

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://studservis.ru/gotovye-raboty/diplomnaya-rabota/366756>

Тип работы: Дипломная работа

Предмет: Финансы

Введение 2

Глава 1. Теоретические аспекты обязательного и инициативного аудита 4

1.1. Понятие и характеристика обязательного и инициативного аудита 4

1.2 Нормативно-правовое регулирование обязательного и инициативного аудита 14

Глава 2. Осуществление обязательного и инициативного аудита в Краевом государственном казенном учреждении «Противопожарная охрана Красноярского края» 21

2.1 Экономическая характеристика предприятия 21

2.2 Методика проведения обязательной и инициативной аудиторской проверки малого предприятия и состояния бухгалтерского учета 24

2.3 Аудит финансовой отчетности 29

Заключение 39

Список использованных источников 42

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, является одним из важнейшим средством оценки финансовых результатов любой организации и источником получения информации о деятельности организации. Бухгалтерский учет - формирование документированной и систематизированной информации об объектах. Бухгалтерская (финансовая) отчетность - информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" .

Под аудитом понимается независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. Для целей настоящего закона под бухгалтерской (финансовой) отчетностью аудируемого лица понимается отчетность (или ее часть), предусмотренная Федеральным законом от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". Актуальность темы заключается в том, что бухгалтерская отчетность выполняет важнейшую функциональную роль в системе экономической информации, а проведение инициативного аудита способствует повышению эффективности производственной и финансовой деятельности субъектов хозяйствования.

Целью данной работы является изучение бухгалтерской финансовой отчетности как основы управления предприятием и проведении аудита.

В процессе изучения бухгалтерской финансовой отчетности необходимо решить следующие задачи:

1. Рассмотреть понятие и характеристику обязательного и инициативного аудита
2. Изучить нормативно-правовое регулирование обязательного и инициативного аудита
3. Дать экономическую характеристику предприятия
4. Проанализировать Методика проведения обязательной и инициативной аудиторской проверки малого предприятия и состояния бухгалтерского учета
5. Осуществить аудит финансовой отчетности

Объектом исследования выступает Краевое государственное казенное учреждение «Противопожарная охрана Красноярского края», а предметом — бухгалтерская финансовая отчетность хозяйствующего субъекта.

В первой главе работы описывается и рассматривается обязательный и инициативный аудит в целом, его виды, формы и содержание.

Во второй главе, дается характеристика предприятия, анализируются его технико-экономические показатели, а так же рассматриваются процедуры составления бухгалтерской финансовой отчетности. Структура работы включает введение, две главы, заключение и список использованных источников.

Глава 1. Теоретические аспекты обязательного и инициативного аудита

1.1. Понятие и характеристика обязательного и инициативного аудита

В каждой развитой стране, работающей в условиях рыночной экономики, крайне важно иметь

аккредитованные органы, контролирующие финансовый контроль. Эти органы обеспечивают соблюдение действующего законодательства, ведение финансового учета, выполнение планов государственных доходов и расходов, а также соблюдение общепризнанных правовых принципов при движении финансовых средств государственными органами, органами местного самоуправления, юридическими и физическими лицами.

В современной России государственный финансовый контроль представляет собой многогранный процесс, включающий наблюдение, сравнение, проверку и анализ различных секторов экономики. Он составляет неотъемлемую часть финансовой деятельности государства и берет на себя координирующую роль в надзоре за реализацией контрольных механизмов на всех уровнях.

Финансовый контроль считается составной частью системы финансового управления, охватывающей отдельную область надзора за расходами в отношении финансовой деятельности всех хозяйствующих субъектов. К таким субъектам относятся само государство, территориально-административные единицы и организации. К основным задачам финансового контроля относятся обеспечение соблюдения финансово-хозяйственного законодательства, оценка целесообразности понесенных расходов, оценка экономической эффективности операций.

В экономически развитых странах финансовый контроль охватывает две взаимосвязанные, но разные области: государственный и негосударственный финансовый контроль.

Государственный финансовый контроль, состоящий из представительной, исполнительной, судебной и ведомственной ветвей власти, выходит за пределы государственного сектора и охватывает предприятия всех форм собственности. Его основное внимание уделяется обеспечению соблюдения налогового законодательства, выполнения государственных и муниципальных заказов, целевого использования субсидий, грантов и бюджетных кредитов, а также эффективности и законности налоговых льгот. Следовательно, государственный финансовый контроль осуществляет надзор за всеми денежными операциями, происходящими в рамках деятельности хозяйствующих субъектов, связанных с формированием и использованием финансовых ресурсов государства. Конечной целью государственного финансового контроля является оптимизация поступления финансовых средств в бюджет.

Негосударственный финансовый контроль включает ревизию, внутрихозяйственный контроль и общественный контроль. Основной целью негосударственного контроля, в частности внутрихозяйственного контроля, является минимизация финансовых обязательств перед государством, что повышает отдачу на вложенный капитал.

Аудиторский контроль как самостоятельная негосударственная форма финансового контроля осуществляется аттестованными физическими лицами, зарегистрированными в качестве предпринимателей, а также аудиторскими фирмами, в том числе иностранного происхождения. Независимый контроль, известный как аудиторский контроль, проводится аудиторскими фирмами и аудиторами в соответствии с действующим законодательством и положениями, регулирующими аудиторскую практику.

В Российской Федерации аудиторской деятельностью считается предпринимательская деятельность, направленная на независимую проверку бухгалтерской и финансовой отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей. Основной целью аудиторской деятельности является выработка заключения о достоверности бухгалтерской отчетности хозяйствующих субъектов и соответствии их финансово-хозяйственных операций действующей законодательной и нормативной базе.

В ходе аудиторской деятельности проводятся аудиторские проверки и оказываются сопутствующие услуги, включая, но не ограничиваясь:

Подготовка, восстановление и ведение бухгалтерского учета, а также формирование бухгалтерской отчетности и консультирование по бухгалтерскому учету.

Налоговый консалтинг, установление, восстановление и ведение налогового учета, подготовка налоговых расчетов и деклараций.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей, а также экономический и финансовый консалтинг, в том числе.

Во многих странах, таких как США и Великобритания, предоставление аудиторских услуг в последние годы стало преобладающим видом деятельности многих аудиторских фирм, если это разрешено законом.

Субъектом аудиторской деятельности выступает аудитор, обладающий установленными законом полномочиями по самостоятельному финансовому контролю и оказанию услуг по защите законных имущественных интересов. Объектом проверки является хозяйственная деятельность проверяемых организаций (клиентов), подлежащая независимой проверке. В условиях рыночной экономики

хозяйственная деятельность отражается в финансовой отчетности, которая непосредственно становится объектом аудита. Основными задачами аудита являются установление точности отображения хозяйственных операций и оценка эффективности деятельности.

Задачи аудита определяются в соответствии с разделами аудита. К основным задачам аудиторского контроля относятся:

- а) Установление точности бухгалтерской и финансовой отчетности и обеспечение соблюдения нормативных положений в отношении финансовых и хозяйственных операций.
- б) проверка платежно-расчетной документации, налоговых деклараций и иных финансовых обязательств хозяйствующих субъектов.

Аудитор придает первостепенное значение защите законных имущественных интересов клиента. Одной из задач аудита является сбор информации о финансовом состоянии предприятия и определение путей его стабилизации и улучшения.

К характеристикам аудиторской деятельности относятся:

- а) Проводится специализированными организациями.
- б) Самостоятельная, рискованная и активная деятельность, направленная на использование навыков и удовлетворение потребностей личности и общества.
- в) Процесс, направленный на систематическое получение прибыли за счет специализированной аудиторской деятельности.
- г) Нарушения правил аудиторской деятельности влекут за собой юридическую ответственность соответствующих лиц (гражданскую, уголовную, административную).

Практическая аудиторская деятельность часто предшествовала созданию нормативно-правовой базы. Многие аудиторские фирмы преследовали такие цели, как доминирование на рынке аудиторских услуг, расширение спектра своих услуг и обслуживание различных бизнес-структур. Однако эти усилия иногда приводили к неудовлетворительной аудиторской работе, правовым нарушениям и выпуску аудиторских отчетов без проведения надлежащих аудиторских проверок. Для решения этих проблем регулирующие органы, контролирующие аудиторскую деятельность, взяли на себя задачу контроля качества, что потребовало создания всеобъемлющего нормативного документа.

В настоящее время основным регулирующим документом аудиторской деятельности в России является Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Этот закон устанавливает роль и значение аудита в финансово-хозяйственной деятельности. В нашей стране это особенно важно в связи с исторически сложившимся господством государственного контроля, что обуславливает необходимость признания и установления независимого финансового контроля, обеспечиваемого аудиторскими проверками.

Безусловно, важнейшим нормативным правовым актом, определяющим основные требования к профессии, является Федеральный закон об аудиторской деятельности. Однако в нашей стране принята концепция смешанного регулирования аудиторской деятельности, при которой ключевые элементы системы регулирования закрепляются на законодательном уровне. Эта смешанная система регулирования включает в себя не только законы и постановления, но и участие общественных организаций в виде постановлений. В правовом поле регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации можно выделить четыре уровня нормативных актов. Первый уровень включает Налоговый кодекс Российской Федерации, Гражданский кодекс Российской Федерации, Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» и Федеральный закон от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях». Второй уровень состоит из кодекса профессиональной деятельности аудиторов, федеральных стандартов аудиторской деятельности, а также нормативных актов и инструкций, издаваемых Минфином России, уполномоченным федеральным органом в области государственного регулирования аудиторской деятельности. Третий уровень охватывает акты, издаваемые профессиональными ассоциациями аудиторов в рамках их соответствующих юрисдикций.

Четвертый уровень регулирования аудиторской деятельности включает методы внутреннего контроля качества, внутренние стандарты и методики, разработанные аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами. Нормативные акты третьего и четвертого уровней способствуют саморегулированию в аудиторской профессии. В Российской Федерации стандартами аудиторской деятельности считаются Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности (ФПСАД). Эти стандарты были впервые внедрены в 2003 году и с тех пор постоянно совершенствуются и обновляются, чтобы соответствовать меняющейся динамике экономической деятельности, достижениям на рынке аудиторских услуг, изменениям в международной практике аудита, а также выявлению и обобщению

незнакомых сценариев, с которыми аудиторы сталкиваются в их профессиональные роли. Важно отметить, что система регулирования в Российской Федерации все еще находится на ранней стадии развития. Подводя итог, для целей данного обсуждения мы предлагаем следующее определение: аудиторская деятельность – это систематическая деятельность, предпринимаемая специализированными субъектами с целью получения прибыли. Эти субъекты обладают исключительными правами, предоставленными законодательством и специальным разрешением (лицензией) уполномоченного государственного органа на проведение аудиторских проверок и оказание сопутствующих услуг. Аудиты обеспечивают эффективный финансовый контроль за хозяйственной деятельностью при сохранении коммерческой тайны и соблюдении законных интересов государства, юридических и физических лиц.

Нормативно-правовые акты

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006 № 230-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс.
3. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // СПС «КонсультантПлюс.
4. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // СПС «КонсультантПлюс.
5. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» // СПС «КонсультантПлюс.
6. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 № 18023) // СПС «КонсультантПлюс.
7. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» // СПС «КонсультантПлюс.
8. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 № 1598) // СПС «КонсультантПлюс.
9. Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 № 2689) // СПС «КонсультантПлюс.
10. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с 76 «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 № 12522) // СПС «КонсультантПлюс.
11. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1791) // СПС «КонсультантПлюс.

Специальная литература:

12. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова; Под ред. С.Р. Богомолец. – М.: МФПУ Синергия, 2013. – 720 с.
13. Астахов, В.П. Бухгалтерский учет от А до Я: Учебное пособие / В.П. Астахов. – Р-н/Д: Феникс, 2013. – 479 с. 77
14. Аудит. Краткий курс. Учебное пособие. – М.: Окей-книга, 2014. – 126 с.
15. Аудит. Теория и практика. Учебник/Под ред. Н.А. Казаковой. – М.: Юрайт, 2014. — 400 с.
16. Бухгалтерский учет: учет оборотных средств/В.И.Бережной, Г.Г.Суспицына, О.Б.Бигдай и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 192 с
17. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие/ Бахолдина И. В., Голышева Н. И. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 320 с.
18. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие / Погорелова М.Я. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 331 с.
19. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / В.Б. Ивашкевич. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 448 с.
20. Бухгалтерский учет финансовых резервов и оценочных обязательств: Монография / Л.А. Мельникова, А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 96 с.
21. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 232 с.

22. Введение в профессию бухгалтера: Учебное пособие/Андреев В. Д., Лисихина И. В. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 193 с.
23. Герасимова Л.Н. Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов. Учебник/Л.Н. Герасимова. - М.: Юрайт, 2014. — 318 с.
24. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит. Учебное пособие/И.М. Дмитриева. - М.: Юрайт, 2014. — 306 с.
25. Ерофеева В.А. Аудит. Учебное пособие/В.А. Ерофеева. - М.: Юрайт, 2014. — 640 с.
26. Ерофеева В.А. Аудит. Краткий курс лекций/В.А. Ерофеева. - М.: Юрайт, 2014. — 208 с.
27. Карагод В. С. Аудит. Теория и практика. Учебник/В. С. Карагод. - М.: Юрайт, 2014. - 672 с.
28. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет на производственных предприятиях: учебник для вузов / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К0, 2014. - 348 с.
29. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник / Н.П. Кондраков. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 681 с.
30. Крутякова Т.Л. Основные средства: от приобретения до выбытия / Т.Л. Крутякова. - М.: АйСи Групп, 2016. - 312 с.
31. Лебедева Е.М. Аудит. Практикум. Учебное пособие/Е.М. Лебедева. - М.: Академия, 2014. — 176 с.
32. Маренков, Н.Л. Международные стандарты бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита в российских фирмах / Н.Л. Маренков. - М.: УРСС, 2015. - 296 с.
33. Медведев, М.Ю. Правовые основы бухгалтерского учета и аудита в РФ: Учебное пособие / М.Ю. Медведев. - М.: КноРус, 2016. - 240 с.
34. Международные стандарты аудита/Под ред. Ж.А. Кеворковой. - М.: Юрайт, 2014. — 464 с.
35. Начисление износа по основным средствам, по нематериальным активам: сборник документов. - М.: ПРИОР, 2014. - 474 с.
36. Николаева, С.А. Бухгалтерский учет основных средств: учебно-практическое пособие / С.А. Николаева. - М.: Аналитика-Пресс, 2013. - 388 с.
37. Новодворский, В.Д. Бухгалтерская отчетность организации: учеб. пособие / В. Д. Новодворский, Л.В. Пономарева. - М.: Бухгалтерский учет, 2014.- 286 с.
38. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет. 13-изд. / под ред. Г.Ю. Касьяновой. - М.: АБАК, 2015. - 336 с
39. Приображенская В.В. Теория и практика бухгалтерского учета производственных внеоборотных активов (основных средств и нематериальных активов) / Учебное пособие/ Магистр издательство: 2015г. - 238с.
40. Пласкова, Н.С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО: Учебник / Н.С. Пласкова. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 331 с.
41. Подольский В.И. Аудит: учебник / В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова. - 8-е изд. - М.: Академика, 2016. - 352 с.
42. Рогуленко Т.М. Аудит. Учебник/Т.М. Рогуленко. - М.: КноРус, 2014. — 432 с.
43. Рогуленко Т.М. Основы аудита/Т.М. Рогуленко. - М.: Флинта, 2013. — 672 с.
44. Савин А.А. Аудит/А.А. Савин. - М.: Инфра-М, 2013. -512 с.
45. Сапожникова, Н.Г. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.Г. Сапожникова. - М.: КноРус, 2015. - 456 с.
46. Сивков, Е.В. Современный бухгалтерский учет. Основной курс от аудитора Евгения Сивкова / Е.В. Сивков. - М.: ИД "Евгений Сивков", 2016. - 320 с.
47. Сигидов Ю.И. Амортизация основных средств: вопросы теории и методики учета: Монография / Ю.И. Сигидов, Н.Ю. Мороз. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 175 с.
48. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: Учеб.для вузов / Я.В. Соколов. 2е изд., перераб. и доп. М.: ТК Велби; Проспект, 2016. —784 с.
49. Теория и методология сквозного внутреннего контроля: Монография/Серебрякова Т. Ю. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 328 с.
50. Толпегина О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник для бакалавров / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 672 с.
51. Федоренко И.В. Аудит/И.В. Федоренко. - М.: Инфра-М, 2013. — 272 с.

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://studservis.ru/gotovye-raboty/diplomnaya-rabota/366756>