

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Дальневосточный федеральный университет»

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

Кучкина Дарья Алексеевна

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ ТУРФИРМ**

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
по образовательной программе подготовки бакалавров
по направлению 38.03.01 Экономика
профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

г. Владивосток
2018

Автор работы _____ (подпись)

« 01 » июня 2018 г.

Консультант (если имеется)

_____ (подпись) _____ (Ф.И.О)

« _____ » _____ 201_ г.

Руководитель ВКР старший преподаватель
(должность, ученое звание)

_____ (подпись) Верхотуров Д.А.
(Ф.И.О)

« 01 » июня 2018 г.

Назначен рецензент _____ (ученое звание)

_____ (фамилия, имя, отчество)

Защищена в ГЭК с оценкой хорошо

Секретарь ГЭК (для ВКР)

_____ (подпись) Лешонова Е.В.
(Ф.И.О)

« 28 » июня 2018 г.

«Допустить к защите»

Врио зав. кафедрой доцент
(ученое звание)

_____ (подпись) Бережнова Е.И.
(Ф.И.О)

« 18 » июня 2018 г.

ЗАВЕРЯЮ

Е.Б. Гаффорова _____
Подпись

Директор Школы экономики и менеджмента
Директор/ наименование структурного подразделения

« 20 » 06 2018 г.

В материалах данной выпускной квалификационной работы не содержатся сведения, составляющие государственную тайну, и сведения, подлежащие экспортному контролю.

Е.А. Тюрина / _____
Подпись

Заместитель директора по науке и инновациям
Школы экономики и менеджмента
Уполномоченный по экспортному контролю

« 20 » 06 2018 г.

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Дальневосточный федеральный университет»

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита
ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

студенту (ке) Кучкиной Дарье Алексеевне группы Б140166
(фамилия, имя, отчество)

на тему Бухгалтерский учет и аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности турфирм

Вопросы, подлежащие разработке (исследованию):

1. Значение, понятие, классификация и состав бухгалтерской (финансовой) отчетности турфирм
2. Нормативное регулирование бухгалтерской (финансовой) отчетности турфирм и требования, предъявляемые к ее составлению
3. Значение, задачи, нормативное регулирование и источники аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности турфирм
4. Краткая характеристика предприятия, по материалам которого выполнена выпускная квалификационная работа
5. Порядок составления и содержание основных форм отчетности
6. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности турфирм
7. Совершенствование бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с МСФО и МСА

Основные источники информации и прочее, используемые для разработки темы
Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ от 30 декабря 2008 года N 307-ФЗ;
Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ;
Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» (ПБУ 4/99);
Анищенко, А.В. Бухгалтерская отчетность; Шеремет А.Д. Аудит: Учебник для вузов.

Срок представления работы « 01 » июня 2018 г.

Дата выдачи задания « 22 » декабря 2017 г.

Руководитель ВКР ст. преподаватель
(должность, уч. звание)

(подпись)

Верхотуров Д.А
(и.о.ф)

Задание получил

(подпись)

Кучкина Д.А
(и.о.ф)

Оглавление

Введение	7
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности турфирм	10
1.1 Значение, понятие, классификация и состав бухгалтерской (финансовой) отчетности турфирм	10
1.2 Нормативное регулирование бухгалтерской (финансовой) отчетности турфирм и требования, предъявляемые к ее составлению	17
1.3 Значение, задачи, нормативное регулирование и источники аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности турфирм	22
2 Организация бухгалтерского учета и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности турфирм	27
2.1 Краткая характеристика предприятия, по материалам которого выполнена выпускная квалификационная работа	27
2.2 Порядок составления и содержание основных форм отчетности	29
2.3 Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности турфирм	39
2.4 Совершенствование бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с МСФО и МСА	56
Заключение	61
Список использованных источников	65
Приложения	69

Введение

Под бухгалтерской отчетностью понимается объединенная совокупность информации о материально-экономическом строе предприятия, а также и о итоге ее хозяйственной деятельности, которая выполнена на основании установленных форм.

Без правильного отражения учета операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности турфирм могут возникнуть бухгалтерские ошибки, которые оказывают большое влияние на расчет финансовых результатов, а в дальнейшем и на начисление налогов. Для того, чтобы проверить достоверна ли составленная отчетность проводят аудиторские проверки. Аудит, в свою очередь, – это независимая экспертиза состояния бухгалтерского учёта, финансовых отчетов и бухгалтерских балансов. Целью проведения аудита является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии ведения бухгалтерского учёта действующим законодательным и нормативным актам. Таким образом, бухгалтерский учет и аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности турфирм имеет важное значение в финансово-хозяйственной деятельности турфирмы. Все вышеизложенное определило актуальность темы выпускной квалификационной работы.

Основной целью выпускной квалификационной работы являются организационные аспекты бухгалтерского учета и аудита финансовой отчетности турфирм, а также предложения и рекомендации по совершенствованию бухгалтерской отчетности на примере ООО «Терра Тур – Плюс».

В соответствии с указанной целью в работе поставлены и будут решены следующие задачи:

- рассмотреть понятие, классификация, состав и значение бухгалтерской (финансовой) отчетности турфирм;
- изучить нормативное регулирование бухгалтерской (финансовой) отчетности турфирм;

- рассмотреть предъявляемые требования к составлению бухгалтерской отчетности;
- исследовать значение, задачи, нормативное регулирование и источники аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности турфирм;
- рассмотреть краткую характеристику предприятия, по материалам которого выполнена выпускная квалификационная работа ;
- изучить порядок составления и содержание основных форм отчетности;
- изучить и провести аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности турфирм;
- разработать рекомендации по совершенствованию бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО и МСА.

Объектом исследования в выпускной квалификационной работе является финансово-хозяйственная деятельность ООО «Терра Тур – Плюс», краткая характеристика которого приведена в разделе 2.1.

Предмет исследования — организация бухгалтерского учета и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности турфирм на данном предприятии.

Методы исследования – приемы и способы диалектического метода познания (анализ и синтез, дедукция и индукция и др.), а также специальные методы научного познания, применяемые в бухгалтерском учете (методы первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения); в аудите (методы организации аудиторской проверки, методы проверки по существу, аналитические процедуры, методы проверки средств контроля, методы сбора и накопления аудиторских доказательств).

Логика исследования – последовательное и глубокое изложение материала, раскрывающее тему исследования на основе сформулированных в ней цели и задач, содержание которых выражено в структуре выпускной квалификационной работы, базирующейся на системном изучении теории и практики бухгалтерского учета и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности турфирм, выявлении проблем и недостатков в этой области.

Гипотеза исследования состоит в том, что дальнейшее развитие и совершенствование учета и аудита бухгалтерской отчетности следует увязывать не с формулированием (трактовкой) понятия финансовой отчетности, но с итогом использования тех средств, того капитала, которые были вложены в деятельность за исследуемый период.

Теоретической и методологической основой выпускной квалификационной работы являются нормативно-правовые акты Российской Федерации: Налоговый кодекс России, Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, а также другие источники, в т.ч. работы Анищенко А.В., Безруких, П.С., Врублевского, Н.Д., Грековой В.А., Логиновой А.В., Рябовой М. А., Шеремета А.Д. и других ведущих специалистов по исследуемой проблематике.

Практическая значимость работы заключается в результатах проведения аудита бухгалтерской отчетности, которые интересны владельцам организации, а также в предложенных рекомендациях по совершенствованию финансовой отчетности, которые приняты к внедрению в практику хозяйственной деятельности исследуемого предприятия, что подтверждено соответствующей справкой.

Основными источниками информации при написании выпускной квалификационной работы послужили первичные документы, учетные регистры и годовая бухгалтерская отчетность исследуемого предприятия за 2015–2017 г.г.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка из 45 использованных источников и приложений.

1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности турфирм

1.1 Значение, понятие, классификация и состав бухгалтерской (финансовой) отчетности турфирм

Под бухгалтерской отчетностью понимается объединенная совокупность информации о материально-экономическом строе предприятия, а также и о итоге ее хозяйственной деятельности, которая выполнена на основании установленных форм.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность турфирм классифицируется по ряду признаков, указанных в таблице 1.1

Таблица 1.1 – Классификация бухгалтерской (финансовой) отчетности турфирм

Классификация по признакам		
По периодичности	Годовая	Годовая отчетность составляется по окончании года и характеризует всю деятельность организации за отчетный год.
	Промежуточная	Промежуточная отчетность составляется на внутригодовую дату нарастающим итогом с начала отчетного года. В нее входят месячная и квартальная бухгалтерская отчетность.
По охвату	Индивидуальная	В свою очередь индивидуальная бухгалтерская отчетность выполняет две функции: – информационную (характеризует финансовое положение и финансовый результат деятельности организации); – контрольную (обеспечивает контроль правильности и точности данных бухгалтерского учета при окончании каждого отчетного периода).
	Сводная	Сводная бухгалтерская отчетность составляется при наличии у организации дочерних и зависимых обществ.
	Консолидированная	Консолидированная финансовая отчетность служит для характеристики финансового положения и финансового результата деятельности группы организаций, основанной контроле.

Продолжение таблицы 1.1

Классификация по признакам		
По назначению	Управленческая	Управленческая отчетность существует для использования в управлении предприятием (руководством, другим управленческим персоналом). Содержание, периодичность, сроки, формы и порядок ее составления определяются самостоятельно хозяйствующим субъектом. Главная задача в управленческой отчетности заключается в широком распространении передового опыта ее организации и использования в управлении хозяйствующим субъектом.
	Бухгалтерская	Единая система данных о финансовом и имущественном положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, которая составляется на основании данных бухгалтерского учета.
	Статистическая	Статистическая отчетность — система показателей, представляемых организациями согласно методикам, разработанным Федеральной службой государственной статистики, с целью формирования обобщенных макроэкономических данных. Главной задачей статистической отчетности является отражение и изучение отдельных сторон деятельности организации и обеспечение формирования достоверной информации в отраслевом и региональном разрезах.
	Налоговая	Налоговая отчетность предназначена для фискальных целей и обязательна для составления всеми организациями. Налоговая отчетность должна составляться на основании информации в бухгалтерском учете, путем корректировки ее по правилам налогового законодательства. Главная задача в области налоговой отчетности заключается в снижении затрат на ее формирование путем существенного приближения правил налогового учета к правилам бухгалтерского учета.
По срокам составления	Вступительная	Вступительная отчетность составляется в момент государственной регистрации компании.
	Текущая	Текущая отчетность формируется периодически в течение всего времени функционирования организации.
	Заключительная	Заключительная бухгалтерская отчетность составляется на дату завершения деятельности хозяйствующего субъекта.
По варианту представления	Сокращенная	Сокращенный вариант используется субъектами малого предпринимательства и некоммерческими (кроме бюджетных) организациями, предполагает упрощенный перечень форм.

Окончание таблицы 1.1

Классификация по признакам		
	Стандартная	Стандартный вариант применяется средними и крупными коммерческими организациями и подразумевает формирование форм, составляемых в рамках годовой бухгалтерской отчетности.
	Продвинутая (множественная)	Продвинутый (множественный) вариант используется крупнейшими коммерческими организациями и предполагает значительное усложнение и дифференцирование стандартных отчетных форм.
По нормативной базе	На основе МСФО	Методики формирования финансовой отчетности в России отражены в значительном количестве нормативных документов.
	ГААП	
	Российские нормативные документы	

Источник: ПБУ 4/99

Таким образом, бухгалтерская отчетность турфирм включает в себя все области деятельности действующего хозяйствующего субъекта и предоставляет нужный объем информации лицам, которые были заинтересованы данным вопросом.

Отчетность осуществляет главную роль в системе экономических данных. Она объединяет все учетную информацию и составляется в виде таблиц, которые очень удобны для оценки информации предприятиями [11, с. 223].

Отчет составляется только, если имеется обязательная информация о событиях, явлениях, деятельности или результатах. Такую информацию дает специальная система учета. Бухгалтерская отчетность, исходя из законодательства, должна быть составлена всеми предприятиями, ведущими бухгалтерский учет.

Отчетность является одним из понятий метода бухгалтерского учета и входит в него. Так, бухгалтерская отчетность турфирм вытекает из данных бухгалтерского учета. Поэтому любые изменения вносятся в состав отчетности только тогда, когда эта информация или эти показатели уже числятся в учете.

В бухгалтерской отчетности турфирм существует информация об имущественном состоянии предприятия и источников возникновения на отчетную дату, а также о итогах финансово-хозяйственной деятельности за тот же период. Бухгалтерская (финансовая) отчетность турфирм формируется на основании показателей бухгалтерского учета, которые были взяты с синтетических и аналитических счетов [14, с. 157].

Это гарантирует ее достоверность, т.к. формирование информации на счетах осуществляется с помощью документирования, двойной записи и инвентаризации.

В бухгалтерской отчетности турфирм решается ряд существенных задач, которые опираются на использование учетных данных:

1. При составлении бухгалтерской отчетности обеспечивается фильтрация и систематизация учетной информации, выбираются показатели, существенные для характеристики результатов работы организации и устраняется избыточная информация. Отчетные показатели сводятся в систематизированные группы, облегчающие их понимание и использование.

2. Бухгалтерская отчетность служит источником информации для финансового анализа. На основе ее показателей дается экспресс-оценка состояния имущества организации и его источников, определяется финансовая устойчивость, платежеспособность и доходность организации и выявляются тенденции дальнейшего ее развития.

3. По информации бухгалтерской отчетности оценивается выполнение плана, формируются сигналы рассогласования фактического и запланированного состояния финансово-хозяйственной деятельности организации. Эти сигналы позволяют сосредоточить внимание управляющих лиц на конкретных отклонениях от плановых заданий и нормативов, давать оценку выявленным отклонениям, определять их последствия и пути устранения. Судить о качестве планирования можно по отклонениям отчетных показателей от плановых. Информация бухгалтерской отчетности служит базой для следующего планирования.

4. Бухгалтерская отчетность – это главное средство коммуникации, которое обеспечивает внешним пользователям возможность оценить финансовое состояние организации [7].

В соответствии с Законом о бухгалтерском учете и отчетности организации бухгалтерскую (финансовую) отчетность предоставляют следующим (таблица 1.2).

Таблица 1.2 – Объекты предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности

№ п/п	Объекты предоставления отчетности предприятия
1	собственникам (участникам, учредителям) согласно уставу (положению) организации
2	органам государственной налоговой инспекции по месту своей регистрации
3	другим государственным органам, на которые возложена проверка отдельных сторон деятельности организации и для которых предусмотрено получение соответствующей отчетности
4	другим лицам в случаях, предусмотренных законодательством республики и договорами организации. Кроме того, организации, находящиеся полностью или частично в государственной собственности, представляют квартальную и годовую отчетность органам, уполномоченным управлять государственным имуществом

Источник: ПБУ 4/99, [10]

Все пользователи данных, содержащихся в финансовой отчетности, следуют своим целям. К примеру, само предприятие, которое составило данную отчетность, применяют отчетную информацию для проверки данных производственных и финансовых планов, для возможностей увеличения эффективности использования ресурсов, также нахождения недостатков в работе.

Учредители, акционеры, инвесторы, поставщики и другие юридические и физические лица используют отчетные данные для осуществления результатов хозяйственных отношений с предприятием, вложением средств в его активы и т.п. [17, с. 467].

Государственные органы, которые контролируют финансовую отчетность предприятия, используют ее для установления верности показателей и уплаты налогов и сборов, которые были созданы действующим законодательством. Производственные объединения, министерства, ведомства на основании

полученных от организаций отчетов формируют данную информацию по основным показателям их деятельности, организуют текущие планы и планы на будущее, соотносят внутренние резервы подъема прибыли и рентабельности производства [22, с. 34].

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность турфирм состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, если другое не установлено законодательством, договорами, учредительными документами или решениями собственника экономического субъекта (п. 3 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ; п. 49 ПБУ 4/99) [3, 10].

От категории экономического субъекта зависит состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:

– ИП и, находящиеся на территории РФ филиалы, представительства или другие структурные подразделения организации, созданные в соответствии с законодательством иностранного государства, в случае, если в соответствии с налоговым законодательством РФ они ведут учет доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном указанным законодательством – могут не составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность (п. 2 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ);

– субъекты малого предпринимательства, некоммерческие организации, организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом от 28 сентября 2010 года N 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково»» – могут составлять упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (п. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ);

– прочие организации, включая организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту, ЖСК, кредитные потребительские кооперативы, микрофинансовые организации, организации государственного сектора, политические партии, их региональные отделения или иные структурные подразделения, коллегии адвокатов,

адвокатские бюро, юридические консультации, адвокатские палаты, нотариальные палаты, некоммерческие организации, включенные в предусмотренный пунктом 10 статьи 13.1 Федерального закона от 12 января 1996 года N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» реестр некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента – должны составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность в общем порядке (п. 5 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ) [3].

Упрощенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из (п. 6 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н):

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета о целевом использовании средств (только для НКО);
- приложений к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах, отчету о целевом использовании средств, в которых приводится только важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности [7].

Общий порядок предусматривает оформление в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (п.п. 1 и 2 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ; п.п. 28 – 31 ПБУ 4/99):

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета о целевом использовании средств (только для НКО);
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- приложений к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах, отчету о целевом использовании средств, в которых приводятся данные, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности [3, 10].

Формы годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности установлены:

- для упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности - приложением № 5 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н;

- для бухгалтерской (финансовой) отчетности, составляемой в общем порядке - приложениями №№ 1 и 2 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н [7].

Промежуточная бухгалтерская отчетность турфирм составляется по формам, установленным законодательством, договорами, учредительными документами или решениями собственника экономического субъекта (п. 3 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ; п. 49 ПБУ 4/99) [3, 10].

Таким образом, под бухгалтерской отчетностью понимается объединенная совокупность информации о материально-экономическом строе предприятия, а также и о итоге ее хозяйственной деятельности, которая выполнена на основании установленных форм. Также, изучение отчетности раскрывает основание уже достигнутых успехов и недостатков в работе организации.

1.2 Нормативное регулирование бухгалтерской (финансовой) отчетности турфирм и требования, предъявляемые к ее составлению

Налоговый Кодекс Российской Федерации является основным нормативным документом налогообложения турфирм. Турфирмы относятся к субъектам малого предпринимательства и имеют право применять или общую систему налогообложения или упрощенную, в случае если они соответствуют критериям статьи 346 Налогового кодекса РФ [1].

Рассмотрим четыре основных уровня системы нормативного регулирования:

- основополагающий или базисный — отражает границы и основные принципы функционирования правового поля, в котором функционируют хозяйствующие субъекты. К данному уровню относятся кодексы (Гражданский, Налоговый, Трудовой и др.), федеральные законы (такие как «О бухгалтерском учете»), указы Президента РФ и постановления Правительства РФ;

– регламентирующий — раскрывает основные принципы ведения бухгалтерского учета отдельных объектов учета и операций, формирования показателей бухгалтерской отчетности. На этом уровне представлены положения по бухгалтерскому учету (ПБУ);

– поясняющий — включает нормативные документы, детализирующие методики, описанные в документах второго уровня. К этому уровню относятся План счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, а также различные методические рекомендации и указания;

– детализирующий — включает документы, отражающие преломление учетных методик в соответствии со спецификой конкретной организации. В частности, к данному уровню относятся: приказы организации об учетной политике в целях бухгалтерского учета и налогообложения, рабочий план счетов организации и т.д. [29, с. 354].

В Федеральном законе «О бухгалтерском учете», Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Положении по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденном приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н, а также в приказе Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» сформированы основные требования к бухгалтерской отчетности, такие как:

- достоверности и полноты;
- нейтральности;
- целостности;
- последовательности;
- сопоставимости;
- существенности;
- соблюдения отчетного периода;
- своевременности [3, 10].

Бухгалтерская отчетность должна представлять достоверную и полную информацию о финансовом положении предприятия, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Достоверной и полной называют такую бухгалтерскую отчетность, которая сформирована по правилам, установленным нормативными актами по бухгалтерскому учету. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерской (финансовой) отчетности турфирм организация обязана провести инвентаризацию имущества и обязательств организации. Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности необходимо проведение инвентаризации.

Требование нейтральности означает, что при формировании бухгалтерской отчетности должна быть обеспечена нейтральность содержащейся в ней информации, т.е. должно быть соблюдено удовлетворение интересов обеих групп пользователей бухгалтерской отчетности.

Под требованием целостности понимается обязанность принятия в бухгалтерскую отчетность информацию обо всех хозяйственных операциях, которые осуществляются как самой организацией, так и ее филиалами, представительствами и иными предприятиями [31, с. 79].

Требование последовательности – значимость следовать постоянствам в содержании и формах бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним от одного отчетного года к другому.

В соответствии с требованием сопоставимости в бухгалтерской отчетности должны содержаться данные, которые могут осуществить их сравнение с такими же данными за три и более лет. Под сопоставимостью информации понимается право для пользователей бухгалтерской отчетности анализировать данные работы организации в разные временные периоды, для того чтобы определить направленность и закономерность в финансовом положении организации и финансовых результатах ее деятельности. Пользователи должны иметь возможность использовать информацию о разных организациях, чтобы сравнивать их финансовое и имущественное положение.

В соответствии с требованием существенности, показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности, если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Показатель считается существенным в качественном отношении, если его не раскрытие или неполное раскрытие может предполагать изменения экономических выводов пользователей, которые принимаются на основании отчетных данных.

Порог существенности в количественном отношении определен как сумма, отношение которой к общему итогу таких же данных за отчетный год составляет от 5% и выше [32, с. 15].

Требование соблюдения отчетного периода соответствует тому, что предприятие при построении бухгалтерской (финансовой) отчетности турфирм должно придерживаться содержания и форм бухгалтерской отчетности от одного отчетного года к другому.

Информация, которая отражается в отчетности является своевременной, если она способна удовлетворить потребности пользователей, связанных с принятием решений, т.е. если достигнут баланс между ее уместностью и надежностью.

Кроме требований составления бухгалтерской (финансовой) отчетности турфирм должны соблюдаться и требования к ее оформлению, такие как:

- бухгалтерская отчетность необходима быть составлена на русском языке;
- бухгалтерская отчетность должна быть в валюте Российской Федерации;
- в бухгалтерской отчетности должна стоять подпись руководителя организации;

- в формах бухгалтерской отчетности не должно быть никаких помарок и исправлений;
- незаполненные строки, графы в формах отчетности прочеркиваются;
- данные бухгалтерской (финансовой) отчетности должны приводиться в тысячах рублей без десятичных знаков. Организациям, у которых довольно большие обороты продаж, обязательств и т.д., разрешено приводить данные в бухгалтерской отчетности в миллионах рублей без десятичных знаков;
- если в соответствии с нормативными документами по бухгалтерскому учету показатель имеет отрицательное значение (например, непокрытый убыток прошлых лет и отчетного периода), то в бухгалтерской отчетности этот показатель показывается в круглых скобках [32, с. 16].

Также при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности турфирм должны быть соблюдены требования ПБУ и других нормативных документов по бухгалтерскому учету по раскрытию в бухгалтерской отчетности такой информации как:

- об изменениях учетной политики, оказавших или способных оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации;
- об операциях в иностранной валюте;
- о материально-производственных запасах;
- об основных средствах и нематериальных активах;
- о доходах и расходах организации;
- о последствиях событий после отчетной даты;
- о последствиях условных фактов хозяйственной деятельности и др.

Общим требованием ко всем формам бухгалтерской отчетности турфирм также является обязательное указание в верхней части документа данных и сведений о предприятии, которые говорят о виде деятельности предприятия,

его организационно-правовой форме и иных сведений, необходимых для полного распознавания предприятия [7].

Таким образом, требования, предъявляемые к составлению бухгалтерской отчетности турфирм, в целом соответствуют требованиям, предъявленным к формированию бухгалтерского учета и других организаций, где ведется бухгалтерский учет.

1.3 Значение, задачи, нормативное регулирование и источники аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности турфирм

Под аудитом, согласно закону об аудиторской деятельности в Российской Федерации, понимается выражение независимого мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемой организации (турфирмы) и соответствует ли ведению бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Достоверность – это степень точности данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, позволяющая пользователю этой отчетности на основании ее данных делать выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении предприятия и принимать решения, основанные на этих выводах [34, с. 19].

Аудиторы (аудиторские фирмы) в процессе своей деятельности решают ряд задач, которые связаны с оказанием аудиторских услуг, таких как:

- проверка ведения бухгалтерского (финансового) учета турфирм и составления бухгалтерской отчетности, законности хозяйственных операций на предприятии;
- помощь в организации бухгалтерского учета;
- помощь в восстановлении и ведении учета, составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- помощь с налоговыми расчетами;
- консультирование по ряду других вопросов ведения учета и составления финансовой отчетности;

- экспертные оценки и анализ результатов хозяйственной деятельности;
- консультирование по широкому кругу финансовых и правовых вопросов, маркетингу, менеджменту, технологическое и экологическое консультирование и др.;
- разработка учредительных документов и др.;
- предоставление информации о будущих партнерах;
- информационное обслуживание клиентов;
- другие услуги [25, с. 102].

Для выполнения указанных задач аудитору для независимой проверки потребуются бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях капитала, приложение к бухгалтерскому балансу, отчет о целевом использовании полученных средств, пояснительная записка. Также аудитор может запросить оборотно-сальдовые ведомости, главную книгу. Аудитору необходимо определить, достоверна ли бухгалтерская отчетность и соответствует ли метод ее составления требованиям законодательства РФ.

Источниками получения аудиторских доказательств являются:

- первичные документы организации и третьих лиц;
- регистры бухгалтерского учета предприятия;
- результаты анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- устные высказывания сотрудников организации и третьих лиц;
- сопоставление одних документов предприятия с другими, и также сопоставление документов данной организации с документами третьих лиц;
- результаты инвентаризации имущества, проводимой сотрудниками предприятия;
- бухгалтерская (финансовая) отчетность [17, с. 434].

Наиболее ценными и важными аудиторскими доказательствами считаются те доказательства, которые были получены в результате исследования хозяйственных операций турфирмы.

Важнейшей частью обеспечения качества бухгалтерской отчетности турфирм является действенный контроль качества. В основе системы контроля лежит аудит. Аудиторская деятельность в РФ организуется с учётом мировых стандартов. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в России находится в стадии становления [20, с. 25].

Основными нормативными документами, регулирующими аудит и публичность бухгалтерской отчетности турфирм, являются:

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). (в ред. Приказов Минфина РФ от 18.09.2006 N 115н, от 08.11.2010 N142н);
- Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008г. № 307-ФЗ;
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.03.2018) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [2, 3, 7].

Сложившаяся в настоящее время система нормативного регулирования состоит из четырёх уровней (табл. 1.3).

Обязательный аудит бухгалтерской отчетности предприятия предусмотрен для открытых акционерных обществ, банков, бирж, страховых компаний, а также для компаний, объем выручки которых за предшествовавший отчетному год составил более 400 млн руб. или сумма активов по балансу по состоянию на конец года, предшествовавшего отчетному, больше 60 млн руб.

Таблица 1.3 – Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ.

Уровни регулирования	Виды и наименования нормативных документов	Область регулирования и использования
1	Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ.	Определяет место, цель и задачи аудита в финансово-экономической системе.
2	Федеральные правила аудиторской деятельности (стандарты).	Определяют общие вопросы регулирования аудиторской деятельности. обязательные для всех объектов, устанавливают нормы аудита, для всех субъектов рынка аудиторских услуг.
	Законодательные и подзаконные нормативные акты.	Устанавливают общие положения по регулированию аудиторской деятельности для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.
3	Внутренние правила (стандарты) аккредитованных профессиональных объединений.	Регулирование специфических вопросов аудиторской деятельности на уровне профессиональных объединений.
4	Внутренние аудиторские стандарты.	При проведении аудита сопутствующих услуг.

Источник: разработано автором на основе правовой системы «Консультант Плюс»

Таковы требования ст. 5 Федерального закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 «Об аудиторской деятельности». В остальных случаях проверка отчетности носит необязательный, но желательный характер. Главная цель аудита финансовой отчетности — подтверждение ее достоверности [39, с. 109].

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

Под существенностью информации понимается свойство, которое делает информацию способной влиять на экономические решения пользователя этой информации.

Уровень существенности – это предельное значение ошибки в бухгалтерской отчетности, начиная с которой аудитор вероятно перестанет делать правильные выводы и принимать правильные экономические решения на основе бухгалтерской отчетности.

Для определения уровня существенности при планировании и проведении аудита аудиторская фирма должна основываться на стандартах внутри организации, если нормативные акты, которые регулируют аудиторскую деятельность в Российской Федерации, не устанавливают более жесткие требования.

Согласно п. 2 ст.1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» аудит должны проводить только аудиторские организации или индивидуальные аудиторы [2]. Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы (индивидуальные предприниматели, осуществляющие аудиторскую деятельность) не в праве заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита, оказания аудиторских услуг и ряду сопутствующих услуг [41, с. 48].

Таким образом, основным параметром бухгалтерской отчетности турфирм является ее достоверность, которая определяется независимыми аудиторами.

2 Организация бухгалтерского учета и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности турфирм

2.1 Краткая характеристика предприятия, по материалам которого выполнена выпускная квалификационная работа

Выпускная квалификационная работа выполнена на материалах предприятия ООО «Терра Тур – Плюс».

Организационно-правовая форма туристической компании «Терра Тур – Плюс» – общество с ограниченной ответственностью.

ООО «Терра Тур – Плюс» – один из лидеров туристической отрасли и одна из крупнейших туристических компаний во Владивостоке.

Турфирма на сегодняшний день является одним из лидеров туризма и путешествий на территории города Владивостока. Компания предлагает отдых на лучших курортах и отелях, чье число составляет 2500. Предоставляет туры в самые красивые места 18 стран мира: Турция, Египет, Тунис, Кипр, Италия, Андорра, Израиль, Таиланд, Индонезия, ОАЭ, Таиланд, Греция, Вьетнам, Индия, Хорватия, Испания и многие другие зрелищные и приятные места. Число туристов, использующих услуги данного турагенства с каждым годом возрастает в 2 – 3 раза, это является неопровержимым подтверждением качества, профессионализма и лояльности её сотрудников.

Политика работы фирмы направлена на качественное и достойное оказание туристических услуг.

Миссия компании – сделать ООО «Терра Тур – Плюс» лучшим туроператором для своих клиентов. Чтобы каждому человеку, который находится на сайте компании, приходит в офисы, звонит, пользуется услугами компании, нравилось быть клиентом турфирмы, необходимо:

- предоставлять качественное обслуживания в любом месте и в любое время;
- сделать все услуги соответствующими современным стандартам сервиса;

- уделять внимание пожеланиям клиентов и оказывать максимальную заботу;
- стараться, чтобы каждое решение принималось в интересах клиентов;
- предлагать именно то, что нужно клиенту.

Офис турфирмы «Терра Тур – Плюс» находится по адресу: Приморский край, город Владивосток, улица Жигура, дом 26а.

Основные показатели финансовой деятельности предприятия указаны в таблице 2.4

Таблица 2.4 – Динамика основных показателей финансово-экономической деятельности ООО «Терра Тур – Плюс» за 2015 – 2017 г. г.

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Темп роста 2016 г. к 2015 г. в %	Темп роста 2017 г. к 2016 г. в %
1	Выручка от реализации товаров, работ, услуг	тыс. руб.	4800	2490	1910	51,88	76,71
2	Себестоимость реализованных товаров, работ, услуг	тыс. руб.	4435	2204	1681	49,70	76,27
3	Затраты на 1 руб. реализации	коп	56,9	62,3	68,5	109,49	109,95
4	Прибыль от продаж	тыс. руб.	365	286	229	78,36	80
5	Среднегодовая стоимость основных средств	тыс. руб.	477	477	477	100	100
6	Среднесписочная численность персонала	чел.	7	5	6	83,33	120
10	Оборотные средства	тыс. руб.	86	4226	3908	4913,95	92,48
14	Среднегодовая заработная плата одного работающего	тыс. руб.	41,3	66,5	65,3	161	98,20

Источник: разработано автором

По данным таблицы 2.4 можно сделать вывод, что выручка от реализации в 2017 году по сравнению с 2016 и 2015 годом снизилась на 23,29 %, что является отрицательным фактором. Валовая прибыль и прибыль от продаж уменьшились. Доходы с 2015 года к 2017 году упали. Расходы возросли. Численность персонала также растет.

Основной целью деятельности организации ООО «Терра Тур – Плюс» является удовлетворение потребностей людей. Фирма хочет динамично развиваться, угождать желаниям любого клиента в сфере отличного отдыха, завоевывать доверие и уважение своих существующих и потенциальных клиентов, гарантировать беззаботный отдых, дарить яркие, положительные и незабываемые впечатления и эмоции.

Компания должна строго соблюдать выполнение договорных обязательств по туристическому обслуживанию населения, реализовывать необходимые мероприятия, направленные на информирование населения.

Таким образом, на сегодняшний день политика работы турфирмы ООО «Терра Тур – Плюс» направлена на качественное и достойное оказание туристических услуг.

2.2 Порядок составления и содержание основных форм отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «Терра Тур – Плюс» включает Бухгалтерский баланс (Приложение А) и Отчет о финансовых результатах (Приложение Б).

Составление основных форм отчетности осуществляется на основании информации бухгалтерского учета. Отчетность ООО «Терра Тур – Плюс» содержит информацию о фактах хозяйственной жизни, произошедших в указанный временной период, в связи с чем необходимо разделить учетную информацию, относящуюся к разным отчетным периодам. Мероприятия, направленные на разделение учетной информации о фактах хозяйственной жизни ООО «Терра Тур – Плюс», относящихся к разным отчетным периодам, представляют собой процедуры закрытия отчетного периода.

Последние могут быть классифицированы как учетные процедуры (например, уточнение начисленных расходов и доходов, отражение несогласованных счетов, реформирование баланса) и процедуры контроля (проведение инвентаризации, обработка первичных документов и др.). Различают учетные процедуры закрытия отчетного периода и закрывающие записи. Они нужны для того, чтобы:

- увеличить (уменьшить) нераспределенную прибыль на сумму чистой прибыли (чистого убытка) за период;
- закрыть остатки по счетам, связанным с расчетом прибыли и дивидендов.

С помощью процедур закрытия отчетного периода в ООО «Терра Тур – Плюс» решают такие задачи, как:

- обеспечение полноты и своевременности отражения записей на основании первичных документов отчетного года;
- предотвращение утраты и несанкционированных изменений учетных регистров и первичных документов;
- проверка правильности оценки и отражения расчетных и оценочных значений в бухгалтерском учете;
- подтверждение достоверности сальдо и оборотов по счетам бухгалтерского учета.

Следовательно, составлению отчетности в ООО «Терра Тур – Плюс» предшествует значительная подготовительная работа, осуществляемая по заранее составленному специальному графику, представленному в таблице 2.5

При этом следует отметить, как недостаток, отсутствие плана проведения инвентаризаций. Руководству рекомендовано утверждение план-графика инвентаризаций имущества и обязательств.

Первой формой отчетности ООО «Терра Тур – Плюс» является Бухгалтерский баланс (Приложение А).

Бухгалтерский баланс ООО «Терра Тур – Плюс» отражает состояние имущества предприятия как совокупность: материальных ценностей и прав

Таблица 2.5 – График работ перед составлением отчетности в ООО «Терра Тур – Плюс»

Наименование этапа	Содержание работы
Инвентаризация	В соответствии со ст. 11 Закона «О бухгалтерском учете» проводится годовая инвентаризация всех статей баланса, после чего остатки Главной книги декабря месяца корректируются на результаты инвентаризации
Проверка расчетов	Осуществляется проверка расчетов со всеми субъектами рынка (покупателями, поставщиками, банками и др.), возникают сторнировочные записи, которые отражаются в Главной книге декабря прошлого года (работа проводится в январе—феврале текущего года)
Оценка статей	Уточняется оценка (переоценка) имущественных статей баланса, заключительными записями декабря образуются разные оценочные резервы (по сомнительным долгам, на снижение стоимости материальных ценностей, ценных бумаг и др.)
Распределение показателей	Уточняется распределение доходов и расходов, прибылей и убытков между двумя смежными календарными годами
Определение финансового результата	Выявляется окончательный (годовой) финансовый результат путем всех частных результатов (то есть определяется чистая прибыль, закрываются счета финансовых результатов счетов 90, 91, 99)
Составление оборотной ведомости	Составляется итоговая оборотная ведомость по счетам Главной книги, охватывающая все исправительные и дополнительные записи, которая является основой для составления Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах
Внесение уточнений	В соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» и ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» уточнения вносятся в Главную книгу (декабря) или отражаются в пояснительной записке к годовому отчету

Источник: разработано автором

требования, находящиеся во владении предприятия (активов) и прав участников предприятия (собственного капитала) и третьих лиц (заемного капитала) на активы (пассивы). В таблице 2.6 представим порядок заполнения актива Бухгалтерского баланса ООО «Терра Тур – Плюс».

В ходе исследования составления Бухгалтерского баланса установлено, что раздел 1 актива баланса формирует сведения о внеоборотных активах предприятия, в составе которых представлены основные средства, их показывают по остаточной стоимости. Она равна первоначальной стоимости основных средств, уменьшенной на начисленную амортизацию. Эти данные взяты из данных бухгалтерского учета по счетам 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств». По строке 1210 показывают стоимость всех

Таблица 2.6 – Формирование элементов актива баланса ООО «Терра Тур – Плюс» за 2015–2017 г.г.

№ строки	Показатель	Расчет	На 31.12. 2017 г., тыс. руб.	На 31.12. 2016 г., тыс. руб.	На 31.12. 2015 г., тыс. руб.
1150	Основные средства	Дебетовое сальдо счета 01 – Кт 02 (без учета амортизации по ОС, учитываемым на счете 03)	8	8	8
1100	Итого по разделу I	Сумма строк 1110, 1120, 1130, 1140, 1150, 1160, 1170	8	8	8
1210	Запасы	Дебетовое сальдо счета 10 + Дебетовое сальдо счета 11 + Дебетовое сальдо счета 14 + Дебетовое сальдо счета 15 + Дебетовое сальдо счета 20, 21, 23, 28, 29, 41, 43, 44, 45 + Дебетовое сальдо счета 97 (в части расходов, со сроком списания не превышающим 12 месяцев) — Кт 42	0	0	0
1230	Дебиторская задолженность	Дебетовое сальдо счета 60 – Кт 63 + Дебетовое сальдо счета 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76	0	0	0
1240	Финансовые вложения	Д55 (в части сумм на депозитных счетах, относящихся к краткосрочным вложениям) + Д58 – К59 (в части сумм, относящихся к краткосрочным вложениям) + Д73 (в части расчетов по предоставленным займам, относящихся к краткосрочным вложениям)	0	0	0
1250	Денежные средства	Дебетовое сальдо счета 50 + Дебетовое сальдо счета 51, 52, 57 + Дебетовое сальдо счета 55 (за исключением депозитных счетов)	1	18	4
1200	Итого по разделу II	Сумма строк 1210, 1220, 1230, 1240, 1250, 1260	1	18	1
1600	БАЛАНС	Сумма строк 1100, 1200	3908	4226	86

Источник: разработано автором на основе приказа Минфина РФ N 66н [7].

запасов. Согласно пункту 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), такие ценности отражаются в бухучете по фактической себестоимости.

Группы статей «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)» и «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)». На конец отчетного периода данный показатель отсутствует, следовательно, в соответствующей строке ставится прочерк. В этих статьях баланса ООО «Терра Тур – Плюс» приводят данные о долгосрочной и краткосрочной дебиторских задолженностях. Долгосрочной считается задолженность, которую погасят не ранее чем через 12 месяцев после отчетной даты. А краткосрочную задолженность должны оплатить в течение 12 месяцев после отчетной даты. Исчисление этого срока начинается с 1-го числа месяца, следующего за тем, в котором задолженность была отражена в учете. Именно сумма краткосрочной задолженности отражена в балансе ООО «Терра Тур – Плюс».

По строке 1250 приводят общую сумму денежных средств, которой располагает ООО «Терра Тур – Плюс» и которые отражаются на счетах 50 «Касса», 51 «Расчетные счета».

Следовательно, в активе баланса достоверно сформированы сведения о состоянии финансовых ресурсов ООО «Терра Тур – Плюс». При формировании показателей соблюдаются правила оценки статей актива баланса и требования к составлению отчетности.

Пассив включает все разнообразные источники средств ООО «Терра Тур – Плюс», включая как заемные средства (заемный капитал), так и собственный капитал. Пассив выражает обязательства, как перед третьими лицами, так и перед самим собственником (владельцем). Раздел «Долгосрочные обязательства» баланса ООО «Терра Тур – Плюс» не содержит показателей.

Пассив Бухгалтерского баланса ООО «Терра Тур – Плюс» отражает состояние источников формирования финансовых ресурсов.

В таблице 2.7 представим порядок формирования пассива бухгалтерского баланса исследуемого предприятия на конец отчетного 2017 года (Приложение Б).

Таблица 2.7 – Формирование статей пассива баланса ООО «Терра Тур – Плюс» за 2015–2017 г.г.

№ строк и	Показатель	Расчет	На 31.12. 2017 г., тыс. руб.	На 31.12. 2016 г., тыс. руб.	На 31.12. 2015 г., тыс. руб.
1310	Уставный капитал	Кредитовое сальдо счета 80	8	8	8
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Промежуточная отчетность: Сальдо счета 99 ± Сальдо счета 84 – Сальдо счета 84 (в части начисленных в отчетном периоде промежуточных дивидендов) Годовая отчетность: Сальдо по счету 84	-	-	-
1300	Итого по разделу III	Сумма строк 1310,1340,1350,1360 — 1320 ± 1370	8	8	8
1510	Заемные средства	Кредитовое сальдо счета 66	-	-	-
1520	Кредиторская задолженность	Отражается краткосрочная кредиторская задолженность организации, срок погашения которой не превышает 12 месяцев: К60 + К62,68,69,70,71,73,75,76	3900	4218	78
1500	Итого по разделу V	Сумма строк 1510, 1520, 1530, 1540,1550	3900	4218	78
1700	БАЛАНС	Сумма строк 1300,1400, 1500	3908	4226	86

Источник: разработано автором на основе приказа Минфина РФ N 66н [7].

Пассив бухгалтерского баланса ООО «Терра Тур – Плюс» отражает состояние источников формирования финансовых ресурсов. Уставный капитал предприятия составляет 8 тыс. руб. на конец 2017 г. По строке 1520 отражают общую сумму кредиторской задолженности организации – 3900 тыс. руб. на конец 2017 г., состоящей из задолженности поставщикам по поставленным ценностям и оказанным услугам. Наличие такой значительной задолженности связано с особенностями деятельности предприятия – компания выступает посредником при оформлении туристического продукта.

Следовательно, структура и формирование элементов пассива бухгалтерского баланса ООО «Терра Тур – Плюс» отражает состояние источников формирования финансовых ресурсов, его собственного капитала и обязательств.

В ходе исследования установлено, что при составлении баланса ООО «Терра Тур – Плюс» соблюдены условия: данные на начало периода соответствуют данным бухгалтерского баланса за прошлый период; не допускается зачет между статьями активов и пассивов, прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету; отдельные показатели отражаются в нетто – оценке, т.е. за минусом регулирующих величин. Бухгалтерский баланс представляет собой способ группировки и отражения состояния имущества, собственного капитала и обязательств в денежной оценке на определенную дату по конкретной организации. Бухгалтерский баланс построен таким образом, что содержание его разделов и статей отражает классификацию средств ООО «Терра Тур – Плюс» и их источников по экономическому признаку.

Отчет о финансовых результатах является второй важнейшей составляющей финансовой отчетности. Общий финансовый результат (прибыль, убыток) на отчетную дату, который также называют прибылью до налогообложения, получают путем расчета общей суммы всех прибылей и всех убытков от основной и неосновной деятельности предприятия. Прибыль до налогообложения за минусом налогов (обязательных платежей) называется чистой прибылью.

В таблице 2.8 представим порядок составления Отчета о финансовых результатах ООО «Терра Тур – Плюс» (Приложение Б) за 2017 г.

В ходе исследования установлено, что при составлении Отчета о финансовых результатах соблюдены основные правила.

Таблица 2.8 – Формирование показателей в отчете о финансовых результатах ООО «Терра Тур – Плюс», 2015–2017 г.г.

Коды строк	Строка Отчета о финансовых результатах	Как сформирован показатель для Отчета о финансовых результатах	2017 год, тыс. руб.	2016 год, тыс. руб.	2015 год, тыс. руб.
2110	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Из кредитового оборота по субсчету «Выручка» счета 90 вычесть дебетовый оборот субсчета «Налог на добавленную стоимость» счета 90	1910	2490	4800
2120	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Дебетовый оборот по субсчету «Себестоимость продаж» счета 90 в корреспонденции со счетами 20, 25.	1681	2204	4435
2100	Валовая прибыль	От строки 2110 отнять строку 2120	229	286	365
2200	Прибыль (убыток) от продаж	Строка 2110 за минусом строк 2120, 2210 и 2220	229	286	365
2350	Прочие расходы	Дебетовый оборот по субсчету «Прочие расходы» счета 91	220	212	118
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	Из суммы строк доходов отнять строки расходов	9	74	247
2400	Чистая прибыль (убыток)	Прибыль до налогообложения минус налог на прибыль	9	74	247

Источник: разработано автором на основе приказа Минфина РФ N 66н [7].

Во-первых, все данные показываются нарастающим итогом с 1 января по 31 декабря 2017 года включительно.

Во-вторых, показатель, который нужно вычесть или который имеет отрицательное значение, записывается в круглых скобках.

В-третьих, нельзя зачитывать суммы прибыли в счет убытков или наоборот, за исключением случаев, когда такой зачет предусмотрен положениями по бухгалтерскому учету.

Раздел I «Доходы и расходы по обычным видам деятельности» Отчета о финансовых результатах ООО «Терра Тур – Плюс» содержит информацию о

формировании прибыли от продаж по основному виду деятельности – оказанию туристических услуг.

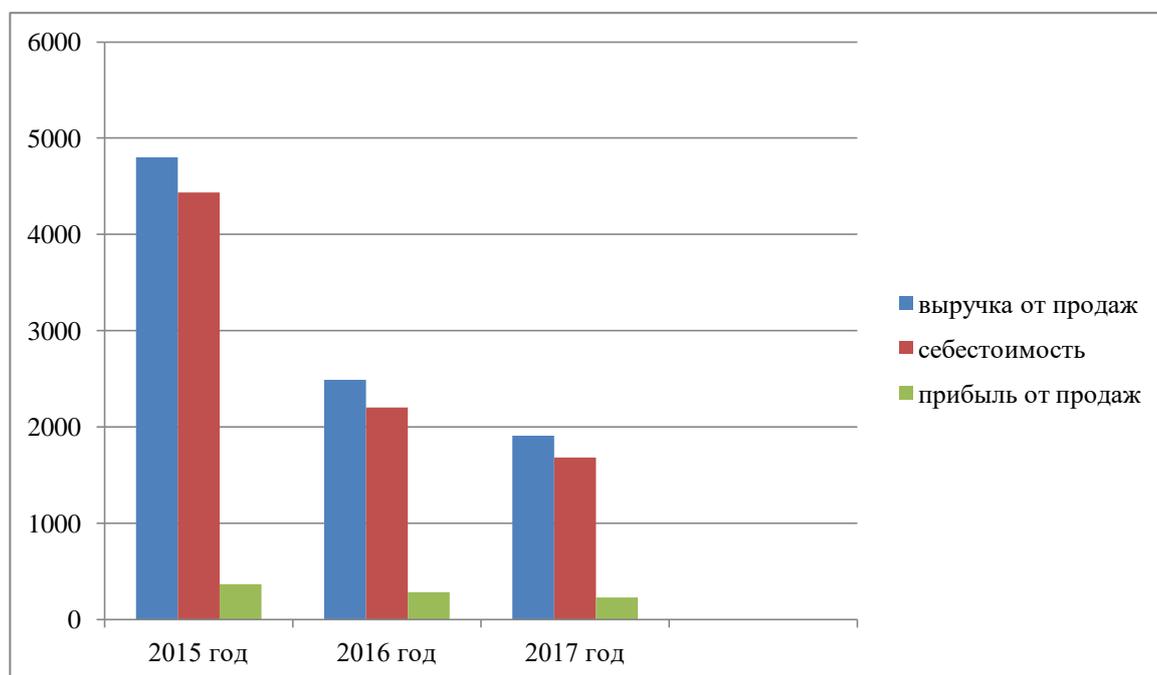
Поскольку себестоимость реализации, сформированная по данным бухгалтерского учета в размере 1681 тыс. руб., не превышает размер выручки – 1910 тыс. руб., финансовый результата от основного вида деятельности является положительным 229 тыс. руб.

Прочие расходы учитываются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы» и составляют 220 тыс. руб. по итогам работы в 2017 г.

Строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» является итоговой. В ней отражается финансовый результат ООО «Терра Тур – Плюс», сформировавшийся по итогам отчетного года – 9 тыс. руб. Сумма в строке 2300 равна финансовому результату ООО «Терра Тур – Плюс», сформированному на счете 99 «Прибыли и убытки», субсчет «Финансовые результаты деятельности до налогообложения». На этот субсчет счета 99 списывается сальдо со счетов 90-9 (прибыль/убыток от обычных видов деятельности), 91-9 (сальдо прочих доходов и расходов).

По строке 2400 отражается конечный финансовый результат – чистая прибыль в размере 9 тыс. руб. Положительный финансовый результат в виде чистой прибыли характеризует деятельность исследуемой турфирмы как доходную. Однако отрицательная динамика (снижение чистой прибыли за период 2015-2017 гг. с 247 тыс. руб. в 2015 г. до 74 тыс. руб. в 2016 г. и 9 тыс. руб. в 2017 г.) свидетельствует о негативной тенденции ухудшения результативности деятельности ООО «Терра Тур – Плюс» на рынке туристических услуг.

На рисунке 2.1 представим динамику основных показателей Отчета о финансовых результатах ООО «Терра Тур – Плюс» за исследуемые периоды 2016-2017 гг., сформированные в отчетности по данным бухгалтерского учета исследуемого предприятия.



Источник: отчет о финансовых результатах ООО «Терра Тур – Плюс» (приложение Б).

Рисунок 2.1 – Динамика финансовых результатов ООО «Терра Тур – Плюс», 2015–2017 г.г.

Следовательно, финансовые результаты исследуемого предприятия отражаются в Отчете о финансовых результатах в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также Приложением к Приказу Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 2 июля 2013 г. № 66н. При исследовании форм отчетности ООО «Терра Тур – Плюс» и порядка их подготовки определено, что система учета на исследуемом предприятии должным образом обеспечивает достоверность представленной в отчетности информации об имущественном состоянии ООО «Терра Тур – Плюс», его расчетах и обязательствах.

Таким образом, основные формы отчетности формируют показатели о состоянии имущества предприятия, источниках их образования, а также о финансовых результатах хозяйствующего субъекта за отчетный период. Посредством бухгалтерской (финансовой) отчетности реализуется основная задача бухгалтерского учета – формирование полной и достоверной

информации о деятельности организации и ее имущественном положении и представление этой информации внутренним и внешним пользователям.

2.3 Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности турфирм

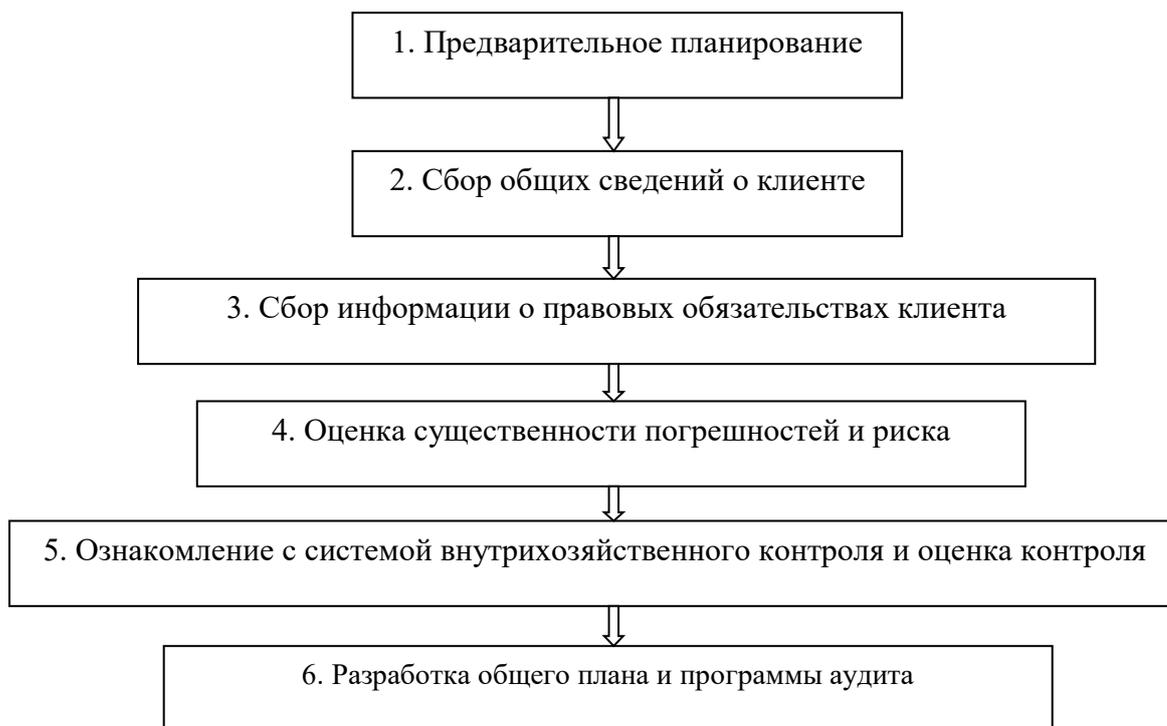
Аудиторская проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности турфирм включает в себя основные этапы:

- подготовка и планирование аудита;
- сбор аудиторских доказательств в отношении правильности составления отчетности;
- подготовка информации по результатам аудита турфирмы.

С 1 января 2017 г. на территории Российской Федерации введены в действие международные стандарты аудита (МСА), на основании которых проводится аудит. Согласно МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности», аудитор должен тщательно планировать свою деятельность по трем основным причинам: это даст аудитору возможность получить достаточное количество свидетельств о положении дел клиента, поможет удержать в разумных пределах затраты на аудит и позволит избежать недоразумений с клиентом. На рисунке 2.2 представим основные этапы планирования аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности турфирмы ООО «Терра Тур – Плюс».

Каждый из первых пяти этапов нацелен на то, чтобы помочь аудитору в работе над последним этапом – в разработке эффективного и действенного общего плана аудита и программы аудита.

Предварительное планирование осуществляется на начальной фазе аудиторской работы и часто (если это целесообразно) – в офисе клиента. Предварительное планирование включает в себя принятие решения о согласии начать или продолжить аудит для клиента, установление причин, по которым клиент обосновывает свой заказ на аудит, подбор персонала для выполнения аудиторских обязанностей и составление письменного обязательства.



Источник: разработано автором

Рисунок 2.2 – Основные этапы планирования аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности турфирмы ООО «Терра Тур – Плюс»

Подготовка к аудиту начинается с согласования финансовых интересов и экономических требований сторон будущей аудиторской проверки, а также нормативных и организационных условий её проведения. С этой целью аудитор направляет своему потенциальному клиенту – юридическому лицу или частному предпринимателю специальное письмо-соглашение об условиях аудиторского задания.

В письме-соглашении об условиях аудиторского задания ООО «Терра Тур – Плюс» (Приложение В) отмечается, что аудит будет проводиться в соответствии с международными стандартами аудиторской деятельности.

При проведении аудита финансовой отчетности аудитор обязан обладать знаниями о бизнесе клиента в объеме, достаточном для выявления и понимания событий, операций, методов работы, существенно влияющих на финансовую отчетность, проверку или аудиторское заключение. Подобные знания важны для оценки неотъемлемого риска, риска системы контроля и позволяют

аудитору правильно определить характер, сроки и объем аудиторских проверок. Постоянные файлы аудитора часто содержат такие документы, как история компании, список главных сфер бизнеса и запись наиболее важных правил применения учетной политики в предшествующие годы. Изучение этих сведений и беседы с персоналом клиента помогают аудитору понять бизнес клиента.

В таблице 2.9 обобщим информацию о бизнесе аудируемого субъекта ООО «Терра Тур – Плюс».

Таблица 2.9 – Общая информация об аудируемом лице

Показатели	Содержание
Наименование клиента	ООО «Терра Тур – Плюс»
№ и дата заключения договора об обслуживании	№ 1 от 22 января 2018 г.
Юридический адрес	690091 Приморский край, г. Владивосток, ул.Уборевича 10б
Фактический адрес	690088 Приморский край г. Владивосток, ул. Жигура 26а, офис 1–4
Ф.И.О. руководителя	Ганжа Анна Юрьевна
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью
ИНН	2540218809
Дата государственной регистрации	18 февраля 1999 г.
Инспекция ФНС РФ	ИФНС РФ по Ленинскому району г.Владивостока
Основные виды деятельности	Туристические услуги
Численность	6 человек
Бухгалтерская программа	1С:Бухгалтерия, версия 8.3

Источник: разработано автором

Планирование аудита предполагает разработку общей стратегии аудита по заданию и составление плана аудита. При планировании аудиторской проверки аудитору нужно получить представление о системах бухгалтерского учета и внутреннего контроля, достаточное для планирования аудита и разработки эффективного подхода к проведению аудита.

На основании МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» при планировании выявим и оценим риски существенного искажения, как по

причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки, на уровне финансовой отчетности и на уровне предпосылок, посредством изучения организации и ее окружения, включая систему внутреннего контроля организации, таким образом, обеспечивая основу для разработки и осуществления аудиторских процедур.

Большинство рисков хозяйственной деятельности будут с большой вероятностью иметь финансовые последствия и, следовательно, оказывать влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность, хотя не все риски хозяйственной деятельности обязательно ведут к рискам ее существенного искажения, как представлено в таблице 2.10.

Таблица 2.10 – Оценка неотъемлемого риска ООО «Терра Тур – Плюс»

№ п/п	Фактор риска	Характеристика	Оценка риска
1	Масштаб и отраслевые особенности бизнеса	Деятельность компании по предоставлению туристических услуг предполагает значительное количество хозяйственных операций, однако объемы деятельности исследуемого предприятия характеризуют небольшое количество операций и снижение оборота	Средний
2	Характер хозяйственных операций	Систематический	Средний
3	Уровень компетентности учетного персонала	Учет ведется главным бухгалтером, имеющим высшее образование и большой стаж работы	Низкий
4	Организационная структура	Линейная организационная структура. Главный бухгалтер находится в подчинении директора	Средний
5	Результаты аудиторских проверок	Не было	Высокий
Итого общая оценка риска			Средний

Источник: разработано автором

При оценке рисков принимается во внимание, что средства внутреннего контроля способствуют достижению таких целей, как:

- осуществление операций по общему или специальному разрешению руководства;
- своевременный учет всех операций и прочих событий в точных суммах, на соответствующих счетах и в должные отчетные периоды, с тем чтобы сделать возможной подготовку финансовой отчетности согласно установленным основам финансовой отчетности;
- возможность доступа к активам и записям только по разрешению руководства;
- сопоставление учтенных активов с активами, имеющимися в наличии, через равные промежутки времени и принятие соответствующих мер в отношении любых расхождений.

Учетная система ООО «Терра Тур – Плюс» представлена набором функционально связанных подсистем, назначение которых выявлено в ходе оценки и представлено в таблице 2.11.

Таблица 2.11 – Оценка учетной системы ООО «Терра Тур – Плюс»

Наименование подсистемы	Функциональное назначение подсистемы	Характеристика процедуры обмена данными
1С: Бухгалтерия	1. Бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности Общества 2. Формирование бухгалтерской и налоговой отчетности Общества Налоговый учет в целях исполнения НК РФ	Автоматизированный экспорт-импорт
1С: Зарплата и кадры	3. Расчет зарплаты 4. Расчет НДФЛ, прочих отчислений во внебюджетные фонды 5. Формирование налоговых карточек по внебюджетным фондам и НДФЛ 6. Формирование данных для ПФ РФ	

Источник: разработано автором на основе учетной политики ООО «Терра Тур – Плюс»

В ходе оценки системы организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля изучается Приказ об учетной политике. При исследовании учетной политики ООО «Терра Тур – Плюс» установлено, что учет на предприятии ведется с использованием компьютерной программы «1С: Бухгалтерия, версия

8.3». Учет ведется автоматизированным способом, что сводит к минимуму вероятность арифметических ошибок и неправильной корреспонденции счетов при достоверном вводе первичной учетной информации.

Согласно разделу «Общий план аудита» МСА 300 «Планирование аудита» аудитор в ходе планирования должен разработать общий план аудита и задокументировать его, описав при этом предполагаемый объем и ведение аудиторской проверки, с отражением вопросов, касающихся знания бизнеса, понимания систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, риска и существенности, характера, сроков, объема процедур, координации направления работы, надзора за ней и анализа, а также прочих аспектов.

Общий план аудита отражает цель аудита, график и сроки проведения работ, состав аудиторской группы. Общий план аудита должен служить руководством в осуществлении программы аудита. В процессе аудита могут возникнуть основания для пересмотра отдельных положений общего плана. Вносимые в план изменения, а также причины изменений аудиторю следует подробно документировать. При разработке общего плана аудита финансовой отчетности ООО «Терра Тур – Плюс» (Приложение Г) принимается во внимание:

а) деятельность аудируемого лица. ООО «Терра Тур – Плюс» осуществляет оказание туристических услуг;

б) системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, в том числе:

– учетную политику, принятую аудируемым лицом, и ее изменения.

ООО «Терра Тур – Плюс» разработана главным бухгалтером и утверждена директором предприятия;

– влияние новых нормативных правовых актов в области бухгалтерского учета на отражение в финансовой (бухгалтерской) отчетности результатов финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица. При изменении действующего законодательства вносятся дополнения в учетную политику предприятия;

– планы использования в ходе аудиторской проверки тестов средств контроля и процедур проверки по существу;

в) риск и существенность. По результатам тестирования определено, что объем аудита не увеличивается за счет определенных рисков и уровня существенности;

г) характер, временные рамки и объем процедур. Аудит проводится за отчетный 2017 год. Проверка ООО «Терра Тур – Плюс» проводится сплошным методом, а по группам однотипных операций – выборочным;

д) координацию и направление работы, текущий контроль и проверку выполненной работы. Основные направления работы формулируются в плане аудита и развиваются в программе;

е) прочие аспекты. Определяются по мере необходимости, могут формироваться в процессе проведения аудиторской проверки.

В соответствии с МСА 300 «Планирование аудита» необходимо составить программу аудита, в которой определяют характер, сроки и объем запланированных аудиторских процедур, необходимых для реализации общего плана. Программа аудита финансовой отчетности ООО «Терра Тур – Плюс» (Приложение Д) является набором инструкций для аудитора, выполняющего проверку, а также средством контроля и проверки надлежащего выполнения работы. Составленная программа позволяет определить основополагающие моменты, на которые необходимо обратить внимание в ходе проверки.

Программа аудита для проведения проверки ООО «Терра Тур – Плюс» выполняет одновременно две функции: с одной стороны, она является набором инструкций для аудитора, выполняющего проверку, а с другой — средством контроля и проверки надлежащего выполнения работы аудитором со стороны руководителя аудиторской проверки. В программе аудита отражаются предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности организации за отчетный период.

В ходе планирования определяется существенность аудита в соответствии МСА 320 «Существенность при планировании и проведении

аудита». Раздел «Существенность» данного стандарта содержит утверждение о том, что целью аудита финансовой отчетности является предоставление аудитору возможности выразить мнение относительно того, составлена ли отчетность во всех существенных аспектах, в соответствии с основами подготовки финансовой отчетности.

Уровень существенности – это предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которой ее квалифицированный пользователь с большой степенью вероятности делает неправильные выводы и принимает неправильные экономические решения.

Рассчитаем уровень существенности аудита ООО «Терра Тур – Плюс». Уровень существенности рассчитывается как доля от установленных базовых показателей: числовых значений счетов бухгалтерского учета, статей баланса или показателей бухгалтерской отчетности, как представлено в таблице 2.12 по данным Бухгалтерского баланса предприятия (Приложение А) и Отчета о финансовых результатах (Приложение Б).

Таблица 2.12 – Рабочий документ аудитора «Расчет значений для определения уровня существенности аудита ООО «Терра Тур – Плюс»

Показатель	Значение базового показателя за 2016 год	Значение базового показателя за 2017 год	Усредненное значение базовых показателей	Критерии, %	Значение уровня существенности
1	2	3	$4=(2+3)/2$	5	$6= 4*5(\%)$
Чистая прибыль, тыс. руб.	74	9	42	5	2,08
Выручка от реализации, тыс. руб.	2490	1910	2200	2	44,00
Валюта баланса, тыс. руб.	4226	3908	4067	2	81,34
Собственный капитал, тыс. руб.	8	8	8	10	0,80
Себестоимость продаж, тыс. руб.	2204	1681	1943	2	38,85
Итого:	9002	7516	8259		167,07

Источник: отчет о финансовых результатах ООО «Терра Тур – Плюс»

Определим единый уровень существенности для ООО «Терра Тур – Плюс». Анализируются числовые значения, записанные в графе 6 таблицы 2.12, и рассчитываются на их основе средняя величина:

$$(2,08 + 44 + 81,34 + 0,8 + 38,85) : 5 = 33,41 \text{ (тыс.руб.)}$$

Можно отбросить значения, сильно отклоняющиеся в большую и (или) меньшую сторону от среднего значения. На базе оставшихся показателей рассчитывается средняя величина: $(2,08 + 44 + 38,85) : 3 = 28,31$ (тыс.руб.)

Уровень существенности показывает, что суммарная ошибка в бухгалтерской отчетности 28310 руб. является максимально допустимой.

Для успешной деятельности предприятия, повышения уровня рентабельности, сохранения и приумножения его активов в ООО «Терра Тур – Плюс» действует отлаженный механизм управления, важнейшим элементом которого выступает повседневный внутренний контроль. Для оценки системы внутреннего контроля заполним заранее разработанные тесты, представленные в таблице 2.13.

Таблица 2.13 – Оценка системы внутреннего контроля ООО «Терра Тур – Плюс»

Фактор	Оценка надежности	
	Выводы	Оценка
Элемент СВК «Контрольная среда»		
Профессионализм	Все сотрудники имеют высшее образование	В
Участие собственника или его представителей	Руководитель организации является ее собственником	В
Компетентность и стиль работы руководства	а) осмотрительность при выборе принципов учета и разумный подход к подготовке оценочных показателей	В
	б) руководство отслеживает обработку информации, выполнение учетных функций	В
Организационная структура	а) действует, но не закреплена организационная структура	С
	б) предусмотрено организационное закрепление функций внутреннего контроля	В
	в) организационные уровни документально определены	В
Наделение ответственностью полномочиями	а) ответственность и полномочия сотрудников и разделены распорядительными документами	В

Окончание таблицы 2.13

Фактор	Оценка надежности	
	Выводы	Оценка
	б) утверждена иерархичность подотчетности и сотрудников	В
	в) разработана система информирования персонала о целях аудируемого лица	С
Кадровая политика и практика	а) Кадровая служба не выделена в отдельное структурное подразделение	С
	б) подбор кадров производится в зависимости от потребностей	В
	в) система обучения, повышения квалификации кадров предусмотрена	В
	г) высокая загруженность персонала	В
	д) низкая текучесть кадров	В

Источник: разработано автором

Следовательно, внутренний контроль на предприятии организован эффективно и способствует надежности, однако для более точного результата необходимо оценить контрольные действия и средства контроля, как представлено в таблице 2.14.

Таблица 2.14 – Оценка контрольных действий и средств внутреннего контроля ООО «Терра Тур – Плюс»

Фактор	Оценка надежности	
	Выводы	Оценка
Элемент СВК «Контрольные действия»		
Проверка выполнения	а) анализ фактических показателей в сравнении с показателями за предыдущие периоды проводится по мере необходимости	В
	б) не сопоставляются внутренние данные со сведениями, полученными из внешних источников информации	С
	в) не всегда проверяются результаты деятельности по направлениям работы	С
Обработка информации	а) используется лицензионное программное обеспечение для операционной системы	В
	б) защита от несанкционированного доступа осуществляется посредством паролей, которые известны нескольким сотрудникам	С
	в) проверяется арифметическая точность бухгалтерских записей	В
	г) периодически выполняется обзорная проверка счетов, составление оборотных ведомостей	С

Окончание таблицы 2.14

Фактор	Оценка надежности	
	Выводы	Оценка
Проверка наличия и состояния объектов	а) утверждена инвентаризационная комиссия	В
	б) соблюдаются меры предосторожности, ограничивающие доступ к активам и бухгалтерским записям	В
	в) периодически проводится инвентаризация имущества и обязательств (как часто проводится инвентаризация)	С
	г) с материально-ответственными лицами заключены договоры о материальной ответственности	В
Разделение обязанностей	Разделены обязанности по подготовке отчетов, их просмотру, согласованию и утверждению, а также по утверждению и проверке документов	В
Элемент СВК «Мониторинг средств контроля»		
Наблюдение функционированием средств контроля	за а) осуществляется наблюдение руководства за, своевременностью подготовки выверки расчетов с банками, персоналом по оплате труда	В
	б) наличие службы внутреннего аудита (внутреннего контроля)	В
	в) периодически производится предоставление отчетов руководству по результатам мониторинга	В
	г) сформирован план мероприятий по устранению нарушений	С
	д) проводится контроль выполнения плана мероприятий по устранению нарушений	С

Источник: разработано автором

Оценивая факторы контрольных действий и средств внутреннего контроля ООО «Терра Тур – Плюс», делается вывод о том, что наибольшие из них заслуживают оценки средней надежности и значительные – высокой, что уменьшает возможные риски при проведении аудита.

Надежность системы учета оценивается по факторам, представленным в таблице 2.15.

Представленные данные свидетельствуют о том, что определен высокий уровень надежности, соответствующий низкому уровню риска средств внутреннего контроля и учета ООО «Терра Тур – Плюс».

Для определения риска существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «Терра Тур – Плюс» на основе полученной информации обобщим результаты разработанных и заполненных

Таблица 2.15 – Оценка надежности системы учета ООО «Терра Тур – Плюс»

Фактор	Оценка надежности	
	Выводы	Оценка
Элемент «Информационная система, связанная с ведением учета и подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности»		
Обеспеченность информационных систем, связанных с подготовкой финансовой отчетности TM	Учетный процесс обеспечен техническими средствами, соответствующим программным обеспечением, базами данных	В
Состав процедуры информационной системы	а) факты хозяйственной жизни инициированы автоматически с помощью запрограммированных процедур	В
	б) выявление и сбор надлежащей информации об операциях или событиях; периодически осуществляется редактирование и проверка произведения расчетов, измерений, оценки, группировки и согласования	С
	в) в отчетность включена информация об операциях аудируемого лица	В
Функционирование информационной системы	а) регистрации подлежат все правомерные операции	В
	б) операции классифицируются для дальнейшего включения в финансовую (бухгалтерскую) отчетность	В
	в) объекты учета оцениваются так, чтобы соответствующая информация могла быть включена в финансовую (бухгалтерскую) отчетность в надлежащем суммовом выражении	В
	г) определяют период времени, в котором имели место операции, что позволяет отнести их в учете к соответствующему отчетному периоду	В
Система информирования персонала	Информация доводится до сведения сотрудников устно и посредством распоряжений руководства (иным образом)	С

Источник: разработано автором

тестов, представленных в таблицах 2.13 – 2.15 и оценим эффективность системы внутреннего контроля ООО «Терра Тур – Плюс» в таблице 2.16.

Представленные данные свидетельствуют о том, что определен высокий уровень надежности, соответствующий низкому уровню риска средств внутреннего контроля ООО «Терра Тур – Плюс».

Таблица 2.16 – Рабочий документ аудитора «Результаты оценки эффективности системы внутреннего контроля для проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Терра Тур – Плюс»

Оценка фактора	Степень надежности, %	Риск контроля	Количество	Результат
«В» высокая	81-100	низкий	31	$31/49*100=63,27$
«С» средняя	41-80	средний	18	$18/49*100=36,73$
«Н» низкая	0-40	высокий	-	-

Источник: разработано автором

Следовательно, в ходе проводимой проверки ООО «Терра Тур – Плюс» на основании определенных значений аудиторского риска можно оценить риск существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности как низкий. Следовательно, объем аудита не увеличивается за счет определенных рисков.

В ходе аудита ООО «Терра Тур – Плюс» осуществляется проверка правильности формирования отчетности, при этом осуществляется сопоставимость данных отчетности на начало и конец отчетного года как по номенклатуре статей, так и по содержанию показателей, включенных в статьи отчетности, а также сопоставимость с номенклатурой и группировкой разделов и статей в них за предыдущий отчетный год, что отражено в рабочем документе аудитора, разработанном для проведения проверки отчетности ООО «Терра Тур – Плюс», представленном в таблице 2.17.

Таблица 2.17 – Рабочий документ аудитора «Вопросник для обследования аудита проведения подготовительных работ перед составлением отчетности»

Вопрос	Вариант ответа	Примечания
отражение в отчетности стоимости имущества и обязательств в рублях	да	
оценка имущества и обязательств должна осуществляться путем суммирования произведенных расходов;	да	
зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков не допускается (кроме случаев, специально оговоренных в нормативных документах);	соблюдается	

Окончание таблицы 2.17

Вопрос	Вариант ответа	Примечания
соответствуют ли данные синтетического и аналитического учета	да	
нематериальные активы и основные средства - в нетто-оценке	да	
материально-производственные запасы (сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты, комплектующие, запасные части, тара и др.) - по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов	да	
материально-производственные запасы, которые морально устарели либо текущая рыночная стоимость продажи которых снизилась, отражены на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей;	резерв не создан	
затраты на незавершенное производство - в оценке, принятой организацией при формировании учетной политики в соответствии с нормативными документами по бухгалтерскому учету;	-	нет незавершенного производства
отгруженная продукция, товары, оказанные услуги - в оценке, принятой организацией при формировании учетной политики в соответствии с нормативными документами по бухгалтерскому учету;	да	
дебиторская задолженность, по которой созданы резервы по сомнительным долгам, - за минусом образованного резерва;	-	резерв не создан
дебиторская и кредиторская задолженность - с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочную, если срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты, и долгосрочную, если срок обращения (погашения) более 12 месяцев после отчетной даты;	да	
уставный капитал - в сумме в соответствии с учредительными документами, зарегистрированными в установленном порядке;	да	
займы и кредиты - с учетом причитающихся к уплате процентов на конец отчетного периода. Не допускается представление информации по счетам расчетов в «свернутом» виде. Данные по этим счетам в балансе приводятся развернуто по счетам аналитического учета: по которым имеется дебетовое сальдо - в активе; по которым имеется кредитовое сальдо - в пассиве.	да	
при наличии отклонений их следует раскрыть в пояснительной записке с указанием причин и результата, который эти отклонения оказали на формируемые показатели отчетности	-	отклонений не выявлено

Источник: разработано автором

Аудиторская документация помогает упорядочить процесс аудита, вести его по разработанной для аудиторской фирмы схеме. В силу значимости

получаемой в ходе аудита информации документированию в аудите придается особое значение. Вся полученная в процессе проверки информация подлежит обязательному отражению в письменном виде в рабочих документах аудиторов.

Для подтверждения достоверности финансовой отчетности ООО «Терра Тур – Плюс» проводятся аудиторские процедуры проверки взаимосвязи и соответствия показателей отчетности. Показатели бухгалтерской отчетности взаимосвязаны между собой, поэтому некоторые показатели, отраженные в разных формах отчетности, совпадают.

В таблице 2.18 представим взаимосвязь показателей бухгалтерского баланса ООО «Терра Тур – Плюс» и отчета о финансовых результатах.

Таблица 2.18 – Рабочий документ аудитора «Контрольные соотношения между Бухгалтерским балансом и отчетом о финансовых результатах для проверки ООО «Терра Тур – Плюс»

Показатели Бухгалтерского баланса	Показатели Отчета
Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (графа 4) (в случае если прибыль предыдущих периодов была распределена)	Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» (графа 4)
Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (графа 5) (в случае если прибыль предыдущих периодов была распределена)	Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» (графа 5)
Строка 1180 «Отложенные налоговые активы» (разница между показателями граф 4 и 5)	Строка 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» (графа 4)
Строка 1180 «Отложенные налоговые активы» (разница между показателями граф 5 и 6)	Строка 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» (графа 5)
Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» (разница между показателями граф 4 и 5)	Строка 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств» (графа 4)
Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» (разница между показателями граф 5 и 6)	Строка 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств» (графа 5)

Источник: бухгалтерский баланс (приложение А) и отчет о финансовых результатах (приложение Б) ООО «Терра Тур – Плюс»

При проверке отчетности ООО «Терра Тур – Плюс» по представленной рабочей документации установлено, что отложенных налоговых активов и обязательств у предприятия нет, что подтверждено в ходе проведенного сбора аудиторских доказательств, а чистая прибыль, представленная в строке 2400 Отчета о финансовых результатах, равна разнице между нераспределенной прибылью на 31 декабря 2017 г. и между нераспределенной прибылью на 31 декабря 2016 г.

Разработанные в ходе работы аудиторские документы и проведенные аудиторские процедуры позволяют сформулировать следующие выводы.

Проведенная проверка организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности ООО «Терра Тур – Плюс» свидетельствует о том, что учет ведется в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету и действующим законодательством в области регулирования порядка ведения учета и составления бухгалтерской отчетности.

При ознакомлении с порядком ведения бухгалтерского учета и составления отчетности ООО «Терра Тур – Плюс» было установлено, что организация бухгалтерского учета и порядок составления финансовой отчетности соответствует требованиям действующего бухгалтерского и налогового законодательства.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность ООО «Терра Тур – Плюс» не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в финансовой отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки финансовой отчетности.

Аудиторская проверка проводилась в соответствии с Международными стандартами аудиторской деятельности. В ходе проверки составлены рабочие документы аудитора.

Рабочая документация, представленная по результатам проверки системы учета хозяйственных операций и составления финансовой отчетности ООО «Терра Тур – Плюс», подтверждает достоверность учета имущества, обязательств, расчетов и финансовых результатов предприятия, а также правильность формирования отчетных данных, что является основанием для составления положительного аудиторского заключения (Приложение Е).

Бухгалтерский баланс ООО «Терра Тур – Плюс» является первой составляющей бухгалтерской отчетности. Бухгалтерский баланс представляет собой систему показателей, характеризующих финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату. Отчет о финансовых результатах формирует сведения о финансовых результатах деятельности предприятия за отчетный период. Отчет об изменениях капитала и Отчет о движении денежных средств содержит соответствующие названиям сведения.

Таким образом, с помощью проведенных аудиторских процедур на основании аудиторской документации установлено, что годовая бухгалтерская отчетность ООО «Терра Тур – Плюс» содержит основные показатели деятельности предприятия за отчетный период. Все представленные формы отчетности достоверно формируют сведения о состоянии имущества предприятия, источниках их образования, а также о финансовых результатах ООО «Терра Тур – Плюс» за отчетный период. С помощью бухгалтерской отчетности достигается цель бухгалтерского учета по формированию полной и достоверной информации о деятельности хозяйствующего субъекта, его имущественного положения и представления этой информации внутренним и внешним пользователям. Все формы бухгалтерской отчетности взаимосвязаны и достоверно представляют показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Терра Тур – Плюс».

2.4 Совершенствование бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с МСФО и МСА

В соответствии с МСА 300 «Планирование аудита» необходимо составить программу аудита, в которой определяют характер, сроки и объем запланированных аудиторских процедур, необходимых для реализации общего плана. Программа аудита финансовой отчетности ООО «Терра Тур – Плюс» является набором инструкций для аудитора, выполняющего проверку, а также средством контроля и проверки надлежащего выполнения работы. Составленная программа позволяет определить основополагающие моменты, на которые необходимо обратить внимание в ходе проверки.

Программа аудита для проведения проверки ООО «Терра Тур – Плюс» выполняет одновременно две функции: с одной стороны, она является набором инструкций для аудитора, выполняющего проверку, а с другой — средством контроля и проверки надлежащего выполнения работы аудитором со стороны руководителя аудиторской проверки. В программе аудита отражаются предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности организации за отчетный период.

Также в ходе проведения аудиторской проверки были выявлены ряд незначительных ошибок, таких как:

- недостаточный контроль за формированием форм бухгалтерской отчетности, так как компания ООО «Терра Тур – Плюс», применяющая программное обеспечение для автоматизации формирования бухгалтерской отчетности, не уделяет должного внимания контролю за полученным результатом;

- искажение показателей дебиторской и кредиторской задолженности, искажение показателей происходит из-за не проведенного своевременно зачета полученного или выплаченного аванса, свернутое отражение задолженности перед сотрудниками компании по заработной плате или по подотчетным суммам.

При исправлении таких ошибок существует ряд следующих рекомендаций:

1. Для того, чтобы контроль за формированием форм бухгалтерской отчетности был в достаточной мере, в обязательном порядке необходимо контролировать и проверять результат автоматического заполнения отчетных форм.

2. Для корректного отражения дебиторской и кредиторской задолженности необходимо контролировать своевременный зачет полученных либо выплаченных авансов, Также нужно контролировать отсутствие свернутой дебиторской и кредиторской задолженности по разным контрагентам в финансовой отчетности.

Большое внимание в этой связи необходимо уделять и количеству аналитических признаков, информация по которым фиксируется в системе. Излишняя аналитика может принести вреда гораздо больше, чем пользы.

В настоящее время многие процедуры контроля уже автоматизированы. Однако все соответствующие алгоритмы следует развивать и усовершенствовать. Дополнительно необходимо принять во внимание контрольные соотношения, используемые налоговыми органами при первоначальном тестировании сданных форм бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций.

На необходимость подобных проверок указывает целый ряд авторов, работающих над данной проблемой. Их аргументированные доказательства констатируют: внедрение соответствующих систем сократит ручной труд при осуществлении операций внутреннего контроля, что, соответственно, повлечет за собой повышение эффективности соответствующих проверок за счет минимизации затрат без потери качества [35, с.39].

Отдельным блоком проблем, требующим решения, является взаимосвязь информационных систем. Так, например, передача бухгалтерской отчетности посредством Интернет также нередко приводит к возникновению проблемных ситуаций. Главная задача здесь – обеспечить максимально простой и в то же

время гарантированный канал передачи отчетных данных от предприятий до проверяющего органа. На этом направлении, как правило, чаще затруднения связаны с нестыковками во внутренних регламентах разных субъектов и, соответственно, их отчетных формах.

В рамках данного же направления совершенствования необходимо продолжение работы по усилению контроля результатов отдельных направлений учета в рамках единой автоматизированной системы. Важность данного направления также отмечается специалистами, при этом особый акцент делается на взаимном контроле массивов входящей информации для всех направлений учета, в том числе МСФО. Можно исключить дублирование различной документации, предусмотренное, в том числе требованиями нормативных актов. В этой связи работа по объединению отгрузочных документов и счетов–фактур, которая инициирована сегодня, заслуживает только положительной оценки.

Среди основных тенденций совершенствования бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Терра Тур – Плюс» можно выделить следующие:

- возрастание степени аналитичности отчетности (рост числа отчетных показателей). Таким примером в данном случае можно назвать возникновение в бухгалтерской отчетности синтетического объекта учета – гудвилл. В современных условиях появляется необходимость в указании в отчетности таких показателей деятельности хозяйствующих субъектов, внимание которым ранее не уделялось либо информация о них указывалась агрегированно в комплексе с другими учетными объектами (инновации, человеческий капитал, социальный капитал, экологический капитал, транзакционные издержки и др.). Подобную информацию раскрывают, как правило, в примечаниях либо в обособленных формах отчетности;

- возрастание числа оценок, которые применяются при формировании отчетных показателей. Актуальной тенденцией является применение теории справедливой стоимости в качестве рыночной оценки.

Перспективной тенденцией является анализ возможности формирования системы бухгалтерской отчетности, основываясь на одновременном применении нескольких оценочных баз и параметров в условиях применения современных информационно–компьютерных технологий;

– тенденция включения в состав бухгалтерской отчетности прогнозных и вероятностных показателей, что позволяет приблизить ее к требованиям инвесторов;

– технико–организационные тенденции связаны с техническим развитием процесса формирования и раскрытия бухгалтерской отчетности.

В процессе становления и развития рыночных отношений и объединительных процессов в экономической сфере различных стран, а также в связи с преобразованием аудиторских фирм в большие международные группы появилась потребность в унификации аудита в международном масштабе [35, с.126].

Стала очевидной необходимость в разработке единой системы профессиональных требований, потребность в которых подтверждена опытом работы аудиторов в разных странах. Разрабатывает эту систему на глобальном уровне Международный комитет по аудиторской практике Международной федерации бухгалтеров. Им подготовлены Международные стандарты аудита (ISA) и Международные руководства по аудиторской практике (IAPS).

Международные стандарты аудита это общепринятый механизм регулирования профессиональной деятельности в международной сфере. Главное их назначение раскрыть на основе единой методологической базы принципы проведения аудита в ООО «Тера Тур – Плюс» для выработки ясного и четкого понимания его назначения, целей и задач его применения, методов и способов их достижения и решения.

Помимо этого в них также раскрываются права и обязанности аудиторов, различные способы и приемы формирования и выражения независимого аудиторского мнения.

В целом для российской практики организация внутреннего аудита на предприятии ООО «Терра Тур – Плюс» является новым и нераспространенным явлением. Такое отношение можно объяснить следующим:

1) недостаточным вниманием к вопросам организации учета и контроля из-за неверного представления об их сущности;

2) отсутствием необходимых теоретических разработок в области методологии и организации внутреннего аудита применительно к российским условиям;

3) недостаточным количеством нормативных документов по регулированию деятельности внутренних аудиторов.

Применение МСА является важным и необходимым условием для ООО «Терра Тур – Плюс» в связи с тем, что интеграция РФ в мировое экономическое сообщество определяет основы развития аудита в роли полноценного элемента инфраструктуры рынка, что, в свою очередь, порождает необходимость повышения качества аудиторских услуг и профессионализма аудиторов.

Заключение

Изучив организацию бухгалтерского учета и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности турфирм, в работе были сделаны следующие выводы и предложения.

В первую очередь, стоит отметить, что бухгалтерская отчетность турфирм – это единая система данных об имущественном и финансовом положении турфирмы, о результатах ее хозяйственной деятельности и составляется на основании данных бухгалтерского учета. Также, изучение отчетности раскрывает причины достигнутых успехов, а также недостатков в работе предприятия, помогает наметить пути совершенствования его деятельности.

Требования, предъявляемые к составлению бухгалтерской отчетности турфирм, в целом соответствуют требованиям, предъявленным к формированию бухгалтерской отчетности и других организаций. Также, основным параметром бухгалтерской отчетности турфирм является ее достоверность, которая определяется независимыми аудиторами.

Основные формы отчетности формируют показатели о состоянии имущества предприятия, источниках их образования, а также о финансовых результатах хозяйствующего субъекта за отчетный период. Посредством бухгалтерской (финансовой) отчетности реализуется основная задача бухгалтерского учета – формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении и представление этой информации внутренним и внешним пользователям.

Для проведения аудита было составлено письмо-соглашение об условиях аудиторского задания, где выделены все нюансы для проведения аудиторской проверки.

В работе были выделены основные этапы планирования аудита, а также был разработан план аудиторской проверки финансовой отчетности ООО «Терра Тур – Плюс», в ходе которого была выявлена рабочая документация, необходимая для такой проверки.

Аудиторская проверка проводилась в соответствии с Международными стандартами аудиторской деятельности. С помощью проведенных аудиторских процедур на основании аудиторской документации установлено, что годовая бухгалтерская отчетность ООО «Терра Тур – Плюс» содержит только основные показатели деятельности предприятия за отчетный период. Все представленные формы отчетности достоверно формируют сведения о состоянии имущества предприятия, источниках их образования, а также о финансовых результатах ООО «Терра Тур – Плюс» за отчетный период.

Также в ходе проведения аудиторской проверки были выявлены ряд незначительных ошибок, таких как:

- недостаточный контроль за формированием форм бухгалтерской отчетности, так как компания ООО «Терра Тур – Плюс», применяющая программное обеспечение для автоматизации формирования бухгалтерской отчетности, не уделяет должного внимания контролю за полученным результатом;

- искажение показателей дебиторской и кредиторской задолженности, искажение показателей происходит из-за не проведенного своевременно зачета полученного или выплаченного аванса, свернутое отражение задолженности перед сотрудниками компании по заработной плате или по подотчетным суммам.

При исправлении таких ошибок существует ряд следующих рекомендаций:

1. Для того, чтобы контроль за формированием форм бухгалтерской отчетности был в достаточной мере, в обязательном порядке необходимо контролировать и проверять результат автоматического заполнения отчетных форм.

2. Для корректного отражения дебиторской и кредиторской задолженности необходимо контролировать своевременный зачет полученных либо выплаченных авансов, также нужно контролировать отсутствие свернутой дебиторской и кредиторской задолженности по разным контрагентам в

финансовой отчетности и сформировать резерв по сомнительной задолженности.

При ознакомлении с порядком ведения бухгалтерского учета и составления отчетности ООО «Терра Тур – Плюс» было установлено, что организация бухгалтерского учета и порядок составления финансовой отчетности соответствует требованиям действующего бухгалтерского и налогового законодательства.

В работе, также была составлена программа аудита, в которой были определены характер, сроки и объем запланированных аудиторских процедур, которые необходимы для реализации общего плана аудиторской проверки.

Разработанная программа аудита является набором инструкций для аудитора, который выполняет проверку, а также средством контроля и проверки надлежащего выполнения работы. Составленная программа позволяет определить основные моменты, на которые необходимо обратить особое внимание в ходе проверки.

Программа аудита служит не только набором инструкций для аудитора, но и является средством контроля и проверки правильного выполнения работы аудитором со стороны руководителя аудиторской проверки. Также, в программе аудита отражены предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности ООО «Терра Тур – Плюс» за отчетный период.

В ходе аудиторской проверки был выявлен уровень существенности, который составил 28 310 рублей, это значит, что суммарная ошибка в бухгалтерской отчетности на предприятии ООО «Терра Тур – Плюс» является максимально допустимой. Это предельное значение ошибки, начиная с которой бухгалтер с большей степени вероятности делает неправильные выводы и экономические решения.

В выпускной квалификационной работе для оценки системы внутреннего контроля, контрольных действий и оценки надежности системы учета в организации ООО «Терра Тур – Плюс» были разработаны ряд различных тестов, в ходе которого было выявлено, что риск существенного искажения

аудируемой финансовой отчетности ООО «Терра Тур – Плюс» низок. Следовательно, объем аудита не увеличивается за счет определенных рисков.

Также, были составлены рабочие документы аудитора, в первом были выделены вопросы для обследования аудита проведения подготовительных работ перед составлением отчетности, что помогло упорядочить процесс аудита, а во втором – контрольные соотношения между бухгалтерским балансом и отчетом о финансовых результатах для проверки ООО «Терра Тур – Плюс».

На основании всех представленных документов было составлено положительное аудиторское заключение.

С помощью бухгалтерской отчетности достигается цель бухгалтерского учета по формированию полной и достоверной информации о деятельности хозяйствующего субъекта, его имущественного положения и представления этой информации внутренним и внешним пользователям. Все формы бухгалтерской отчетности взаимосвязаны и достоверно представляют показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Терра Тур – Плюс».

В процессе становления и развития рыночных отношений и объединительных процессов в экономической сфере различных стран, а также в связи с преобразованием аудиторских фирм в большие международные группы появилась потребность в унификации аудита в международном масштабе.

Применение МСА является важным и необходимым условием для ООО «Терра Тур – Плюс» в связи с тем, что интеграция РФ в мировое экономическое сообщество определяет основы развития аудита в роли полноценного элемента инфраструктуры рынка, что, в свою очередь, порождает необходимость повышения качества аудиторских услуг и профессионализма аудиторов.

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс РФ. Части 1 и 2, Москва: КноРус.2017 год,848с.
2. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ от 30 декабря 2008 года N 307-ФЗ.
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ.
4. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010): Приказ Минфина РФ от 13.12.2010г.№ 167н.
5. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» (ПБУ 4/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 34н; с изменениями от 18.09.2006 №115н, от 08.11.2010 №142н.
6. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «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 N 12522).
7. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.03.2018) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023).
8. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791).
9. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790).
10. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)».

11. Анищенко, А.В. Бухгалтерская отчетность: Руководство по составлению и анализу. М.: Вершина, 2014. – 248 с.
12. Бакаев, А.С. Бухгалтерский учет: учебное пособие / А.С. Бакаев. – М.: Бухгалтерский учет, 2015. – 402 с.
13. Бакаев, А.С., Безруких, П.С., Врублевский, Н.Д. Бухгалтерский учет: Учебник. М.: Бухгалтерский учет, 2015. – 736 с.
14. Бухгалтерский учет и анализ : учебное пособие для вузов / [С. Ю. Ракутько, Д. А. Верхотуров и др.] ; Дальневосточный федеральный университет, Школа экономики и менеджмента. Владивосток: Изд-во Дальневосточного федерального университета, 2015. – 267 с.
15. Вахрушева, М.А., Мельникова, Л.А. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник для студентов / под ред. М.А. Вахрушиной. М.: Омега-Л, 2015. – 571 с.
16. Ведение бухгалтерского учета по международным стандартам финансовой отчетности. М.: Юстицинформ, 2016. – 176 с.
17. Галкина, Е.В. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / Е.В. Галкина. – КноРус, 2013. – 592 с.
18. Глушков, И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии: учебное пособие / И.Е. Глушков. – М: Конус.- 2014. – 288 с.
19. Грекова, В.А., Логинова А.В. Методические аспекты аудита финансовой отчетности организации // Современные научные исследования и инновации. № 5, 2017. – с. 18–24.
20. Дряхлов, В.В. Основы аудита: Курс лекций.-2-е изд., перераб. И доп.- М.: Издательство Гном и Д, 2015. – 125 с.
21. Ефимова, О.В. Финансовый анализ. – М.: Бухгалтерский учет, 2015. – 348с.
22. Заббарова, О.А. Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности организации: учебное пособие / О.А. Заббарова. – 2-е изд. М.: КНРУС, 2016 – 256с.

23. Захарьин, В.Р. Справочник бухгалтера / В.Р. Захарьев. - М.: Индивидуальный предприниматель Захарьин В.Р., 2014. – 224с.
24. Иванов, А.Е., Каменская В.Ю. Проблемы организации учета на предприятиях малого бизнеса в условиях реформирования российского бухгалтерского законодательства // Современные научные исследования и инновации. № 6, 2016. – с. 6–18.
25. Ивашкевич, В.Б. Организация и методы аудита бухгалтерской отчетности: Учебное пособие. - Казань: Издательство Казанского финансово-экономического института, 2015. – 345 с.
26. Каморджанова, И.А., Карташова И.В. Бухгалтерский (финансовый) учет. 3-е изд. – СПб.: Питер. 2015. – 480 с.
27. Кибиткин, А. И. Финансовый анализ: риски, кредитоспособность, инвестиции: учебник / А. И. Кибиткин, Н. М. Рапницкая.-М.: Академия Естествознания- 2015. – 456 с.
28. Ковалев, В.В., Финансовая отчетность. Анализ отчетности (основы балансирования): учебное пособие. 2-е изд., перераб. И доп. – М.: ГК Велби, Изд-во Проспект 2016. – 432с.
29. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Н.П. Кондраков. - М.: ИНФРА – М. 2016. – 560 с.
30. Кравченко, Л.И. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Л.И. Кравченко. – Минск, 2014. - 415 с.
31. Кутер, М. И., Таранец Н.Ф., Уланова И.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие. – М.: Финансы статистика, 2015. – 232с.
32. Куц, М.А. Типичные ошибки ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской финансовой отчетности, выявляемые в ходе аудита, и пути их решения // Современные научные исследования и инновации. № 7, 2017.– с. 13–17.
33. Ларионов, А.Д. Бухгалтерский учет: учебное пособие / А.Д. Ларионов. – М.: Проспект. - 2015. – 392 с.

34. Логинова, А.В., Грекова, В.А. Особенности аудита финансовых результатов организации // Современные научные исследования и инновации. № 6, 2017. – с. 19–21.
35. Макарова, К.В. Анализ принципов составления отчета о движении денежных средств в соответствии с МСФО // МСФО и МСА в кредитной организации, 2016. – 256 с.
36. Нечеухина, Н.С., Дударева, А.А. Роль и значение МСА и МСФО для развития системы внутреннего аудита в России, 2015, – с. 34–40.
37. Палий, В.Ф. Финансово-экономический анализ предприятия. – М.: Финансы и статистика, 2016, – 367 с.
38. Панферова, Л.В., Петухова Н.В. Отчет о движении денежных средств как одна из основных форм бухгалтерской отчетности // Современные проблемы науки и образования, № 4, 2014, – с. 16–21.
39. Рябова, М. А. Аудит: учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / М. А. Рябова, Н. А. Богданова. — Ульяновск: УлГТУ, 2016.– 199 с.
40. Сулейманова, Л.С. Информационно-аналитические возможности отчета о движении денежных средств // Вестник Тульского филиала Финуниверситета, 2014, № 1-1, С. – 218 с.
41. Трохина, С.Д. Управление финансовым состоянием предприятия // Менеджмент сегодня. 2017. – 146 с.
42. Фофанов, В.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности / В.А. Фофанов, М.В. Фофанов. – Ростов н/Д: Феникс, 2016. 382с.
43. Чая, В.Т., Чая, Г.В. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник.М.: Рид Групп, 2016. – 368 с.
44. Шеремет, А.Д. Аудит: Учебник для вузов. / Шеремет, А.Д., Суйц, В.П. - М: ИНФРА-М, 2017. – 354 с.
45. Ширококов, В.Г. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебное пособие / В.Г. В.Г. Ширококов, З.М. Грибанова, А.А. Грибанов. – М.: КНОРУС, 2017. – 672 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение А

Таблица А.1 – Бухгалтерский баланс ООО «Терра Тур – Плюс» за 2015-2017 года в тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	8	8	8
Финансовые вложения	1170	3 899	4 200	74
Итого по разделу I	1100	3 907	4 208	82
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1	18	4
Итого по разделу II	1200	1	18	4
БАЛАНС	1600	3 908	4 226	86
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Итого по разделу III	1300	8	8	8
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	3 900	4 218	78
Итого по разделу V	1500	3 900	4 218	78
БАЛАНС	1700	3 908	4 226	86

Источник: e-ecolog.ru

Приложение Б

Таблица Б.2 – Отчет о финансовых результатах ООО «Терра Тур – Плюс» за 2015-2017 года в тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	За 2017 год	За 2016 год	За 2015 год
Выручка				
Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.	2110	1 910	2 490	4 800
Себестоимость продаж	2120	(1 681)	(2 204)	(4 435)
Валовая прибыль (убыток)	2100	229	286	365
Прибыль (убыток) от продаж	2200	229	286	365
Прочие расходы	2350	(220)	(212)	(118)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	9	74	247
Чистая прибыль (убыток)	2400	9	74	247

Источник: e-ecolog.ru

Приложение В

Письмо-соглашение об условиях аудиторского задания

Надлежащему представителю руководства организации ООО «Терра Тур – Плюс».

Вы просите нас провести аудит финансовой отчетности организации ООО «Терра Тур – Плюс», которая включает бухгалтерский баланс на 31 декабря 2017 года и отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях в собственном капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию. Настоящим письмом мы рады подтвердить наше согласие принять задание и наше понимание данного аудиторского задания. Наш аудит будет проведен с целью выражения нами мнения о финансовой отчетности.

Мы будем проводить аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от суждения аудитора и включает оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных значений, подготовленных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

В силу неотъемлемых ограничений, присущих аудиту, в сочетании с неотъемлемыми ограничениями систем внутреннего контроля существует неизбежный риск того, что некоторые существенные искажения могут остаться невыявленными, несмотря на надлежащее планирование и проведение аудита в соответствии с МСА.

В процессе оценки этих рисков аудитор изучает систему внутреннего контроля за подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля. Тем не менее мы сообщим вам в письменном виде обо всех значительных недостатках системы внутреннего контроля в части, касающейся аудита финансовой отчетности организации, которые мы выявим по итогам аудита.

Наш аудит будет проводиться на том основании, что руководство признает и понимают свою ответственность:

- за подготовку и достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности;

- за такую систему внутреннего контроля, которую [руководство] считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок

- за предоставление нам

- *доступа ко всей информации, о которой известно [руководству] и которая имеет значение для подготовки финансовой отчетности, например, к данным бухгалтерского учета, документации и прочим сведениям;

- * дополнительной информации, которую мы можем запросить у [руководства] для целей аудита;

- * неограниченного доступа к сотрудникам организации, у которых мы считаем необходимым получить аудиторские доказательства.

В рамках процесса проведения аудита мы будем запрашивать у руководства ООО «Терра Тур – Плюс» письменное подтверждение заявлений, сделанных для нас в связи с проведением аудита.

Мы рассчитываем на всестороннее сотрудничество со стороны ваших сотрудников в ходе аудита.

Форма и содержание нашего заключения могут корректироваться с учетом результатов нашего аудита.

Просьба подписать и вернуть прилагаемый экземпляр настоящего письма в подтверждение получения и вашего согласия с условиями проведения аудита финансовой отчетности, включая наши соответствующие обязанности.

От имени аудитора

(подпись)

От имени ООО «Терра Тур – Плюс»

(подпись)

Приложение Г

Общий план аудиторской проверки финансовой отчетности организации

Программа аудита

Проверяемая организация ООО «Терра Тур – Плюс»

Период аудита с 01.01.17 по 31.12.17 г

Планируемый уровень существенности 28310 руб.

Цель – подтверждение достоверности формирования показателей бухгалтерской отчетности

Таблица Г.3 – Общий план аудиторской проверки финансовой отчетности организации

№ этапа	Перечень аудиторских процедур	Рабочая документация
1	Анализ учредительных документов, учетной политики, организации хозяйственной деятельности предприятия и определение влияния оказанных факторов на методiku формирования показателей отчетности	РДА 1
2.	Классификация хозяйственных операций, оценка достоверности данных первичных документов и правильности их заполнения.	РДА 2
3	Разработка аналитических таблиц для пересчета данных учетных регистров по формированию показателей финансовой отчетности	РДА 3
4	Проверка правильности и достоверности отражения формирования показателей на счетах бухгалтерского учета. Формирование корректирующих проводок	РДА 4
5	Обобщение результатов пересчетов за проверяемый период	Аудиторское заключение
6	Архивирование рабочих документов, подготовка и печать отчета	Отчет

Руководитель аудиторской организации _____

Руководитель аудиторской группы _____

Приложение Д

Программа аудита

Проверяемая организация ООО «Терра Тур – Плюс»

Период аудита с 01.01.17 по 31.12.17 г

Планируемый уровень существенности 28310 руб.

Цель – подтверждение достоверности формирования показателей бухгалтерской отчетности

Таблица Д.4 – Программа проведения аудита

№ п/п	Перечень аудиторских мероприятий	Период	Источник информации	Нормативный документ
1	2	3	4	5
1.	Аудит проведения подготовительных работ перед составлением бухгалтерской отчетности			
1.1	Проверка результатов проведенной инвентаризации имущества и обязательств	2017	Акты инвентаризации, сличительные ведомости	Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. №49
1.2	Проверка закрытия операционных счетов	2017	Учетные регистры по счетам 20, 90.	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению: Приказ Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. 94н
1.3	Проверка закрытия результативных счетов	2017	Ученые регистры по счету 90	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению: Приказ Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. 94н
2.	Аудит составления бухгалтерской отчетности			
2.1	Проверка правильности составления бухгалтерского баланса, состав и содержание	2017	Альтернативный баланс	О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н Бухгалтерская отчетность организации. Положение по бухгалтерскому учету. ПБУ 4/99: Приказ Министерства финансов РФ от 06.07.99г. №43н
2.2	Аудит соответствия данных по всем счетам главной книги показателям бухгалтерского баланса	2017	Тест тождественности оборотно-сальдовой ведомости строкам бухгалтерского баланса	О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н Бухгалтерская отчетность организации. Положение по бухгалтерскому учету. ПБУ 4/99: Приказ Министерства финансов РФ от 06.07.99г. №43н

Окончание таблицы Д.4

№ п/п	Перечень аудиторских мероприятий	Период	Источник информации	Нормативный документ
1	2	3	4	5
2.2	Аудит достоверности показателей во всех существенных отношениях	2017	-	О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н Бухгалтерская отчетность организации. Положение по бухгалтерскому учету. ПБУ 4/99: Приказ Министерства финансов РФ от 06.07.99г. №43н
3.	Формирование аудиторского мнения о достоверности бухгалтерского баланса			
	формирование пакета рабочих документов, составление аудиторского отчета	2017	представление рабочей документации руководителю группы	О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н Бухгалтерская отчетность организации. Положение по бухгалтерскому учету. ПБУ 4/99: Приказ Министерства финансов РФ от 06.07.99г. №43н
4.	Формирование аудиторского мнения о достоверности отчета о финансовых результатах			
	формирование пакета рабочих документов, составление аудиторского отчета	2017	представление рабочей документации руководителю группы	О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н Бухгалтерская отчетность организации. Положение по бухгалтерскому учету. ПБУ 4/99: Приказ Министерства финансов РФ от 06.07.99г. №43н
5.	Формирование аудиторского мнения о достоверности приложений			
	формирование пакета рабочих документов, составление аудиторского отчета		формирование пакета рабочих документов, составление аудиторского отчета	О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н Бухгалтерская отчетность организации. Положение по бухгалтерскому учету. ПБУ 4/99: Приказ Министерства финансов РФ от 06.07.99г. №43н

Руководитель аудиторской группы _____

Приложение Е

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам проверки финансовой отчетности ООО «Терра Тур – Плюс»
За 2017 год

Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:
аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской отчетности, состав которой установлен Федеральным законом "О бухгалтерском учете";
бухгалтерская отчетность составлена руководством аудируемого лица в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности;
условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям правил отчетности;
помимо аудита бухгалтерской отчетности нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.
Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности организации ООО «Терра Тур – Плюс», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о финансовых результатах за 2017 год и приложений.

Ответственность аудируемого лица
за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

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

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации ООО «Терра Тур – Плюс» по состоянию на 31 декабря 2017 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

Руководитель аудиторской организации _____

Руководитель аудиторской группы _____



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Дальневосточный федеральный университет»

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

ОТЗЫВ РУКОВОДИТЕЛЯ

на выпускную квалификационную работу студентки Кучкиной Дарьи Алексеевны
(фамилия, имя, отчество)

направления 38.03.01 «Экономика» (уровень бакалавриата) профиль подготовки
«Бухгалтерский учёт, анализ и аудит» на тему: «Бухгалтерский учет и аудит бухгалтерской
(финансовой) отчетности турфирм»

Руководитель ВКР

Д.А. Верхотуров

(ученая степень, ученое звание, и.о. фамилия)

Дата защиты ВКР «28» июня 2018 г.

1. В ходе выполнения ВКР студентка показала знания по избранной теме и умение проблемно излагать теоретический материал; а также умение анализировать и обобщать литературные источники, решать практические задачи, формулировать выводы и предположения; что в целом свидетельствует о сформированном навыке проведения исследования.

2. Научный аппарат исследования и его содержание соответствуют заявленной теме ВКР. Все части работы логически взаимосвязаны между собой и общей темой исследования. Глубина, цель и задачи проведенного исследования, полнота освещения вопросов позволяют положительно его оценить. Материал излагается последовательно, приводится уместная, логичная и убедительная аргументация. Использованные в ВКР формулировки отличаются краткостью и точностью. Результаты работы изложены конкретно. Выводы логичны, а приведённые рекомендации экономически обоснованы. В целом работа выполнена аккуратно, а общее оформление соответствует предъявляемым требованиям.

3. Таким образом, были решены основные задачи ВКР, в результате чего студентка углубила и систематизировала теоретические знания и практические умения в выбранной предметной области; овладела современными методами поиска, обработки и использования научной, методической и специальной информации; научилась анализировать и интерпретировать получаемые данные, четко формулировать суждения и выводы; изыскивать пути улучшения организации и эффективности работы по конкретному направлению профессиональной деятельности.

4. Общий вывод: выпускная квалификационная работа студентки является самостоятельным исследованием, что подтверждается данными антиплагиата ДВФУ, имеет логическую структуру, отвечающую поставленной цели и задачам исследования, выполнена на хорошем уровне и удовлетворяет требованиям, предъявляемым к выпускным квалификационным работам. Студентка заслуживает присуждения соответствующей квалификации, а её работа отличной оценки.

Оценка: **отлично.**

Оригинальность текста ВКР составляет 60 %.

Руководитель ВКР


(подпись)

Д.А. Верхотуров

(и.о. фамилия)

19 мая 2018г.