

АУДИТ ДОСТОВЕРНОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Аннотация: В статье, в соответствии с поставленной целью и задачами отражены вопросы аудита достоверности бухгалтерского баланса на примере ООО «AZIYA-TONG», освещены теоретические аспекты данного вопроса, проведена проверка правильности составления бухгалтерского баланса предприятием, сделаны выводы по проведенной работе.

Ключевые слова: Аудит, рынок аудиторских услуг, финансовая отчетность, бухгалтерский баланс, достоверность, ликвидность, МСФО.

Rafeev D.R., i.f.n.associate professor SamISI

AUDIT OF THE ACCURACY OF THE BALANCE SHEET

Annotation: The article, in accordance with the goal and objectives, reflects the issues of auditing the reliability of the balance sheet on the example of «AZIYA-TONG» LLC, highlights the theoretical aspects of this issue, checked the correctness of the balance sheet by the enterprise, and made conclusions on the work done.

Key words: Audit, audit services market, financial statements, balance sheet, reliability, liquidity, IFRS.

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

За последние десятилетия значительно повысились требования к организации системы учета и отчетности. Появились новые формы и методы ведения учета, в том числе с применением компьютерных систем. Финансовая отчетность превратилась в основной источник информации, позволяющий оценить финансовое и имущественное состояние хозяйствующих субъектов. В этих обстоятельствах аудит финансовой отчетности превратился в важнейший инструмент, способствующий повышению качества финансовой отчетности, ведущей составляющей которого является ее достоверность. Ни один солидный банк не предоставит кредита клиенту, не имеющему проверенную аудиторами финансовую отчетность, так же, как и ни один серьезный инвестор не будет иметь дело с

организацией, отчеты которой за ряд лет не проверены авторитетным аудитором.

Достоверность финансовой отчетности во всех существенных отношениях представляет такую степень точности ее показателей, при которой квалифицированный пользователь этой отчетности делает правильные выводы и принимает правильные экономические решения.

Центральное место в отчетности занимает бухгалтерский баланс. Он является не просто источником информации, а языком бизнеса. Даже беглое его чтение может дать опытному аналитику достаточно полную картину о текущем финансовом состоянии организации, устойчивости ее положения, возможные перспективы. Поэтому умение читать баланс необходимо не только профессиональным бухгалтерам, но и руководителям организаций, акционерам, налоговым инспекторам, финансовым и банковским работникам.

На предприятии ООО «AZIYA-TONG» была проведена инициативная аудиторская проверка финансовой отчетности аудиторской организации «KOMIL-ISHONCH» за период с 1 января 2018 года по 30 июня 2018 года, состоящей из отчетных форм «Бухгалтерский баланс» форма №1, «Отчет о финансовых результатах» форма №2.

Были составлены план и программа аудита, в соответствии с которыми осуществлялась проверка правильности составления отчетности организации.

Аудиторская проверка заключалась в оценке достоверности и соответствия во всех существенных аспектах финансовой отчетности и иной финансовой информации законодательству о бухгалтерском учете.

Аудиторская проверка проводилась в соответствии с национальными и международными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют планирования и проведения аудиторской проверки таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудиторская проверка включала проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств.

Полученные в ходе аудиторской проверки аудиторские доказательства дали аудиторской организации достаточные основания для выражения мнения о достоверности финансовой отчетности. По мнению аудиторской организации финансовая отчетность ООО «AZIYA-TONG» за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года достоверно отражает во всех существенных аспектах финансовое положение, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и соответствует требованиям законодательства о бухгалтерском учете.

Проверка была произведена на основе следующих нормативных документов: Закон о бухгалтерском учете Республики Узбекистан; Закон об аудиторской деятельности Республики Узбекистан; Закон об обществах с

ограниченной и дополнительной ответственностью; Национальные стандарты бухгалтерского учета Республики Узбекистан; Международные стандарты аудиторской деятельности.

Аудиторской проверкой были охвачены следующие вопросы:

- Достоверность статей баланса и финансовой отчетности в целом;
- Достоверность расчетов по налогам и другим обязательным платежам;
- Состояние учета и отчетности с точки зрения соответствия их Законам и другим нормативным документам Республики Узбекистан.

При планировании аудита были выделены следующие основные этапы:

- Предварительное планирование;
- Подготовка и составление плана аудита;
- Подготовка и составление программы аудита.

В соответствии с международным стандартом аудиторской деятельности №300 «Планирование аудита финансовой отчетности» планирование аудитором своей работы способствует тому, чтобы важным областям аудита было уделено необходимое внимание, чтобы были выявлены потенциальные проблемы, и работа была выполнена с оптимальными затратами, качественно и своевременно.

Получение информации о деятельности аудируемого лица является важной частью планирования работы, помогает аудитору выявить события, операции и другие особенности, которые могут оказывать существенное влияние на финансовую отчетность.

На этапе предварительного планирования аудитор оценивает возможность проведения аудита. Начиная разработку общего плана и программы, аудитор должен основываться на предварительных знаниях об хозяйствующем субъекте. Также в процессе подготовки плана и программы аудитор оценивает систему внутреннего контроля, бухгалтерского учета, проводит оценку аудиторского риска и устанавливает приемлемый уровень существенности.

В соответствии с международным стандартом аудита №400. «Оценка рисков и система внутреннего контроля» основу внутреннего контроля хозяйствующего субъекта составляет контрольная среда, система бухгалтерского учета и средства контроля. В ходе планирования необходимо оценить адекватность внутреннего контроля масштабам, специфике деятельности хозяйствующего субъекта и достичь понимания закономерностей его функционирования в той части, которая обеспечивает регулирование и мониторинг процесса сбора, обработки и обобщения информации, необходимой для подготовки достоверной финансовой отчетности.

Следующий этап планирования заключается в расчете уровня существенности и определении ее доли к строкам баланса. Уровень существенности – это предельное значение ошибки финансовой отчетности,

начиная с которой ее квалифицированный пользователь с большей степенью вероятности делает неправильные выводы и принимает неправильные экономические решения.

Для нахождения уровня существенности используется правила международного стандарта аудита №320 «Существенность при планировании и проведении аудита». Значения базовых показателей для расчета существенности берутся из бухгалтерского баланса (форма №1) и отчета о финансовых результатах (форма №2). Составляется документ аудитора – расчет уровня существенности. Долю для существенности можно взять расчетную или установить, руководствуясь особенностями данного предприятия.

Общий план аудита служит руководством в осуществлении программы аудита.

Программа аудита является развитием общего плана аудита и представляет собой детальный перечень содержания аудиторских процедур.

В соответствии с международным стандартом аудита №500 "Аудиторские доказательства" - это информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора. К аудиторским доказательствам относятся, в частности, первичные документы и бухгалтерские записи, являющиеся основой финансовой отчетности, а также письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемого лица и информация, полученная из различных источников (от третьих лиц).

Годовая финансовая отчетность является наиболее полной. Сведения, содержащиеся в годовой финансовой отчетности, дают возможность проводить квалифицированный экономический анализ работы организации, вскрывать внутренние резервы, квалифицированно оценивать наметившиеся тенденции в развитии предприятия. На основании годовой отчетности разрабатывают мероприятия по дальнейшему совершенствованию деятельности организации.

Проверка показателей бухгалтерского баланса начиналась с процедуры арифметических подсчетов итогов по группам статей, разделам и валюты баланса по активу и пассиву, а также сверки полученных результатов с данными, указанными в бухгалтерском учете организации. Ошибок не обнаружено. Кроме того, проверялось соблюдение требования непротиворечивости, в частности наличие тождественности показателей граф «На начало отчетного года» и «На конец отчетного года» предыдущего года. Ошибок также не выявлено.

Проверкой состояния бухгалтерского учета и достоверности статей баланса было установлено следующее:

1. Основные средства и их износ. По состоянию на 01.01.2023 года на балансе числились основные средства по первоначальной стоимости на 300 899 тыс. сум. Накопленная амортизация составляла 36 301 тыс. сум.

Остаточная стоимость основных средств составила 264 588 тыс. сум.

При проверке состояния учета основных средств и их износа отклонения не выявлены.

2. Долгосрочные инвестиции. По состоянию на 01.01.2023 года по данным предприятия сумма долгосрочных инвестиций составила 4 000 тыс. сум., состоящих из акций АКИБ «Ипотека банк». При проверке отклонений не выявлено.

3. Производственные запасы. По состоянию на 01.01.2023 года на балансе предприятия числятся производственные запасы на сумму 814 802 тыс. сум. Инвентаризация ТМЗ аудитором проведена не была, так как это не было востребовано руководством предприятия. Балансовые данные соответствуют учетным документам.

4. Авансовые платежи по налогам. По данным предприятия авансовые платежи на 01.01.2023 года составили 57 474 тыс. сум., по данным проверки – 58 068 тыс. сум. Занижение на 594 тыс. сум. Произошло из-за отклонений в расчетах налога с оборота за 1-е полугодие 2022 года.

5. По всем остальным статьям баланса отклонений также выявлено не было.

По данным проверки валюта баланса на 01.01.2023 года составляет 4 936 797 тыс. сум., из них: долгосрочные активы 244 866 тыс. сум., оборотные активы 4 691 931 тыс. сум. Из всех активов предприятия собственный капитал составляет 596 007 тыс. сум, что составляет 12,1%, обязательства составили 4 340 790 тыс. сум, что составляет 87,9%, в том числе краткосрочные – 4 340 790 тыс. сум.

Таким образом можно сделать вывод, что в целом отчет составляется в соответствии с требованиями.

В соответствии Международным стандартом аудита №700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» по результатам осуществленной проверки аудитор должен выразить мнение о достоверности этой отчетности.

Правильность составления форм отчетности подтверждает соблюдение взаимосвязки показателей отчетности, что было проверено в ходе аудита.

Рассмотрим размеры и основные экономические показатели ООО «AZIYA-TONG» (таблица 1).

Таблица 1

Размеры и основные экономические показатели ООО «AZIYA-TONG»

№	Показатели	За проверяемый период
1	Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ и услуг), тыс. сум.	1 967 829
2	Среднегодовая остаточная стоимость основных средств, тыс. сум.	252 727
3	Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. сум.	814 802
4	Среднесписочная численность работников, чел.	16

5	Фондовооруженность, тыс. сум.	15795,4
6	Фондоотдача, сум.	7,786

В целом основные экономические показатели предприятия позволяют предприятию стабильно вести свою деятельность и получать прибыль.

Под платежеспособностью предприятия понимают наличие у него денежных средств и их эквивалентов, достаточных для расчетов по краткосрочной задолженности, требующей немедленного погашения.

Для того чтобы убедиться в абсолютной платежеспособности предприятия необходимо рассчитать и проанализировать коэффициенты ликвидности (таблица 2).

Таблица 2

Показатели ликвидности в ООО «AZIYA-TONG»

Показатели	Оптимальные значения	За проверяемый период
1. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2-0,5	0,06
2. Коэффициент промежуточной ликвидности	0,3-1,0	0,89
3. Коэффициент общей ликвидности	1,0-2,0	1,08

Для расчета показателей используется цифровая информация из формы №1 «Бухгалтерский баланс». Для удобства сопоставления активов и пассивов составляется агрегированный аналитический баланс, в котором активы группируются по степени ликвидности в порядке убывания их ликвидности, в пассиве – по срокам погашения обязательств в порядке возрастания сроков уплаты.

В целом можно говорить о приемлемом уровне ликвидности предприятия, так как коэффициенты промежуточной и общей ликвидности соответствуют нормативным значениям. В то же время абсолютная ликвидность ниже рекомендуемых значений. Это обусловлено тем, что на фоне сокращения текущих обязательств увеличились оборотные активы (второй и третий показатели), но снизилась доля денежных средств в сумме оборотных активов, что и привело к снижению первого показателя (абсолютной ликвидности). Это свидетельствует о том, что у организации оборотные средства позволяют погасить долги по краткосрочным обязательствам.

На основании проведенного анализа выявлено, что ООО «AZIYA-TONG» рассчитанные показатели ликвидности свидетельствуют об улучшении ликвидности баланса предприятия. Предприятие обладает необходимыми основными и оборотными средствами для обеспечения своей деятельности. Показатели результативности финансово-хозяйственной деятельности свидетельствуют о прибыльности. В целом можно сказать, что хозяйство функционирует стабильно.

В ходе аудита проверялась правильность заполнения форм отчетности и сохранение взаимосвязки показателей отчетности. Для этого использовались такие методы получения аудиторских доказательств, как

устный опрос работников бухгалтерии, прослеживание, арифметический расчет, проверка документов и другие.

Грубых нарушений в ходе проверки не выявлено. Финансовая отчетность составляется в соответствии с Законодательством Республики Узбекистан по бухгалтерскому учету и другими правилами и положениями, касающимися ведения бухгалтерского учета и отчетности в Республики Узбекистан. Все формы заполняются корректно, аккуратно, полно.

По итогам исследования можно дать следующие рекомендации для совершенствования системы бухгалтерского учета на предприятии ООО «AZIYA-TONG»:

- С целью обеспечения эффективности системы внутреннего контроля целесообразно введение внутреннего аудита как штатной единицы;
- Усовершенствовать автоматизированный учет для облегчения работы персонала и сведения ошибок к возможному минимуму;
- Интегрировать бухгалтерскую программу с системой Банк-Клиент для автоматизации учета операций с банком и сокращения объема работ, выполняемых вручную, тем самым сократив количество возможных ошибок;
- Повышать профессиональный уровень работников.

Использованные источники:

1. Постановление Президента Республики Узбекистан от 19 сентября 2018 года № ПП-3946 «О мерах по дальнейшему развитию аудиторской деятельности в Республике Узбекистан».
2. Постановление Президента Республики Узбекистан от 24 февраля 2020 года № ПП-4611 «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности».
3. Международный стандарт аудиторской деятельности №300 «Планирование аудита финансовой отчетности»
4. Международный стандарт аудиторской деятельности №320 «Существенность при планировании и проведении аудита».
5. Международный стандарт аудиторской деятельности №500 "Аудиторские доказательства"
6. Международный стандарт аудиторской деятельности №700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»