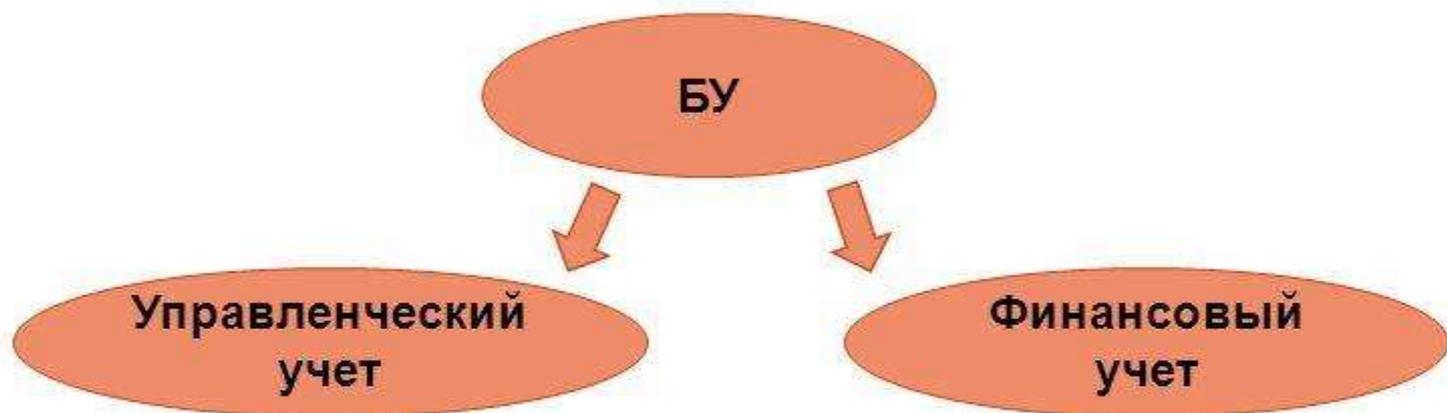


# Презентация

На тему: Бухгалтерский учет и аудит

# Бухгалтерский учет

**Бухгалтерский учет (БУ)** – сплошное, непрерывное, взаимосвязанное отражение всей хозяйственной деятельности предприятия (на всех участках), на основании документов в различных измерителях, где обобщающим является денежный измеритель.



**Предметом БУ** в обобщенном виде выступает вся хозяйственная деятельность предприятия.

**Методы БУ:**

- инвентаризация (проверка фактического наличия),
- документация (письменное свидетельство),
- двойная запись на счетах,
- калькуляция и т.п.

# НА САМОМ ДЕЛЕ ВСЕ ГАРАЗДО ПРОЩЕ:

УЧЕТ ОЗНАЧАЕТ УЧЕСТЬ, ЗНАТЬ И ЗАФИКСИРОВАТЬ ТЕ ИЛИ ИНЫЕ ФАКТЫ. УЧЕТОМ ЗАНИМАЕТСЯ НЕ ТОЛЬКО БУХГАЛТЕР, А И КАЖДЫЙ ЧЕЛОВЕК ЛЮБОЙ ПРОФЕССИИ И КВАЛФИКАЦИИ, И ДАЖЕ ШКОЛЬНИК.

КАЖДЫЙ ИЗ ВАС ОБЯЗАТЕЛЬНО ВЕДЕТ УЧЕТ КАЖДЫЙ ДЕНЬ: УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ КАРМАННЫХ ДЕНЕГ; УЧЕТ ТЕЛЕФОННЫХ НОМЕРОВ; УЧЕТ ПОДАРКОВ, ОЦЕНОК, ЗАДАНИЙ И ТАК ДАЛЕЕ.



А ВОТ БЕЗ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НЕ МОЖЕТ И НЕ ИМЕЕТ ПРАВА РАБОТАТЬ НИ ОДНО ПРЕДПРИЯТИЕ, ДАЖЕ САМОЕ МАЛЕНЬКОЕ!

**Бухгáлтерский бaлáнс** (фр. *balance* букв. «весы» от лат. *bilanx* «имеющий две весовые чаши») — одна из пяти основных составляющих бухгалтерской отчётности. В соответствии с международными правилами финансовой отчётности, баланс содержит данные об активах, обязательствах и собственном капитале. В советской, российской, украинской бухгалтерской практике — способ группировки активов и пассивов организации в денежном выражении<sup>1</sup>. Бухгалтерский баланс характеризует имущественное и финансовое состояние организации в денежной оценке на отчётную дату.

В соответствии с МСФО баланс состоит из трёх частей: активов, обязательств и капитала. В основном, статьи баланса по традиции следуют друг за другом в порядке ликвидности, хотя есть исключения. Основное свойство баланса состоит в том, что суммарные активы всегда равны сумме обязательств и собственно капитала. Активы показывают, какие средства использует организация, а обязательства и собственный капитал показывают, кто предоставил эти средства и в каком размере. Все ресурсы, которыми обладает предприятие, могут быть предоставлены либо собственниками (капитал), либо кредиторами (обязательства). Поэтому сумма требований кредиторов вместе с требованиями владельцев должна быть равна сумме активов. Это также обусловлено тем, что при отражении операций на счетах в балансе соблюдается принцип двойной записи.

Возможность формирования бухгалтерского баланса стандартной формы (форма № 1) и стандартной бухгалтерской отчетности позволяют применить методы как финансового, так и экономического анализа бизнес-планирования, внутреннего контроля за реализацией планов, хозрасчета /12, 18, 19, 21/.

На следующей странице помещена таблица 18, представляющая собой бухгалтерский баланс по форме № 1, построенный на основе обработанных учетных и отчетных показателей обследованного К(Ф)Х "Параллель" за 2003 г. В отличие от формы, выполненной типографским способом, в таблицу 18 включены только те строки стандартного бухгалтерского баланса, которые реально можно было заполнить, т.е. по которым были выявлены сальдо.

По показателям актива это следующие строки: основные средства (их стоимость определена оценочной фирмой); производственные запасы, готовая продукция и товары; незавершенное производство под урожай следующих лет; касса; денежные средства на расчетном счете в банке. По показателям пассива баланса это следующие строки: уставный капитал; нераспределенная прибыль прошлых лет и отчетного года; непогашенные кредиты и займы (речь идет о сравнительно небольшой ссуде, взятой в кредитном кооперативе сроком на 12 месяцев); незавершенные расчеты по оплате труда с временно привлеченными в хозяйство наемными работниками; непогашенная задолженность по платежам в бюджет и в государственные внебюджетные фонды; непогашенная задолженность поставщикам (в данном случае речь идет о задолженности "Сельхозхимии" за поставленные минеральные удобрения, которые, согласно договору, должны быть оплачены поставками семян подсолнечника урожая 2004 г.).

Таблица 18 - Баланс фермерского хозяйства "Параллель" на 01.01.2004 г.

Актив	Сумма,руб.	Пассив	Сумма,руб.
Основные средства (01)	209000	Уставный капитал (80)	500000
Производственные запасы, готовая продукция и товары (10)	450200	Нераспределенная прибыль (99)	18200
Кредиты и займы	2500		
Производство (20)	14800	Расчеты с наемными работниками (70)	5200
Касса (50)	2000	Расчеты с бюджетом (68)	2000
Денежные средства в банках (51)	21000	Расчеты с организациями (76)	169100
Итого	697000	Итого	697000

Как видно из таблицы 18, итоги строк актива и пассива (т.е. валюта баланса) совпадают, т.е. баланс имущества и источники его образования соблюдены.

Приведенная форма баланса позволяет выполнять стандартные операции финансового анализа, т.е. выявить и оценить структуру и динамику изменений в составе имущества хозяйства и источников его покрытия.

Приведенные в балансе показатели позволяют рассчитать ряд финансовых коэффициентов, с помощью которых потенциальный кредитор или инвестор принимают решения о целесообразности выделения кредитов или иных финансовых ресурсов конкретному хозяйствующему субъекту /29/.

Можно рассчитать, в частности, следующие коэффициенты: собственности (его часто называют коэффициентом автономии. Он показывает долю имущества хозяйства, сформированную за счет собственных, незаемных ресурсов); заемных средств; текущей ликвидности (т.е. способности хозяйства рассчитываться по своим краткосрочным финансовым обязательствам); обеспеченности собственными средствами.

Рассчитанные коэффициенты позволяют оценить обследованное фермерское хозяйство как вполне платежеспособное. Оно может претендовать на получение кредитов в размерах, близких к величине стоимости его имущества, используя его в качестве залога. Получение кредитов, если их стоимость будет ниже предполагаемой рентабельности фермерского хозяйства, может иметь большое положительное значение для бесперебойности технологического процесса, выполнения его в строгом соответствии с агротехническими требованиями. В свою очередь, это позволит увеличить объемы производства продукции, а значит - объемы выручки и величину прибыли.

Кроме того, анализ деятельности хозяйства позволит его руководителю выявлять слабые места в производстве, своевременно их устранять, принимать более правильные решения. Это также будет способствовать росту объемов производства и реализации продукции, увеличению выручки и прибыли.

Таким образом, совершенствование бухгалтерского учета и отчетности в фермерском хозяйстве способно дать несомненный экономический выигрыш. Но еще больше этому будут способствовать открывающиеся новые возможности для получения кредитов и иных форм финансовой поддержки, в том числе от органов государственной власти.

**Аудит** — это независимая проверка деятельности отдельно взятой организации с целью изучения достоверности финансовой отчётности компании. Данной процедуре подвергаются также все процессы, проходящие внутри фирмы, производимые продукты, а также реализуемые проекты.

Аудит не является отождествлением контрольной проверки.

Цели, которые преследуются этими процедурами, не являются идентичными. Основная задача аудита заключается в выявлении ошибок и оказании помощи по их устранению.

## Цель аудита:

Установление соответствия применяемой в организации методики бухгалтерского учета и налогообложения, действующей в проверяемом периоде, нормативным документам

## Задачи аудита:

- **Изучение** состава финансовых вложений по данным первичных документов и учетных регистров, подтверждение права собственности на них;
- **Оценка** состояния синтетического и аналитического учета финансовых вложений;
- **Подтверждение** первичной оценки системы внутреннего контроля и бухучета финансовых вложений;
- **Подтверждение** достоверности начисления, поступления и отражения в учете доходов по операциям с финансовыми вложениями

# ВНУТРЕННИЙ И ВНЕШНИЙ АУДИТ

Под *внешним аудитом* понимают независимую экспертизу и анализ публикуемой финансовой отчетности хозяйственного субъекта с целью определения ее достоверности, полноты и соответствия законодательству, а также консультированием по учетным, налоговым, финансовым, организационным и другим вопросам.

*Внутренний аудит*, в отличие от внешнего, осуществляется работниками самого предприятия (самостоятельным структурным подразделением или управлением) и предназначен для внутрихозяйственного контроля финансового состояния, источников затрат, диагностирования системы управления, выявления резервов и обеспечения администрации рекомендациями по повышению эффективности экономики предприятия.

## Услуги аудиторов

Публичная финансовая отчетность предприятий и организаций, фирм и компаний, банков и фондов

Проверка отчетности и контроля хозяйственных операций (с целью снижения риска)

Обнаружения и исправления в течение отчетного года ошибок, выявления "скрытых" неиспользованных резервов

## В ходе аудиторской проверки устанавливается:

Соблюдение норм действующего законодательства

Соответствие ведения бухгалтерского учета установленным правилам и стандартам

Точность, полнота и достоверность отражения финансовых результатов за отчетный период

**Аудиторское заключение** — это официальный документ, предназначенный для пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц, составленный в соответствии с правилами (стандартами) аудиторской деятельности и содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации или индивидуального аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица и соответствии порядка ведения его бухгалтерского учета законодательству РФ.

# АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

## Адресат

### Аудитор

Наименование: ООО "АУДИТ".

Место нахождения: \_\_\_\_\_.

Государственная регистрация: номер и дата регистрационного свидетельства.

Лицензия: номер, дата, наименование органа, предоставившего аудиторской организации лицензию на осуществление аудиторской деятельности.

Является членом Палаты аудиторов Узбекистана.

## Аудируемое лицо

Наименование: открытое акционерное общество "YYY".

Место нахождения: индекс, город, улица, номер дома и др.

Государственная регистрация: номер и дата регистрационного свидетельства.

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности организации "YYY" за период с 1 января по 31 декабря 20(XX) г.

включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность организации "YYY" состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о прибылях и убытках;
- отчет о движении собственного капитала;
- отчет о движении денежных потоков;
- пояснительной записки.

Ответственность за составление и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган организации "YYY".

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Республики Узбекистан на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с:

- Законом Республики Узбекистан "Об аудиторской деятельности";
- национальными стандартами аудиторской деятельности;
- внутрифирменными стандартами аудиторской деятельности ООО "АУДИТ";
- нормативными актами органа, осуществляющего регулирование деятельности аудируемого лица.

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

В результате проведенного аудита нами установлены следующие нарушения действующего порядка составления финансовой (бухгалтерской) отчетности и ведения бухгалтерского учета. Как указано в пункте X пояснительной записки к финансовой (бухгалтерской) отчетности, в составе соответствующих статей не были учтены амортизационные отчисления по отдельным объектам основных средств. Данное обстоятельство является результатом решения, принятого руководством аудируемого лица в начале предыдущего года, что заставило нас выразить мнение с оговоркой в отношении финансовой (бухгалтерской) отчетности за тот год. На основе линейного метода начисления амортизации (при годовой норме амортизации в размере 5 процентов для зданий и 20 процентов для оборудования) балансовая стоимость основных средств должна быть уменьшена на сумму амортизационных отчислений в размере XXX сум в 20(XX) году и XXX сумей в 20(XX) году, а убыток за год должен быть увеличен на XXX сум в 20(XX) году и XXX сумей в 20(XX) году, непокрытый убыток должен быть увеличен на XXX сум в 20(XX) году и на XXX сум в 20(XX) году.

По нашему мнению, за исключением обстоятельств, изложенных в предыдущей части настоящего заключения, финансовая (бухгалтерская) отчетность организации "YY" отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 20(XX) г. и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 20(XX) г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Республики Узбекистан в части составления финансовой (бухгалтерской) отчетности (и (или) указать документы, определяющие требования, предъявляемые к порядку составления финансовой (бухгалтерской) отчетности).

"XX" месяц 20(XX) г.

Руководитель (или иное уполномоченное лицо) ООО "АУДИТ" (фамилия, имя, отчество, подпись и должность).

Руководитель аудиторской проверки (фамилия, имя, отчество, подпись, номер квалификационного сертификата аудитора и срок его действия).

Печать аудитора.

# **ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ФЕРМЕРСКИХ ХОЗЯЙСТВАХ**

**[Зарегистрировано Министерством юстиции Республики Узбекистан 26 марта 2008 г. Регистрационный № 1781]**

В соответствии с законами Республики Узбекистан [«О фермерском хозяйстве»](#) и [«О бухгалтерском учете»](#) Министерство финансов Республики Узбекистан и Министерство сельского и водного хозяйства Республики Узбекистан постановляют:

1. Утвердить прилагаемое Положение об организации упрощенной системы бухгалтерского учета в фермерских хозяйствах.
2. Настоящее постановление вступает в силу по истечении десяти дней с момента его государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Узбекистан.

**Министр финансов Р. АЗИМОВ**

**УТВЕРЖДЕНО**

постановлением Министерства финансов и Министерства сельского и водного хозяйства от 21 января 2008 года №№ 1, 1/2

**ПОЛОЖЕНИЕ**

**об организации упрощенной системы бухгалтерского учета в фермерских хозяйствах**

Настоящее Положение в соответствии с законами Республики Узбекистан [«О фермерском хозяйстве»](#) и [«О бухгалтерском учете»](#), Национальными стандартами бухгалтерского учета Республики Узбекистан регулирует порядок организации упрощенной системы бухгалтерского учета в фермерских хозяйствах и представления ими финансовой отчетности.

## I. Общие положения

1. Действие настоящего Положения распространяется на фермерские хозяйства, осуществляющие производство сельскохозяйственной продукции, хранение, переработку и реализацию сельскохозяйственной продукции собственного производства, в том числе через собственную торговую сеть.
  2. При осуществлении других видов деятельности фермерские хозяйства бухгалтерский учет по этим видам деятельности ведут отдельно в соответствии с законодательством.
  3. Настоящее Положение действует наряду с правилами бухгалтерского учета и отчетности, установленными [Законом](#) Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете», Национальными стандартами бухгалтерского учета Республики Узбекистан (далее — НСБУ) и другими нормативно-правовыми актами.
- снове.

## **II. Организация бухгалтерского учета**

4. Ответственность за организацию бухгалтерского учета возлагается на главу фермерского хозяйства (далее — фермер). При этом фермер вправе:

а) создавать службу бухгалтерского учета под руководством главного бухгалтера или пользоваться услугами бухгалтера, привлеченного на договорных условиях;

б) делегировать на договорных условиях ведение бухгалтерского учета специализированной организации (аудиторские организации, организации налоговых консультантов и другие организации, в уставе которых предусмотрено оказание услуги по ведению бухгалтерского учета);

в) самостоятельно вести бухгалтерский учет.

5. Право выбора порядка упрощенного ведения бухгалтерского учета предоставляется фермерским хозяйствам на добровольной о

**Ташкенте состоялась конференция «Улучшение качества аудиторских услуг и повышение деловой активности аудиторских организаций».**  
**Участники мероприятия обсудили перспективы улучшения качества аудиторских услуг и повышения деловой активности аудиторских организаций,**  
**существующие проблемы и пути их решения.**

Нконференции было объявлено, что в Узбекистане работает 102 аудиторские организации, где работают 596 аудиторов. Это говорит о том, что количество игроков на рынке аудиторских услуг демонстрирует незначительные изменения.

Начальник отдела Министерства финансов Ш.Хайдаров отметил, что сравнительно с показателями 2015 года число аудиторов увеличилось на 25 человек, тогда как количество аудиторских организаций уменьшилось на одну. По его словам, в столице свою деятельность осуществляет более половины всех аудиторских организаций и аудиторов, тогда как в регионах зарегистрированы от 1 до 7 организаций и от 6 до 57 аудиторов.

Дополнил общую картину председатель Совета Палаты аудиторov Н.Каримов. Он обратил внимание на то, что объем оказанных аудиторских услуг с 2015 года вырос с 47108,1 до 65701,5 млн сумов. За последние два года проверки были проведены в 20 794 хозяйствующих субъектах, из которых более 95% составили заключения с выражением положительного мнения.

О некоторых аспектах внедрения международных стандартов аудита рассказал директор АО «TSIAR-FINANS» Собир Сафаев. По состоянию на 1 января 2018 года 34 аудитора имели сертификаты CPA, ACCA, CPA, а также сертификаты ACCA ДипИФР – 42 аудитора. Число аудиторских организаций, осуществляющих аудиторские проверки в соответствии с международными стандартами, по сравнению с 2014 годом увеличилось с 10 до 52, а количество проводимых проверок – с 62 до 357.

Динамика развития спроса на услуги аудиторov в скором времени может привести к кадровым проблемам. В этой связи были рассмотрены предложения по совершенствованию законодательства для дальнейшего использования имеющегося потенциала. Прозвучали предложения о внесении изменений и дополнений в [статью 12](#) Положения об аудиторских организациях.

Предлагается установить общие требования к аудиторской организации в зависимости от вида проверки, при этом сохранить повышенные требования к организациям, осуществляющим обязательные проверки юридических лиц с размером собственного капитала более 1 млн МРЗП. Председатель Совета Национальной ассоциации бухгалтеров и аудиторов М.Тулаходжаева пояснила: «Существующие требования 3-уровневой градации аудиторских организаций, кроме негативного влияния, связанного с дефицитом сертифицированных аудиторов, и искусственных ограничений в организации аудиторской деятельности, не способствуют, а, наоборот, препятствуют дальнейшему развитию аудита в республике».

Одна из главных задач аудита – повышение качества бухгалтерского учета, сокращение бухгалтерских ошибок. В этой связи прозвучало предложение пересмотреть [статью 10](#) Закона «Об аудиторской деятельности». Эксперты считают, что с учетом мировой практики (был изучен опыт проведения обязательного аудита в 15 странах, в таких как Австрия, Бельгия, Великобритания, Германия, Россия, Франция и др.) нужно расширить перечень организаций, подлежащих обязательному аудиту. М.Тулаходжаева предложила изложить статью в следующей редакции: «Наряду с акционерными обществами подлежат обязательному аудиту компании (общества, организации, предприятия, объединения и др.), объем выручки которых от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг за предыдущий год превышает 10 млрд сумов или сумма активов бухгалтерского баланса которых по состоянию на конец предшествовавшего отчетному году превышает 3 млрд сумов (кроме органов государственной власти, органов местного самоуправления, а также фермерских хозяйств) и среднее количество работающих за отчетный год составляет более 50 человек».

В абзаце 11 [статьи 16](#) Закона «Об [аудиторской деятельности](#)» установлено, [что](#) аудиторская [организация](#) не вправе проводить аудиторскую проверку одного и того же хозяйствующего субъекта более трех лет подряд. В Международных стандартах аудита (МСА) установлено **семилетнее [ограничение](#)**, которое [выполняется](#) всеми странами, в которых аудит проводится в соответствии с МСА. Исходя из требований МСА предлагается в [статье 16](#) Закона три [года заменить](#) на семь лет.

Также [участники конференции](#) отметили необходимость совершенствования профессионального сопровождения как бухгалтерского учета, так и аудиторской деятельности. В этой связи прозвучала инициатива по созданию Методологического совета. Такой орган может быть создан при Министерстве финансов совместно с профессиональными организациями бухгалтеров и аудиторов.