Введение

Любое юридическое лицо в независимости от организационно-правовой формы и источников финансирования создаётся и действует на основании специальных, учредительных документов, фактически представляющих собой лицо предприятия. Особенность аудита основных документов организации заключается в том, что, с одной стороны, он не несёт в себе каких-либо особых затруднений, с другой перед аудитором встаёт необходимость тщательной проверки расчётов с учредителями и правильности налогообложения по таким расчётам.

**Аудит учредительных документов** – это проверка ключевых документов, на основании которых предприятие было создано и действует.

С точки зрения закона для ООО учредительными документами являются Учредительный договор и Устав общества. Для акционерного общества (ЗАО и ОАО) таким документом является только Устав.

Помимо устава, учредительного договора, изменений к ним, протоколов общих собраний учредителей и тому подобных соглашений, оформляющих решение участников о создании и начале функционирования организации, аудитором также проверяется документация, касающаяся уставного капитала будущего предприятия и бухгалтерского учёта расчётов с его учредителями.

При проверке учредительных документов часто выявляются ошибки и нарушения, которые могут привести как к незначительным, так и к очень существенным последствиям.

Таким образом из всего вышесказанного вытекает, что выбранная тема курсовой работы - аудит учредительных документов - весьма актуальна.

Целью работы является: аудиторская проверка учредительных документов, проверка формирования уставного капитала и расчетов с учредителями.

Для достижения цели аудита учредительных документов поставлены следующие задачи:

1. Определить юридический статус предприятия. Сферу деятельности и права его функционирования.

2. Установить наличие лицензий по видам деятельности подлежащего лицензированию.

3. Проверить полностью ли проведены все расчеты с учредителями, соблюдено ли законодательство по налогам.

4. Проверить правильность формирования уставного капитала и расчетов с учредителями.

Аудиторскую проверку проведем на примере конкретного предприятия.

Объектом исследования выступает ООО Управляющая компания «Северный дом» (ООО УК «Северный дом»).

Глава 1. Теоретические основы аудита учредительных документов

* 1. Законодательные и нормативные акты регулирующие объект проверки
* Гражданский кодекс РФ, часть I от 30.11.1994 г.;
* Гражданский кодекс РФ, частьII от 26.01.1996 г.;
* Федеральный закон «Об акционерных обществах» №208-ФЗ от 26.12.1995 г.;
* Федеральный закон «О некоммерческих организациях» №7-ФЗ от 12.01.1996 г.;
* Федеральный закон «О производственных кооперативах» №41-ФЗ от 08.05.2002 г.;
* Федеральный закон «О лицензировании отдельных видов деятельности» «128-ФЗ от 08.08.2001 г.;
* Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» №39-ФЗ от 22.04.1996 г.
* Налоговый кодекс РФ, часть I от 31.07.1998 г.;
* Трудовой кодекс РФ от 30.12.2001 г.;
* Федеральный закон «О бух. учете» «129-ФЗ от 21.11.1996 г.
* Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №129-ФЗ от 21.11.1996 г.;
* Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (Приказ Минфина РФ №34 от 29.07.1998 г.);
* План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (Приказ Минфина РФ №94н от 31.10.2000 г.);
* Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ Минфина РФ №49 от 13.06.1995 г.);
* Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (Приказ Минфина РФ №43н от 06.07.1999 г.);
* Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организаций (Приказ Минфина РФ №60н от 28.06.2000 г.);
* «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Приказ Минфина РФ №4н от 13.01.2000 г.);
  1. Состав и содержание учредительных документов

До 1 июля 2009 года, т.е. до вступления в силу Федерального закона от 30 декабря 2008 года N 312-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Гражданского кодекса РФ и другие законодательные акты», учредительными документами ООО были устав и учредительный договор. Учредительный договор заключался в том случае, если Общество учреждалось двумя и более участниками (учредителями). В соответствии с новой редакцией ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» в число учредительных документов любого ООО теперь входит только устав.

Требования к содержанию устава ООО определяются Федеральным Законом "Об обществах с ограниченной ответственностью". При создании ООО двумя или более учредителями, последние вправе заключать договор об учреждении ООО, определяющий порядок осуществления ими совместной деятельности по учреждению Общества. Как уже было сказано, Договор об учреждении не является учредительным документом.

**Учредительный договор** - правовой акт, которым стороны (учредители) обязуются создать юридическое лицо и определяют порядок совместной деятельности по его созданию, деятельности, реорганизации и ликвидации.

Статья 52 части первой Гражданского кодекса РФ определяет, что юридическое лицо действует на основании устава, либо учредительного договора и устава, либо только учредительного договора.

**Учредительный договор юридического лица заключается его учредителями (участниками).** В учредительных документах юридического лица должны содержатьсянаименование юридического лица, место его нахождения, порядок управления деятельностью юридического лица, а также другие сведения, предусмотренные законом для юридических лиц соответствующего вида. В учредительном договоре учредители определяют условия передачи юридическому лицу своего имущества и участия в его деятельности. Договором закрепляются также условия и порядок распределения между участниками прибыли и убытков, управления деятельностью юридического лица, выхода учредителей (участников) из его состава.

Если общество учреждается одним лицом, учредительным документом общества является устав, утвержденный этим лицом. В случае увеличения числа участников общества до двух и более между ними должен быть заключен учредительный договор.

Учредители общества избирают (назначают) исполнительные органы общества, а также в случае внесения в уставный капитал общества неденежных вкладов утверждают их денежную оценку.

Учредительный договор по способу совершения является консенсуальным документом, поскольку вступает в силу после достижения соглашения между сторонами; по своему назначению в управленческой деятельности он является организационным документом.

Порядок заключения, составления и оформления, вступления в силу, прекращения действия и другие юридические аспекты учредительного договора регламентируются законодательством Российской Федерации.

**Учредительным договором утверждается, если он необходим, устав, который дополняет договор и закрепляет организационно-правовой статус организации.**

Учредительный договор вступает в силу с момента его подписания, если в самом договоре не оговорен другой срок.

Если в качестве учредителя выступает юридическое лицо, то договор от его имени подписывает руководитель учреждения или лицо, наделенное полномочиями, подтвержденными доверенностью.

**Организация считается учрежденной и приобретает права юридического лица со дня государственной регистрации.**

В соответствующие государственные органы представляют:

учредительный договор и устав или только учредительный договор.

[Устав](http://crimealawyers.com/?q=node/1907) — это свод правил, регулирующих организацию и порядок деятельности организации в какой-либо определенной сфере (отрасли) отношений или какого-либо государственного органа, предприятия, учреждения. Общие уставы утверждаются, как правило, высшими органами государственной власти, [уставы](http://crimealawyers.com/?q=node/1649) отдельных организаций — их учредителями либо соответствующими министерствами и ведомствами. Уставы имеют общественные организации (добровольные спортивные общества, творческие союзы и др.). [Уставы](http://crimealawyers.com/?q=node/1649) имеются у большинства международных организаций в качестве основных актов, определяющих задачи, принципы образования и деятельности данной организации.

Устав общества может также содержать иные положения, не противоречащие Закону и иным федеральным законам.  
Устав общества с ограниченной ответственностью является локальным нормативным документом, обязательным как для всех участников данного общества, так и для самого общества как юридического лица. Поскольку правоспособность юридического лица (см. ст. 49 ГК РФ) реализуется его органами (см. ст. 53 ГК РФ), устав общества обязателен к исполнению всеми органами общества - общим собранием участников, советом директоров (наблюдательным советом) общества (если он образован), единоличным исполнительным органом, коллегиальным исполнительным органом, ревизионной комиссией (ревизором). Устав обязателен для всех участников соответствующего общества, а не только для тех, кто участвовал в утверждении устава при учреждении общества. Законодательство и правоприменительная практика исходят из обязательности устава общества также для третьих лиц, например для лиц, относящихся к персоналу общества.

* 1. Источники информации для проверки учредительных документов и типичные ошибки

Основными источниками информации для проведения проверки учредительных документов являются:

- устав экономического субъекта;

- учредительный договор;

- патент для субъектов малого предпринимательства;

- протоколы собрания учредителей;

- свидетельство о государственной регистрации;

- документы, подтверждающие право собственности учредителей на имущество, вносимое в оплату приобретенных ими акций при государственной регистрации общества с участием государственных или муниципальных предприятий;

- свидетельства о регистрации в органах статистики, налоговых органах, Пенсионном фонде, Фонде социального страхования, Фонде обязательного медицинского страхования и т.д.;

- договор на банковское обслуживание;

- зарегистрированные изменения к уставным документам;

- проспект эмиссии;

- реестр акционеров для акционерных обществ;

- выписки из протоколов собраний учредителей;

- приказы и распоряжения исполнительной дирекции;

- лицензии и разрешения на определенные виды деятельности;

- переписка с учредителями и акционерами;

- отчетность за начальный период деятельности экономического субъекта после государственной регистрации;

- годовая отчетность;

- отчетность на дату реорганизации или ликвидации экономического субъекта.

Типичными ошибками, которые выявляются в ходе проверки операций с учредительными документами, являются:

* несоответствие данных о размере уставного капитала, указанных в учредительных документах, с данными, указанными в регистрах бухгалтерского учета;
* неполное внесение учредителями долей в уставный капитал;
* невнесение изменений в учредительные документы или их несвоевременное внесение;
* деятельность без лицензии;
* нарушения, связанные с формированием уставного капитала общества и размещением его акций;
* нарушения, связанные с недействительностью решений органов управления общества;
* нарушения, связанные с порядком выплаты дивидендов;
* нарушения, связанные с обеспечением прав акционеров на приобретение размещаемых обществом дополнительных акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции. На заключительном этапе формируется пакет рабочих документов, составляется аудиторский отчет и представляется вместе с рабочей документацией руководителю проверки.

## Последствия ошибок в учредительных документах

Последствия ошибок в учредительных документах определяются многими факторами, например, видом деятельности предприятия, особенностями взаимоотношений участников. Так, учредительные документы (Устав) могут изначально подготавливаться недобросовестными учредителями с целью последующих злоупотреблений. Причем преследовать такую деятельность по закону будет невозможно. В этом смысле, правомерно говорить о рисках, которые выявляет аудит. Если в Обществе два участника, а в Уставе не прописана процедура принятия решений при наличии противоположных мнений, то существует риск полной парализации деятельности предприятия. Аудиторам постоянно приходится сталкиваться с подобными ситуациями, когда один из участников ведет себя недобросовестно.   
Другим неучтенным в учредительных документах риском может быть переход доли в порядке наследования для участника – физического лица и правопреемства – для юридического лица. А предугадать действия новых участников (наследников, правопреемников) не может никто. Чтобы застраховать участников от такой ситуации, в учредительных документах необходимо прописывать порядок перехода долей, предусматривать преимущественное право [выкупа доли выбывшего участника](http://www.auit.ru/doli_ustav).  
Нельзя считать лишними в Документах пункты по ограничению действий директора, которые могут привести к неблагоприятным последствиям.

Глава 2. Финансово-экономическая характеристика предприятия

2.1. Экономико-правовой статус ООО УК «Северный дом»

Общество с ограниченной ответственностью создано в 2000 году путем выделения из Муниципального унитарного предприятия жилищно-коммунального хозяйства г. Курска. Учредителями ООО Управляющая компания «Северный дом» являются: частные лица. Общество образовано путем взноса денежных средств учредителей на расчетный счет вновь образованного предприятия. Уставный капитал ООО Управляющая компания «Северный дом» составляет 21000 тысяч рублей.

Устав предприятия – внутренний документ, регулирующий в соответствии с действующим законодательством правовые отношения между предприятием и учредителями, банками, поставщиками, покупателями, бюджетом и внебюджетными фондами. По Уставу ООО Управляющая компания «Северный дом» не имеет право осуществлять любую другую коммерческую деятельность, кроме основной.

Основные виды деятельности:

— новое строительство жилых зданий и инфраструктуры ЖКХ;

— продажа жилья и нежилых помещений;

— сдача в наем жилья;

— сдача в аренду нежилых помещении;

— заключение договоров на техническое обслуживание и ремонт жилья;

— выполнение работ по техническому обслуживанию придомовых терри­торий.

Структура жилищных предприятий.

В организационном плане управляющая компания представляет собой зам­кнутую цепь, состоящую из трех необходимых звеньев:

* + - отдела по содержанию жилья;
    - отдела жилищной политики;
    - бухгалтерии.

Отдел по содержанию жилья

Главной целью создания такого отдела является проведение мелких работ обслуживаемых объектов. Этим объясняется немногочисленный состав отде­ла, куда входят хаос мастера (домоуправы) с несколькими помощниками и двумя мастерами, занимающимися мелким ремонтом кровли, фасадов, подъездов и других объектов благоустройства.

Общее руководство работой отдела осуществляет главный инженер.

Функции по контролю за состоянием жилья возложены на домоуправа. Он проводит плановые техосмотры и при необходимости вызывает подряд­ные организации для проведения необходимых крупных работ. Он же прини­мает под свою ответственность качество выполненных работ.

Что же касается проведения мелких работ, то домоуправы, благодаря мини-мастерским, находящимся в обслуживаемых домах, справляются само­стоятельно: меняют вентили, прочищают засоры, меняют замки в дверях, лампочки в подъездах, проводят мелкий ремонт электрических устройств и дру­гие работы, выполнение которых с экономической точки зрения нецелесооб­разно поручать подрядным организациям.

Следует отметить доверительные отношения, складывающиеся между домоуправами и обслуживаемым населением.

Этому благоприятствует не только продуманный режим работы домоуправов, но и её оптимальный объем. Как правило, один домоуправ обслуживает около 500 квартир. Круглосуточное дежурство домоуправов позволяет жиль­цам общаться с ними не только в течение суток, но и целой недели, на которую выпадает очередь дежурства.

Формы рабочих контактов домоуправов с жильцами разнообразны:

— наибольшее распространение получили контакты по телефону. Учиты­вая тот факт, что все домоуправы оснащены сотовыми телефонами, жильцы, в любое время суток могут связаться с домоуправом по своей проблеме, где бы он не находился на момент вызова;

— хорошо зарекомендовала себя письменная форма контактов. В каждом подъезде жилого дома есть полная информация о работе жилищного хозяй­ства. Обязательно имеется почтовый ящик для предложений и замечаний жиль­цов. Такая информация ежедневно поступает в отдел предприятия и анализи­руется для принятия необходимых решений;

— незаменимым в работе домоуправов являются личные контакты с об­служиваемым населением. Именно это, в большей степени позволяет домоуправам вникать в нужды людей и оказывать им своевременную помощь.

Отдел жилищной политики.

Среди разнообразных задач, стоящих перед отделом жилищной политики необходимо выделить важнейшие из них:

— реклама жилья. Понятно, что в условиях переизбытка жилищных пло­щадей реклама может сыграть и на самом деле играет большую роль в про­движении своего товара и услуг на Берлинском рынке недвижимости;

— предоставление помощи будущим арендаторам в оформлении аренды понравившейся квартиры;

— проведение работы с членами управляющей компании, что по форме и содержа­нию больше напоминает идеологическую работу, связанную с бережной эксп­луатацией жилья;

— работа с неплательщиками;

— помощь малообеспеченным гражданам в получении государственной помощи;

— работа с пожилыми людьми и молодежью, пожелавшими переехать на жилую площадь, обслуживаемую другим жилищным предприятием. Здесь следует особо отметить, что отдел много времени уделяет работе с населением.

Главными для отдела в этой работе являются:

— раскрытие перед жильцами преимуществ своего жилищного управляющей компании по сравнению с другими. Это играет стабилизирующую роль, мини­мизируется ущерб от «бегства» жильцов;

— оказание юридической помощи (в фазе консультации) нарушителям финансовой дисциплины, которые, не догадываясь, возможно, являются «кли­ентами» служб социальной защиты.

— оказание помощи жителям в вопросах, связанных с получением от го­сударства социальной помощи, что, в результате, приводит к решению вопро­са неплатежей в пользу предприятия;

— проведение раз в год собрания жителей по избранию Правления управляющей компании и принятию принципиальных решений по различным вопросам, включая вопрос о реконструкции жилого помещения. В этой работе важно убедить жителя в необходимости ее проведения, сообщить о сроках и ожида­емых результатах;

— освещение текущей работы предприятия через издание газеты с ин­формацией о планах и результатах работы предприятия;

— установка досок информации в каждом подъезде дома, на которой име­ются номера телефонов всех служб предприятия, ответственных за участки работ, и другая необходимая жильцам информация;

постоянное повышение квалификации и коммуникабельности своих сотрудников. Для этих целей проводятся психологические занятия, в рамках которых персонал обучают обходительно и предупредительно общаться с об­служиваемым клиентом.

Самостоятельных подразделений, выделенных на отдельный баланс ООО Управляющая компания «Северный дом» не имеет. Численность персонала составляет 46 человек, в том числе аппарат управления – 5 человека.

Управляет предприятием генеральный директор, назначенный на занимаемую должность собранием учредителей. Он на основании Устава имеет право распоряжаться денежными средствами организации, заключать хозяйственные договора от имени предприятия, представлять организацию без доверенности и осуществлять другую деятельность, не противоречащую законодательству Российской Федерации.

ООО Управляющая компания «Северный дом» является юридическим лицом, учитывает принадлежащее организации имущество на отдельном балансе. Имеет финансовую печать, содержащую полное наименование, идентификационный номер налогоплательщика, указание на место расположения. Юридический адрес: г. Курск, ул. Советская, дом15а.

2.2. Анализ финансового положения организации

Проведем анализ состояния ООО УК «Северный дом» за 2006-2008 гг.. Исходной информацией для анализ будет служить бухгалтерская отчетность предприятия за анализируемый период, представленная в Приложении 3-5. Для этого удобнее всего составить таблицу.

Таблица 1

Оценка имущественного состояния предприятия

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Абсолютные значения | | | Изменения | |
| 2006 | 2007 | 2008 | Тыс. руб. | % |
| Имущества всего, в руб. | 28688 | 39727 | 32888 | 4200 | 115 |
| І Внеоборотные активы всего, руб. | 291 | 538 | 383 | 92 | 332 |
| 1. Нематериальные активы | - | - | 10 | 10 | - |
| 2. Основные средства | 291 | 538 | 373 | 82 | 128 |
| ІІ Оборотные активы всего, | 28397 | 39189 | 32505 | 4108 | 114 |
| Запасы, всего в руб. | 52 | 157 | 53 | 1 | 102 |
| Сырье, материалы, в руб. | - | 44 | - | 0 | - |
| Расходы будущих периодов, в руб. | 52 | 114 | 53 | 1 | 102 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | 2046 | 7549 | 6045 | 3999 | 295 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 25106 | 30537 | 25605 | 499 | 102 |
| Денежные средства, в руб. | 1193 | 945 | 801 | -392 | 67 |

Анализируя актив баланса видно, что общая величина активов предприятия в отчетном периоде, по сравнению с базовым периодом, незначительно уменьшилась. По сравнению с концом дек. 2006 года активы и валюта баланса увеличилась на 115%, что в абсолютном выражении составило 4200 тыс. руб. Таким образом, в отчетном периоде актив баланса и валюта баланса находятся на уровне 32888 тыс. руб.

В общей структуре активов внеоборотные активы, величина которых, наконец 2006 года составляла 291 тыс. руб., увеличилась на 92 тыс. руб. (темп увеличения внеоборотных активов составил 332%), и на конец 2008 года величина внеоборотных активов составляла уже 383 тыс. руб.

Величина оборотных активов, составлявшая на конец 2006 года 28397 тыс. руб. напротив возросла на 4101 тыс. руб. (темп прироста составил 114%), и на конец 2008 года их величина составила 32505 тыс.руб.

Доля основных средств в общей структуре активов на конец 2008 составила 0,9% что говорит о «тяжелой» структуре активов предприятия и свидетельствует о значительных накладных расходах и высокой чувствительности к изменениям выручки.

В структуре внеоборотных активов наибольшее изменение было вызвано увеличением, по сравнению с базовым периодом, статьи «основные средства» на 82 тыс. руб. В структуре оборотных активов наибольшее изменение было вызвано уменьшением, по сравнению с базовым периодом, статьи «денежные средства» на 392 тыс. руб.

Размер дебиторской задолженности за анализируемый период в сумме увеличился на 3999 тыс. руб. что говорит о отрицательной тенденции, и может свидетельствовать об ухудшении ситуации с оплатой продукции предприятия и о выборе подходящей политики продаж.

Структура пассива баланса и изменения в анализируемом периоде представлены в табл. 2.

Характеристика источников формирования имущества

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Абсолютные значения | | | Изменения | |
| 2006 | 2007 | 2008 | Тыс. руб. | % |
| Имущество всего | 28688 | 39727 | 32888 | 4200 | 115 |
| ІІІ Капитал и резервы | 28126 | 36272 | 31454 | 3328 | 112 |
| Уставный капитал | 21000 | 21000 | 21000 | 0 | 100 |
| V Краткосрочные обязательства | 563 | 3455 | 1434 | 871 | 255 |
| Кредиторская задолженность | 563 | 3455 | 1434 | 871 | 255 |
| В том числе: поставщики и подрядчики, в руб. | 9 | 38 | 96 | 87 | 1067 |
| Задолженность перед государственными внебюджетными фондами, в руб. | 2 | - | - | -2 | 0 |
| Задолженность по налогам и сборам | 552 | 3241 | 1338 | 786 | 242 |
| Прочие кредиторы | - | 176 | - | 0 | - |

Рассматривая изменение собственного капитала ООО «УК Северный дом» отметим, что его значение за анализируемый период увеличился. На конец. 2008 года величина собственного капитала предприятия составила 31454 тыс. руб. (61% от общей величины пассивов).

В общей структуре задолженности краткосрочные пассивы на конец 2008 превышают долгосрочные на 1434 тыс.руб. что при существующем размере собственного капитала и резервов может и не повлиять на финансовую устойчивость предприятия, однако для улучшения структуры пассивов предпочтительно превышение долгосрочной задолженности над краткосрочной.

Величина краткосрочной кредиторской задолженности, которая, на конец 2006 года составляла 563 тыс. руб., увеличилась на 871 тыс. руб. (темп увеличения кредиторской задолженности составил 255%), и на конец 2008 года ее величина установилась на уровне 1434 тыс. руб.

2.3. Анализ эффективности деятельности ООО УК «Северный дом»

Рассмотрим анализ финансовых результатов ООО УК «Северный дом» по данным «Отчета о прибылях и убытках» (приложения 6,7,8- форма № 2 за 2006-2008 годы) (таблица 3.).

Таблица 3

Анализ основных финансовых результатов ООО УК «Северный дом» за 2006-2008 годы

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2006 год | 2007 год | 2008 год | Абсолютное изменение, 2008 год к 2006 году, тыс.рублей | Темп роста, %  (2008/2006) |
| Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг | 6431 | 25328 | 36608 | 30177 | 569 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 16310 | 3590 | 3292 | -13018 | 20 |
| Валовая прибыль | 121 | 21738 | 33316 | 33195 | 27533 |
| Прибыль (убыток) от продаж | 3455 | 3404 | 567 | -2888 | 16 |
| Прочие доходы | 32959 | 26980 | 13761 | -19198 | 42 |
| Прочие расходы | 20679 | 19428 | 18076 | -2603 | 87 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 8825 | 10956 | 3747 | -5078 | 42 |
| Чистая прибыль | 8635 | 8146 | 4817 | -3818 | 56 |

Данные, приведенные в таблице показывают, что за период 2006-2008 годы выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг ООО УК «Северный дом» увеличилась на 569%: с 46431 тыс.рублей в 2006 году до 36608 тыс. рублей в 2008 году. За этот же период себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, уменьшилась на 20%. валовая прибыль увеличилась на 27533% и составила 33195 тыс. рублей. В результате чистая прибыль, полученная предприятием в 2008 году, составила 4817 тыс.рублей, что ниже уровня 2006 года на 56%, или на 3818 тыс. рублей. Рассмотрим показатели деловой активности ООО УК «Северный дом». (Таблица 4)

Рентабельность показателей является одним из наиболее комплексных показателей эффективности деятельности предприятия за определенный промежуток времени. Рассмотрим показатели рентабельности ООО УК «Северный дом» за 2006-2008 годы.

Таблица 4

Анализ рентабельности ООО УК «Северный дом» за 2006-2008 годы

| Наименование показателя | Расчет | 2006 год | 2007 год | 2008 год |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Рентабельность продаж, % | стр.050 / стр.010 \* 100% | 53,7 | 11,02 | 1,5 |
| Рентабельность активов, % | стр.050 / стр.300 \* 100% | 12,2 | 7,02 | 1,7 |
| Чистая рентабельность продаж, % | стр.190 / стр.010 \* 100% | 130,3 | 32,2 | 131,3 |
| Чистая рентабельность активов, % | стр.190 / стр.300 \* 100% | 1,01 | 1,02 | 1,2 |
| Чистая рентабельность собственного капитала, % | стр.190 / стр. 490 \* 100% | 1,03 | 1,4 | 1,21 |

Динамика показателей, приведенных в таблице, свидетельствует о росте рентабельности продаж: за анализируемый период она увеличилась с 130,3% до131,3%. То есть на каждую единицу реализованной продукции приходилось в 2008 году 131,3 рубля валовой прибыли от продаж и 1,2 рубля чистой прибыли предприятия. Таким образом, проведенный анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия показал, что ООО УК «Северный дом» является финансово независимым предприятием, осуществляющим финансово-хозяйственную деятельность преимущественно за счет собственных средств. Предприятие рентабельно и способно, мобилизовав все свои оборотные средства погасить текущую кредиторскую задолженность.

Глава 3. Аудит учредительных документов в ООО УК «Северный дом»

3.1. План и программа аудита учредительных документов

Планирование аудиторской проверки общих документов и расчетов с учредителями осуществляется на основе сводного: общего плана и сводной программы аудита экономического субъекта.

Общий план проверки учредительных документов и расчетов с учредителями должен учитывать направления аудита данного! участка, рассмотренные выше. Содержание общего плана и программы аудита приведены соответственно в табл.6,7.

Таблица 5

Общий план аудита учредительных документов

Проверяемая организация ОАО «Альфа»

Период аудита 01.01.2010-31.01.2010

Количество человеко-часов 25

Руководитель аудиторской группы Степанова М.И.

Состав аудиторской группы Иванов С.Г. Степанова М.И.

Планируемый аудиторский риск 5%

Планируемый уровень существенности 40000

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Планируемый вид работ | Период проведения | Исполнитель |
| 1 | Аудит учредительных документов | 01.01.10-12.01.10 | Степанова М.И.,  Иванов С.Г. |
| 2 | Аудит расчетов с учредителями | 13.01.10-23.01.10 | Степанова М.И.,  Иванов С.Г. |
| 3 | Аудит формирования уставного капитала | 24.01.10-31.01.10 | Степанова М.И.,  Иванов С.Г. |

Таблица 6

Программа аудита учредительных документов

Проверяемая организация ОАО «Альфа»

Период аудита 01.01.2010-31.01.2010

Руководитель аудиторской группы Степанова М.И.

Состав аудиторской группы Иванов С.Г. Степанова М.И.

Планируемый аудиторский риск 5%

Планируемый уровень существенности 40000

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Перечень аудиторских процедур | Период проведения | Исполнитель | Рабочие документы аудитора |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Аудит учредительных документов | 01.01.10 -12.01.10 |  |  |
| 1.1 | Проверка учредительных документов |  | Степанова М.И. | Копии учредительных документов |
| 1.2 | Проверка наличия разрешительных документов на право заниматься определенными видами деятельности |  | Иванов С.Г. | Копии разрешений, лицензий |
| 1.3 | Проверка отражения величины уставного капитала, долей, распределенных согласно учредительным документам |  | Степанова М.И. | Копии учредительных документов, регистров бухгалтерского учета, баланс |
| 1.4 | Сопоставление учредительных документов с данными бухгалтерского учета |  | Иванов С.Г. | Копии учредительных документов, копии решений, регистры бухгалтерского учета |
| 1.5 | Проверка документов подтверждающих права собственности учредителей на имущество |  | Степанова М.И. | Договоры купли-продажи, патенты, платежные документы |
| 1.6 | Проверка регистрации изменений учредительных документов |  | Иванов С.Г. | Копии о регистрации и перерегистрации учредительных документов |
| 2 | Аудит расчетов с учредителями | 13.01.10-23.01.10 |  |  |
| 2.1 | Проверка отражения расчетов с учредителями по счету «Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал » |  | Степанова М.И. | Справки, регистры бухгалтерского учета, баланс |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2.2 | Проверка отражения расчетов с учредителями по счету «Задолженность учредителем по выплате доходов» |  | Иванов С.Г. | Справки, расчеты, документы, регистры бухгалтерского учета |
| 2.3 | Проверка организации учета и выплаты дивидендов |  | Степанова М.И. | Решение совета директоров, решение годового собрания акционеров |
| 2.4 | Проверка расчетов при выбытии из состава учредителей |  | Иванов С.Г. | Протоколы, приказы, регистры бухгалтерского учета, акты, баланс, расчеты, справки, данные о движении денежных средств |
| 3 | Аудит формирования уставного капитала | 24.01.10-31.01.10 |  |  |
| 3.1 | Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете взносов в уставный капитал |  | Степанова М.И. | Приказы, акты приемки, регистры бухгалтерского учета |
| 3.2 | Проверка, правильности оценки вносимых в уставный капитал материальных ценностей |  | Иванов С.Г. | Методики оценки, протоколы собраний учредителей |
| 3.3 | Проверка бухгалтерского оформления при увеличении уставного капитала |  | Степанова М.И. | Приказы, акты, баланс, отчет об изменении капитала |
| 3.4 | Проверка бухгалтерского оформления при уменьшении уставного капитала |  | Иванов С.Г. | Приказы, акты, баланс, отчет об изменении капитала |

Определение уровня существенности

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование базового показателя | Знач. базового показателя, тыс.руб | Доля, % | Значение для нахождения уровня существенности, тыс.руб. |
| 1.Балансовая прибыль (форма 2, стр.190) | 8146 | 8 | 654 |
| 2.Валовый объем реализации без НДС (форма 2, стр.010) | 25328 | 25 | 6326 |
| 3. Сумма собственного капитала (форма 1, стр.490) | 31451 | 31 | 9755 |
| 4.Валюта баланса (форма 1, стр.300) | 32888 | 32 | 10667 |
| 5.Общие затраты организ. (форма 2, стр.020) | 3590 | 4 | 127 |

Расчет уровня существенности показателей составляет:

1. Средние арифметические показатели уровня существенности:

(654 + 6326 + 9755 + 10667 + 127) : 5 = 5506 тыс. руб.,

1. Наименьшее значение от среднего отличается на:

(5506 - 1 27) : 5506 • 100% = 98%,

3. Наибольшее значение от среднего отличается на:

(- 5506 + 10667) : 5506 • 100% = 94%.

Поскольку значение 127 тыс. рублей и 10667 тыс. рублей отличается от среднего незначительно, то аудиторы принимают решение отбросить при дальнейших расчетах наибольшее значение и наименьшее .

4. Новая средняя арифметическая составит:

(654 + 6326 + 9755) : 3 = 5578 тыс. руб.

Аудиторский риск – риск, который берет на себя аудитор, давая заключение о полной достоверности данных внешней отчетности, в то время как возможны ошибки и пропуски, не попавшие в поле зрения аудитора.

3.2. Аналитические таблицы при проверке учредительных документов, формировании уставного капитала и расчетов с учредителями

Для проведения экспертизы особенностей функционирования был разработан тест, представленный в таблице 8.

Таблица 8

Экспертиза основных особенностей функционирования организации

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вопрос | Источник информации | Ответ |
| 1 | Фирменное наименование | Устав | Общество с ограниченной ответственностью УК «Северный дом» |
| 2 | Дата регистрации | тот же | 02 ноября 2005г. |
| 3 | Организационно-правовая форма | тот же | Открытое акционерное общество |
| 4 | Форма собственности | тот же | Частная |
| 5 | Юрисдикция | тот же | Законодательство РФ |
| 6 | Состав учредителей | тот же |  |
| 7 | Размер уставного капитала | тот же | Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости приобретенных акционерами акций и составляе10000 рублей. |
| 8 | Оценка имущества, вносимого в качестве вклада в уставный капитал |  | По решению собрания учредителей |
| 9 | Порядок распределения прибыли |  | Общество вправе ежегодно принимать решение о распределении чистой прибыли. Решение о распределении принимается общим собранием участников. Выплата производится не позднее 10 дней с момента принятия решения о распределении. |

Проверка оснований на право функционирования организации представлена в таблице 9.

Таблица 9

Проверка оснований на право функционирования организации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование документа | Наличие документа | Законодательный или нормативный акт | Соответствие документа требованиям |
| 1 | Устав | есть | ФЗ РФ «Об обществах с ограниченной ответвтвенностью» | Соответствует |
| 2 | Свидетельство о гос, регистрации | есть | ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» | Соответствует |
| 3 | Свидетельство о регистрации в органах статистики | есть | те же | Соответствует |
| 4 | Свидетельство о регистрации в налоговом органе | есть | Ст. 83-85 гл. 14 «Налоговый контроль» Ч.1 НК РФ | Соответствует |
| 5 | Договор на банковское обслуживание | есть | ФЗ «О банках и банковской деятельности» | Соответствует |

В ходе проверки оснований на право функционирования организации было установлено, что ООО УК «Северный дом» имеет все законные основания на право функционирования.

Проверка законности осуществляемых видов деятельности:

В ходе проверки законности осуществляемых видов деятельности было установлено, что все виды деятельности осуществляются законно.

В ходе проверки правильности, своевременности и реальности внесения вкладов в уставный капитал ООО УК «Северный дом», не было выявлено нарушений.

Проверка правильности формирования уставного капитала представлена в таблице 10.

Таблица 10

Проверка правильности формирования уставного капитала

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Отражается ли операция проводкой | | Ответы | | Если нет, то какой корреспонденцией отражается | |
| Дебет | Кредит | Да | Нет | Дебет | Кредит |
| 1 | Зарегистрирован уставный капитал организации | 58 | 80 | Х |  |  |  |
| 2 | Привлечены дополнительные средства учредителей | 75 | 80 | - | - |  |  |
| 3 | Средства от дополнительно принятых участников | 75 | 80 | - | - |  |  |
| 4 | Выдача вкладов при выходе из состава организации | 80 75 | 75  50 | - | - |  |  |

Проверка правильности формирования уставного капитала показала, что формирование уставного капитала и отражение его на счетах бухгалтерского учета осуществляется без нарушений.

* Проверка соответствия записей по счету 80 «Уставный капитал» регистрам бухгалтерского учета представлена в таблице 11.

Таблица 11

Проверка соответствия записей по счету 80 «Уставный капитал» записям в оборотной ведомости, балансе

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Период | Данные ведомости по счету 80 | | Данные по счету 80 оборотной ведомости | | Данные баланса по стр. 410 |
| Д | К | Д | К |
|  |  |  | 21000 |  | 21000 | 21000 |

Проверка соответствия записей в ведомости счета 80, записям в оборотной ведомости, балансе показала, что учет ведется без нарушений.

Поверка правильностей учета расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал представлена в таблице 12.

Таблица 12

Проверка правильности учета расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Отражается ли операция проводкой | | Ответы | | Если нет, то какой корреспонденцией отражается | |
| Дебет | Кредит | Да | Нет | Дебет | Кредит |
| 1 | Отражена задолженность учредителя по вкладу в уставный капитал | 58 | 80 | Х |  |  |  |
| 2 | Внесены денежные средства в качестве вклада в уставный капитал | 51 | 75 | Х | - |  |  |

Проверка правильности учета расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал выявила отсутствие нарушений по учету расчетов с учредителями.

3.3. Оценка результатов проверки. Аудиторское заключение

Согласно Федеральному закону об аудиторской деятельности в РФ аудиторское заключение – это официальный документ, предназначенный для пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц, составленный в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности и содержащей выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица и соответствии порядка ведения его бухгалтерского учета законодательству РФ.

По результатам проведения аудиторской проверки в ООО УК «Северный дом» аудиторской организацией ОАО «Альфа» было составлено безусловно положительное аудиторское заключение.

Отчет ОАО «Альфа» исполнительному органу ООО УК «Северный дом»

1. Нами проведен аудит учредительных документов ООО УК «Северный дом» за 2008 год.

2. Мы провели аудит в соответствии с: - Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» - Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности - Внутренними стандартами аудиторской деятельности ОАО «Альфа»

3. Основная цель аудита учредительных документов – подтверждение законных оснований деятельности экономического субъекта на протяжении всего периода его функционирования.

4. Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что ключевые документы, на основании которых предприятие было создано и действует, не содержат существенных искажений.

5. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение доказательств подтверждающих значение и раскрытие в учредительных документах информации о финансово - хозяйственной деятельности, о формировании уставного капитала предприятия и расчетов с его учредителями, а также оценку общего представления о финансовой (бухгалтерской) отчетности.

6. Мы полагаем, что проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности учредительных документов и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

7. При проведении аудита учредительных документов, нами рассмотрено соблюдение ООО УК «Северный дом» применимого законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций. Ответственность за соблюдение применимого законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций несет исполнительный орган ООО УК «Северный дом».

8. Мы проверили соответствие ряда совершенных ООО УК «Северный дом» финансово-хозяйственных операций применимому законодательству исключительно для того, чтобы получить достаточную уверенность в том, что учредительные документы не содержат существенных искажений.

9. Результаты проведенной нами проверки показывают, что проверенные финансово-хозяйственные операции осуществлялись ООО УК «Северный дом» во всех существенных отношениях в соответствии с указанным в предыдущем параграфе настоящей части законодательством.

Заключение ОАО «Альфа» о учредительных документах ООО УК «Северный дом» за 2008 год

1. Нами проведен аудит учредительных документов ООО УК «Северный дом» за 2008 г. Финансовая (бухгалтерская) отчетность ООО

5. По нашему мнению, учредительные документы предприятия достоверны, т. е. подтверждают законность оснований деятельности экономического субъекта на протяжении всего периода его функционирования.

Директор ОАО «Альфа» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /Потешкина М.М./

Заключение

В процессе выполнения работы, мы рассмотрели методику проведения аудита учредительных документов ООО УК «Северный дом».

Основной целью работы является достоверность аудита учредительных документов объекта исследования.

В соответствии с чем в работе, в логической последовательности, решаются следующие задачи:

- проверка учредительных документов и юридических прав функционирования организации;

- проверка формирования уставного капитала и расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал и выплате доходов.

В процессе исследования была достигнута его цель – изучение особенностей аудиторской проверки учредительных документов организации.

Результаты проверки показали, что учредительные документы ООО УК «Северный дом» достоверны, т.е. подтверждают законность оснований деятельности экономического субъекта на протяжении всего периода его функционирования.

Также необходимо еще раз отметить, что уставный капитал - это один из основных показателей, характеризующих размеры и финансовое состояние организации.

Уставный капитал является стартовым капиталом организации, необходимым для обеспечения его основной деятельности и получения в дальнейшем прибыли.

Список используемой литературы

1. Гражданский Кодекс РФ от 30.11.1994г. № 51-ФЗ
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации: часть первая – Федеральный Закон от 31.07.1998г. №146-ФЗ (в редакции от 29.12.2001г.), часть вторая – Федеральный Закон от 05.08.2000г. №117-ФЗ (в редакции от 31.12.2001г.)
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.1996 г. (в ред. Федеральных законов от 23.07.98 №123-ФЗ от 30.06.2003 № 86-ФЗ). – М.: ИД «Аргумент», 2006.
4. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 119-ФЗ от 07.08.01г.
5. Федеральный закон № 14-ФЗ от 08.02.1998г. «Об обществах с ограниченной ответственностью» (в редакции от 21.03.2002г.)
6. Федеральный закон № 208-ФЗ от 26.12.1995г. «Об акционерных обществах» (в редакции от 06.04.2004г., вступающими в силу с 1 июля 2004г.)
7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н
8. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н (в редакции от 24.03.2000г.)
9. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. №43н (в редакции от 30.12.1999г.)
10. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №32н (в редакции от 30.03.2001г.)
11. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №33н (в редакции от 30.03.2001г.)
12. Аудит. Учебник /Под ред. Подольского В.И. М.: ЮНИТИ, 2006
13. Астахов В.П. Бухгалтерский финансовый учет. /Учебное пособие. М.: ИКЦ «МарТ»; Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2006
14. Богатая И.Н., Хахонова Н.Н. Аудит. М.: Феникс, 2008
15. Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н. Комментарий к плану счетов. Отражение хозяйственных операций. М.: Центр «Налоги и финансовое право», 2007
16. Гейц И.В. Бухгалтерская и налоговая отчетность за 2003 год. М.: ДИС, 2005
17. Головизина А.Т., Архипова О.И. Теория бухгалтерского учета. М.: КноРус, 2006
18. Глушков И.Е., Киселева Т.В. Бухгалтерский (налоговый, финансовый, управленческий) учет на современном предприятии: в 2 томах. М.: КноРус, 2006
19. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит. М.: ФБК Пресс, 2005
20. Захарьин В.Р. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие. М.: Форум: ИНФРА-М, 2006
21. Куркина М.П. Аудит. М.: ИНФРА-М, 2005
22. Практический аудит. /Учебное пособие. Под ред. Соколова Я.В. СПб: Издательство «Юридический центр «Пресс», 2006
23. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 2006
24. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. М.: ИНФРА-М, 2005
25. <http://www.alleng.ru>
26. <http://www.consultant.ru>
27. <http://iv.garant.ru>
28. http://audit-it.ru