

**МИНИСТЕРСТВО ВЫСШЕГО И СРЕДНЕГО СПЕЦИАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН**

САМАРКАНДСКИЙ ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА

ФАКУЛЬТЕТ БАНКОВСКО-ФИНАНСОВЫХ УСЛУГ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА

**«Рекомендуется к защите»
Заведующий кафедрой
Проф. К.Б. Уразов _____
« ____ » _____ 2014 года**

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

На тему:

**«УЧЕТ И АУДИТ СЕРВИСНЫХ УСЛУГ ОКАЗЫВАЕМЫХ
АВТОМОБИЛЯМ»**

(на примере Концерн «АЛЖ Самарканд»)

студента учебного направления

«Бухгалтерский учет и аудит» группы БХ-210

МУМИНОВА АЗИЗА

Научный руководитель: асс. Мукумова Р.Х.

Самарканд - 2014

ОГЛАВЛЕНИЕ

ГЛАВА I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА СЕРВИСНЫХ УСЛУГ ОКАЗЫВАЕМЫХ АВТОМОБИЛЯМ..

- 1.1. Сущность и виды сервисных услуг оказываемых автомобилям.....
- 1.2. Организация учета и аудита сервисных услуг оказываемых
автомобилям

ГЛАВА II. УЧЕТ ОБЪЕМА СЕРВИСНЫХ УСЛУГ И КОНЕЧНЫХ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОКАЗЫВАЕМЫХ АВТОМОБИЛЯМ.....

- 2.1. Организационно-правовая и экономическая характеристика объекта
исследования.....
- 2.2. Учет объема сервисных услуг оказываемых автомобилям
- 2.3. Учет доходов и конечных финансовых результатов сервисных услуг,
оказываемых автомобилям.....

ГЛАВА III. АУДИТ СЕРВИСНЫХ УСЛУГ ОКАЗЫВАЕМЫХ АВТОМОБИЛЯМ

- 3.1. Аудит объема сервисных услуг, оказываемых автомобилям.....
- 3.2. Аудит доходов и конечных финансовых результатов сервисных
услуг оказываемых автомобилям.....
- 3.3. Пути улучшения аудита сервисных услуг оказываемых
автомобилям.....

ГЛАВА IV. БЕЗОПАСНОСТЬ ЖИЗНЕДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

- 4.1 Организация безопасности деятельности работников предприятия.....
- 4.2 Противопожарная служба в концерне «ALJ Самарканд».....

ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....

ПРИЛОЖЕНИЯ.....

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Развитие мировой экономики и ее состояние в условиях мирового финансово-экономического кризиса обуславливает появление специализации в области бухгалтерского учёта и аудита. Специализация бухгалтерского учёта и аудита как экономической науки подразумевает осуществление аудиторской деятельности компаниями в разрезе отраслей экономики страны.

Следует также отметить, что укрепление политической и экономической независимости Республики Узбекистан и его активное участие в международном сообществе предусматривает высокий уровень развития услуг оказываемых автомобилям. Это требует приоритетного развития транспорта, как наиболее надежного, стабильно и экономически эффективно связывающего регионы страны в единое государственное целое. Наш Президент И.А.Каримов в своем выступлении на международной научно-практической конференции «Эффективность антикризисных программ и приоритеты посткризисного развития (на примере Узбекистана)», проведенной 12 апреля 2010 года в Ташкенте, отметил, что ключевым приоритетом реализации Антикризисной программы стало опережающее развитие транспортных коммуникаций и строительства объектов социальной инфраструктуры.¹

Динамичное и бесперебойное функционирование субъектов экономики и каждого региона страны, а также субъектов на мировом рынке в огромной степени зависят от уровня обеспеченности транспортных потребностей. Условия транспортной доступности, надежности, качества и стоимости перевозок становится все в большей мере определяющими в развитии экономики государства.

¹ И.А. Каримов. Наша главная задача – дальнейшее развитие страны и повышение благосостояния народа. Доклад на заседании Кабинета Министров, посвященном итогам социально-экономического развития страны в 2009 году и важнейшим приоритетам экономической программы на 2010 год – Т.: Узбекистан, 2010 г. – С.15

Более того, в период мирового финансово-экономического кризиса вопросы организации и регулирования внешнеэкономической деятельности при проведении экспортно-импортных операций приобретают еще большее значение. Как отмечает И. А. Каримов в книге «Мировой финансово-экономический кризис, пути и меры по его преодолению в условиях Узбекистана», Узбекистан сегодня – это составная часть мирового пространства и глобального финансово – экономического рынка. И вполне закономерно, что глобальный финансовый кризис и, в первую очередь, его последствия уже сказываются на развитии и эффективности экономики республики². А это значит, что в условиях мирового кризиса с необходимостью развития предприятий автосервисных услуг сталкиваются и отечественные экспортеры, и импортеры с целью избежания рисков потерь и хищений и проблем по своевременности поставки товаров.

В последние годы проводился ряд исследований, посвященных вопросам методики учёта и аудита отдельных отраслей и видов деятельности, однако отраслевые особенности деятельности предприятий сферы услуг оказываемых автомобилям и их влияние на организацию бухгалтерского учёта и аудита изучены недостаточно.

Необходимость проведения исследования, направленного на разработку методических подходов к организации бухгалтерского учёта и проведению аудита с учётом влияния отраслевых и организационно-технологических особенностей на предприятиях сферы автосервиса, обусловили актуальность и направленность выбранной темы выпускной квалификационной работы.

Степень разработанности проблемы. Немалый вклад в развитие учета и аудита транспортных предприятий из зарубежных ученых внесли: Донна Антонуччи, В.С. Короткевич, Ю.Е. Воронов, О.В. Пупыкина, З.В.

² И.А. Каримов. Мировой финансово-экономический кризис, пути и меры по его преодолению в условиях Узбекистана. – Т.: Узбекистан, 2009 г. – С.10

Чуприкова, А.В. Жаков. Среди национальных ученых можно выделить проф. Уразова К.Б., Дустмуратова Р.Д., Тулаходжаева М. М.и др.

Работы вышеперечисленных авторов посвящены общим вопросам организации и проведения учета и аудита на предприятиях транспорта. Однако они в недостаточной степени раскрывают особенности проведения учета и аудита транспортных предприятий, этапы планирования и сбора аудиторских доказательств и некоторые другие вопросы, позволяющие обеспечить проведение эффективного учета и аудита, а также пути совершенствования учета и аудита деятельности предприятий сферы услуг оказываемых автомобилям.

Недостаточная разработанность указанных вопросов, необходимость совершенствования процесса проведения аудита предприятий транспорта в современных экономических условиях обусловили цель, задачи, предмет и объект, содержание, теоретическую и методологическую основу выпускной квалификационной работы.

Цель исследования. Целью выпускной квалификационной работы является комплексное исследование теоретических и практических проблем проведения учета и аудита предприятий автосервисных услуг с учетом особенностей их деятельности, разработка ее методологии, а также выработка предложений по повышению эффективности проведения учета и аудита предприятий автосервисных услуг.

Комплексный подход в изучении особенностей проведения учета и аудита финансово-хозяйственной деятельности предприятий отрасли услуги дает возможность совершенствования учета и аудита предприятий автосервисных услуг, а также способствует рационализации и экономическому развитию транспортной отрасли в целом.

Задачи исследования. В соответствии с целью исследования в выпускной квалификационной работе поставлены следующие задачи:

- определение цели и задач учета и аудита предприятий автосервисных услуг в условиях мирового финансово-экономического кризиса;

- рассмотрение место учета и видов аудита, применимых на предприятиях предприятий автосервисных услуг;
- изучение нормативно-правовой базы учета и аудита предприятий автосервисных услуг в Узбекистане и разработка предложений по ее совершенствованию;
- исследование особенностей учета и проведения аудита предприятий автосервисных услуг в разрезе этапов аудита и разработка основных рекомендаций по решению наиболее важных проблем по организации аудита;
- систематизация и разработка решений по основным проблемам организации внутреннего аудита на предприятиях автосервисных услуг;
- исследование путей совершенствования учета и аудита предприятий автосервисных услуг на основе национальных стандартов учета и аудита.

Объект исследования. Объектом исследования является концерн «ALJ Самарканд».

Предмет исследования. Предметом исследования является процесс организации учета и проведения аудита финансово-хозяйственной деятельности предприятий автосервисных услуг с учетом их отраслевых особенностей в условиях рыночной экономики в Узбекистане, а также в аспекте мирового финансово-экономического кризиса.

Теоретическая и методологическая основы исследования. Методологической основой исследования послужили методы научного анализа – системный подход, сравнительный анализ, сопоставление, статистические методы обработки информации, динамические методы анализа, экспертные оценки. В совокупности данные методы позволили обеспечить достоверность учета и аудита, обоснованность теоретических выводов и практических рекомендаций.

Практическая значимость исследования. Практическая значимость исследования заключается в том, что оно доведено до разработки конкретных рекомендаций по решению наиболее актуальных проблем, связанных с

организацией, проведением и совершенствованием аудита предприятий автосервисных услуг в аспекте мирового финансово-экономического кризиса.

Объем и структура диссертации. Выпускная квалификационная работа состоит из введения, четырех глав, выводов и предложений, списка использованной литературы и приложений.

ГЛАВА I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА СЕРВИСНЫХ УСЛУГ ОКАЗЫВАЕМЫХ АВТОМОБИЛЯМ

1.1. Сущность и виды сервисных услуг оказываемых автомобилям

Рынок транспортных услуг – это сфера осуществления перевозок грузов, пассажиров, багажа, технического обслуживания и ремонта транспортных средств, подсобно-вспомогательных и других видов работ (услуг), связанных с перевозками на транспорте.

Сфера услуг в настоящее время является одной из важных отраслей народного хозяйства призванной удовлетворять индивидуальные запросы и потребности населения страны в различных видах услуг. Сфера услуг как отрасль экономической деятельности представляет собой совокупность организаций, цель которых – оказание разнообразных платных услуг по индивидуальным заказам населения. Таким образом, сфера услуг решает важнейшие социально-экономические задачи и ее значение в жизни общества неуклонно возрастает.

Одним из видов таких услуг являются услуги автосервиса.

Процесс оказания автосервисных услуг состоит из трех взаимосвязанных элементов:

- 1) прием заказов на услуги от населения;
- 2) выполнение заказов;
- 3) реализация услуг.

Прием заказов от населения – это начальная стадия процесса оказания услуги. Он включает определение состава услуги. При этом на данной стадии выполняется ряд операций технологического характера, которые в значительной степени влияют на весь дальнейший процесс производства (например: выявление дефектов автотранспорта подлежащего ремонту).

Следующая стадия оказания услуг – непосредственное производство, организация которого в значительной степени определяется характером выполняемых услуг.

Заключительная стадия процесса оказания автосервисных услуг – реализация заказов, т. е. доведение услуг до потребителя. Одной из особенностей, присущих предприятиям сферы обслуживания, является то обстоятельство, что они имеют непосредственный контакт с потребителем при оказании услуг, т. е. в процессе своей деятельности осуществляют не только производственные, но и торговые функции.

Взаимоотношения предприятий автосервиса, оказывающих платные услуги, и заказчиков в процессе их обслуживания, регулируются правилами предоставления услуг, которые определяют порядок приема и оформления заказов, исполнения заказов, расчетов с заказчиками, а также имущественную ответственность как предприятия, так и заказчика. Правила утверждаются Правительством Республики Узбекистан по отдельным отраслевым группам платных услуг. В настоящее время действуют утвержденные правила предоставления платных услуг. Для предприятий автосервиса действует следующее :

Правила предоставления услуг по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств.

Заказы на платные услуги оформляются как специальными первичными документами, так и путем выдачи жетонов, талонов, кассовых чеков, расписок и т. д.

В местах, где производится прием заказов, должны быть вывешены Правила предоставления услуг по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств, а также другая информация, которая в обязательном порядке должна содержать:

- нормативные документы органов местной администрации по вопросам, касающимся сферы услуг по техническому обслуживанию и ремонту автомобильных средств;
- сведения об органе по защите прав потребителей при местной администрации;

- перечень основных видов услуг(работ) и форм их предоставления, а также сопутствующих и других услуг(работ) и форм обслуживания, предоставляемых по желанию потребителя;

- копии сертификатов на услуги, подлежащие обязательной сертификации, а также наименование стандартов, обязательным требованиям которых должно соответствовать качество оказываемых услуг;

- копии лицензий на право оказания определенных видов услуг, работ, если их лицензирование предусмотрено законодательством Республики Узбекистан;

- прейскуранты (выписки из прейскурантов) либо цены на предоставляемые виды услуг (работ), а также цены на используемые при этом материалы и запасные части ;

- сведения о сроках выполнения заказов, сроках гарантии на оказываемые услуги (выполняемые работы);

- перечень категорий граждан, имеющих право на льготное обслуживание, сведения о льготах и преимуществах, предусмотренных законодательством Республики Узбекистан для отдельных категорий потребителей, включая список документов, необходимых для получения этих льгот;

- образцы типовых договоров, заказов-нарядов, приемо-сдаточных актов, квитанций, жетонов, расписок, талонов и других документов, удостоверяющих прием заказа исполнителем и оплату услуг (работ) потребителем.

Если предоставление ненадлежащей информации (недостоверной или недостаточно полной) об услуге (работе), а также об исполнителе, повлекло оказание услуги (выполнение работы) не обладающей необходимыми потребителю свойствами, последний вправе расторгнуть договор и потребовать возмещения причиненных ему убытков. В случае причинения вреда, жизни, здоровью или имуществу потребителя, он вправе расторгнуть договор и потребовать возмещения причиненных ему убытков в полном

объеме, если законодательством не предусмотрена более высокая ответственность.

В процессе эксплуатации автомобиля могут выявиться конструктивные и производственные недостатки (дефекты), приводящие к изменению технического состояния деталей, узлов, агрегатов, вследствие чего происходит их естественный износ.

Различают *механический*, *абразивный*, *коррозийный* и *усталостный* износ.

Механический износ происходит вследствие снмания или выкрашивания частиц с поверхности деталей, что вызывает изменение массы и размера детали.

Абразивный износ – это результат царапающего или режущего воздействия более твердых частиц обной из сопряженных деталей, частиц внесенных воздухом или попавших вместе со смазкой.

Коррозийный износ является следствием воздействия агрессивной среды (кислот, щелочей, кислорода) на поверхность деталей.

Усталостный износ вызывается воздействием многократных переменных нагрузок.

Большинство деталей автомобильного транспорта подвергаются одновременному износу нескольких видов.

Отклонение технического состояния автомобиля(прицепа) и его агрегатов от установленных норм называется неисправностью. Нарушение работоспособности автомобиля, приведшее к прекращению транспортного процесса, называется отказом.

Для обеспечения бесперебойной работы автомобильного транспорта необходимо не только повседневное наблюдение за его состоянием в процессе эксплуатации (смазка, осмотр и т. п.), но и периодическое проведение ремонта. Неравномерность снашивания отдельных узлов и деталей, входящих в состав того или иного объекта автомобильного

транспорта, потребовала разработки специальной системы планово-предупредительного ремонта.

Система технического обслуживания автомобильного транспорта является планово-предупредительной, и все работы, предусмотренные для каждого обслуживания, являются обязательными к выполнению в полном объеме. Эта система способствует постоянному поддержанию автомобилей и прицепов в работоспособном виде, уменьшению интенсивности износа деталей, предупреждению отказов и неисправностей, снижению расхода топлива и смазочных материалов, повышению надежности и безопасности эксплуатации и увеличению пробега автомобилей до ремонта.

Крепежные, смазочные, заправочные, регулировочные, электротехнические и уборочно-моечные работы, проводимые в предусмотренные техническим обслуживанием сроки, позволяют обеспечить нормальные условия работы всех систем и механизмов автомобиля.

Техническое обслуживание является профилактическим мероприятием, проводимым принудительно в плановом порядке через определенные пробеги или время работы подвижного состава. Периодичность технического обслуживания устанавливается по фактически выполненному пробегу в километрах с учетом условий эксплуатации. Для каждой категории условий эксплуатации наибольшая периодичность технического обслуживания принята для легковых автомобилей, затем – автобусов и грузовых автомобилей.

Ремонт подвижного состава автомобильного транспорта предназначен для регламентированного восстановления и поддержания работоспособности автомобилей и прицепов, устранения отказов и неисправностей, возникших в работе или выявленных при техническом обслуживании. Ремонтные работы выполняют как по потребности (после появления соответствующего отказа или неисправности), так и по плану через определенный пробег или время работы подвижного состава.

Существует два вида ремонта: *капитальный и текущий*. Последний, в свою очередь, делится на средний, малый, и текущий (межремонтное) обслуживание. Капитальный ремонт, как правило, выполняют на специализированных ремонтных предприятиях, текущий – на автотранспортных предприятиях или на станциях технического обслуживания.

Капитальный ремонт включает контрольно-диагностические, сборочные, регулировочные, слесарные, механические, медницкие, жестяницкие, обойные, электротехнические, шиноремонтные, малярные и другие работы. Ремонтные работы могут выполняться по определенным агрегатам узлам, а также по подвижному составу в целом. При капитальном ремонте агрегат полностью разбирают, выявляют дефекты, восстанавливают или заменяют отдельные детали, затем собирают, регулируют и испытывают. Если капитальному ремонту подлежит весь автомобиль, то его тоже полностью разбирают, все детали дефектуют, восстанавливают и заменяют, собирают, а узлы и агрегаты регулируют и испытывают.

Текущим ремонтом считается такой, при котором агрегат разбирается лишь частично, а восстанавливаются и заменяются только те части, срок службы которых равен межремонтному периоду. Текущий ремонт обычно осуществляется без снятия агрегата с фундамента. При этом средний текущий ремонт отличается от малого лишь объемом ремонтных работ. Текущее (межремонтное) обслуживание сводится к повседневному наблюдению за состоянием оборудования и устранению мелких неисправностей.

Учет ремонта транспортных средств, следует вести по его видам: капитальный и текущий с разделением средний, малый и межремонтное обслуживание.

Одной из важнейших функций предприятий автосервисных услуг является организация документального оформления и оперативного учета

принятых заказов, контроля за их движением и сохранностью, расчетов с заказчиками.

Заявка на выполнение услуг подается владельцем автотранспорта в письменном виде. На основании заявки исполнитель назначает заказчику дату и время его прибытия. При невозможности принятия автотранспортного средства на техническое обслуживание и ремонт в заявке должна быть указана причина отказа, удостоверенная подписью ответственного лица.

Оформление заказов производится при предъявлении документа, удостоверяющего личность потребителя, технического паспорта на автотранспортное средство. Заказчик, не являющийся собственником автотранспортного средства, предъявляет заверенную в установленном порядке доверенность на право распоряжения автотранспортным средством.

Предприятие– потребитель услуг представляет гарантийное письмо с указанием объема работ, подписанное руководителем сервисного предприятия и главным бухгалтером. Представитель заказчика предъявляет доверенность на право сдачи автотранспортного средства для технического обслуживания и ремонта и его получения.

При оформлении заказа на техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств запрещается изъятие у владельцев технических паспортов.

Заказчик, имеющий право на внеочередное пользование услугами, предъявляет соответствующие документы и технический паспорт на автотранспортное средство. При этом право на внеочередное обслуживание сохраняется за ним и в тех случаях, когда он пользуется автотранспортным средством по доверенности.

Прием в ремонт автотранспортных средств и агрегатов осуществляется путем заполнения документов установленного образца.

Договор на техническое обслуживание и ремонт может оформляться в виде заказа-наряда или другого документа установленной формы, который должен содержать следующие реквизиты:

- юридические адреса исполнителя и потребителя (фамилию, имя отчество заказчика, его телефон и адрес);
- марку, модель автотранспортного средства, номерной знак, номера основных агрегатов;
- дату приема заказа, сроки начала и исполнения заказа, сумму денежного взноса;
- наименование услуг (работ), наименование запасных частей и материалов исполнителя, их стоимость и количество;
- гарантийные обязательства исполнителя;
- другие реквизиты, в том числе ответственность сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, определенных договором.

Все заказы, принятые на сервисное обслуживание, регистрируются в журнале учета заказов, записи в котором осуществляет мастер или диспетчер.

Прием на гарантийный ремонт оформляется рекламационным актом. Договор может оформляться также путем выдачи квитанции, жетона, талона, кассового чека.

При оформлении договора, в случае оставления автотранспортного средства на предприятии для ремонта, исполнитель обязан одновременно составить приемо-сдаточный акт, в котором при приемке автотранспортного средства отражаются его комплектность, видимые наружные повреждения и дефекты, а также переданные потребителем запасные части и материал.

После оформления заказа потребителю выдаются копии приемо-сдаточного акта и договора.

Оказание сервисным предприятием в присутствии заказчика таких услуг, как подкачка шин, диагностические работы, некоторые работы технического обслуживания и ремонта, мойка и другие, может производиться без оформления заявки и приемо-сдаточного акта. При этом оформляется номерной талон, левая часть которого после окончания работ выдается

потребителю. Допускается применение чеков кассовых аппаратов при оформлении и оплате работ. Разрешается проведение взаиморасчетов с потребителем без применения кассовых аппаратов. В этом случае владельца автотранспортного средства выдается квитанция об уплате за выполненные работы.

Для ремонта автотранспортного средства могут быть использованы предоставляемые потребителем запасные части и материалы, отвечающие требованиям действующей нормативной документации или сертифицированные, если их обязательная сертификация предусмотрена действующими нормативными документами. О предоставлении потребителем запасных частей и материалов делается запись во всех экземплярах приемо-сдаточного акта.

При оказании услуг(выполнении работ) на дому у заказчика или в другом месте (на садовом участке в гараже и т. д.), исполнитель обеспечивает явку работника в согласованное с потребителем время. При этом заказчик обязан создать необходимые условия для выполнения ремонтных работ.

Денежные расчеты с населением при оказании услуг в кассах

Приемных пунктов могут осуществляться с применением контрольно-кассовых машин (ККМ), которые подлежат обязательной регистрации в налоговых органах.

Ведение кассовых операций возлагается на приемщиков заказов или кассиров, с которыми заключаются договоры о полной материальной ответственности за сохранность принятых ими денежных средств, бланков строгой отчетности и за всякий ущерб, причиненный ими как в результате умышленных действий, так и вследствие небрежного или недобросовестного выполнения своих обязанностей, к которым относится, в частности, неправильное оформление денежных документов. При этом предприятие должно обеспечить хранение денежных средств и документов.

Наличные деньги, денежные документы и бланки строгой отчетности в подразделениях бытового обслуживания должны храниться в несгораемых

шкафах (сейфах). В течение рабочего дня допускается хранение денег в негораемых сейфах, которые должны быть надежно прикреплены к стене или перекрытию, причем рабочее место приемщика-кассира должно быть оборудовано охранной сигнализацией.

На оформленный заказ заказчику выдается чек, напечатанный ККМ, и квитанция. На выданном чеке должны отражаться следующие реквизиты:

- наименование организации;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);
- заводской номер ККМ;
- порядковый номер чека;
- дата оказания услуги;
- стоимость услуги;
- признак фискального режима.

На всех ККМ применяются контрольно-кассовые ленты, а по каждой ККМ ведется книга кассира-операциониста, заверенная в налоговом органе. Эта книга ведется в хронологическом порядке. Контрольно-кассовая лента оформляется на начало и конец дня и сверяется с книгой кассира-операциониста.

Контрольные ленты, книга кассира-операциониста и другие документы, подтверждающие проведение денежных расчетов с заказчиками, хранятся в течении пяти лет.

По окончании работы кассир обязан составить кассовый отчет и сдать выручку вместе с кассовым отчетом по приходному ордеру в кассу предприятия или инкассатору.

Для учета денежных средств приемщики заказов и кассиры ведут ведомость учета движения денежных средств и реализации услуг (Ф N4), которая составляется ежедневно в двух экземплярах. В ней находят отражение сведения об остатках денег, поступлении выручки и расходе наличных денег. Поэтому ведомость является одновременно кассовым

отчетом и отчетом о реализации услуг населению. Один экземпляр ведомости вместе с приходными и расходными документами передается в бухгалтерию предприятия, другой – остается в приемном пункте.

По условиям договора автосервисное предприятие обязано оказать услуги по ремонту и техническому обслуживанию в сроки, установленные договором, и соответствующие по качеству обязательным требованиям стандартов. В случае если потребитель обращается с просьбой произвести дополнительные работы, непредусмотренные в договоре, то на основании дополнительной заявки оформляется приложение к договору и устанавливается новый срок выполнения работ.

При несогласии потребителя на проведение работ по устранению неисправностей, угрожающих безопасности движения, или при невозможности в процессе ремонта автотранспортного средства устранить указанные неисправности, исполнитель делает в договоре отметку: «Автотранспортное средство имеет дефекты, угрожающие безопасности движения».

Потребитель в праве без объяснения причин расторгнуть договор об оказании услуги в любое время, уплатив исполнителю вознаграждение за выполненную работу и возместив ему прямые убытки, причиненные расторжением договора. После выполнения или аннулирования заказа исполнитель обязан представить владельцу автотранспортного средства отчет о расходе оплаченных им запасных частей и материалов и вернуть их остатки, а также замененные (неисправные) узлы и детали.

При расторжении договора в случае, если исполнитель или не приступил к исполнению заказа, или исполняет его настолько медленно, что выдержать установленный срок становится невозможным, исполнитель не вправе требовать возмещения своих затрат, произведенных в процессе оказания услуги, а также плату за уже оказанную услугу. По заявлению потребителя ему возвращается внесенный аванс в полной сумме и его изделие, запасные части и материалы.

В случае нарушения установленных сроков начала и окончания исполнения заказа исполнитель уплачивает потребителю за каждый просроченный день неустойку в размере 3% от стоимости услуги, а если стоимость ее отдельно (без стоимости материалов) в договоре не определена – от полной стоимости заказа.

Сумма взысканной заказчиком неустойки не может превышать стоимости соответствующего вида услуг(работ), а если стоимость услуги не определена договором –общей стоимости заказа.

При не исполнении заказа в установленный срок, кроме уплаты неустойки потребителю должна быть возвращена в полном объеме надбавка за срочность, если таковая была предусмотрена договором.

В случае прибытия заказчика для получения автотранспортного средства позднее, чем через трое суток (не считая выходных и праздничных дней) после обусловленного в договоре срока выполнения заказа, исполнитель вправе направить автотранспортное средство на платную стоянку. Потребитель оплачивает стоимость его хранения в соответствии с действующим прейскурантом. При этом, если потребитель в месячный срок после двукратного письменного предупреждения(с уведомлением) не получит автотранспортное средство, исполнитель взыскивает с заказчика все причитающиеся платежи в порядке гражданского судопроизводства.

Автотранспортное средство выдается потребителю или его представителю после полной оплаты выполненных работ при предъявлении копии приемо-сдаточного акта и договора, документов, удостоверяющих личность потребителя, а для представителя – доверенности, оформленной в установленном порядке.

При утере договора заказчик обязан известить об этом исполнителя.

Выдача автотранспортного средства заказчику производится после контроля исполнителем полноты и качества выполненных работ, комплектности и сохранности товарного вида автотранспортного средства.

Все претензии, касающиеся комплектности или подмены отдельных составных частей автотранспортного средства, заказчик обязан предъявить исполнителю непосредственно при получении его из технического обслуживания и ремонта. В противном случае он теряет право впоследствии ссылаться на недостатки.

В случае утраты, порчи, повреждения принятого у заказчика автотранспортного средства, запасных частей, материалов исполнитель обязан известить об этом потребителя не позднее, чем за три дня до момента окончания работ, определенного в договоре; предоставить безвозмездно в собственность потребителю автотранспортное средство, запасные части, материалы аналогичного качества, а при невозможности сделать это – возместить двукратную стоимость утраченного или поврежденного автотранспорта, запасных частей, материалов, а также понесенные заказчиком расходы.

Заказчик при обнаружении недостатков в оказанной услуге по ремонту и техническому обслуживанию вправе по своему выбору потребовать безвозмездного устранения недостатков в оказанной услуге; соответствующего уменьшения вознаграждения за оказанную услугу; безвозмездного повторного выполнения работы или возмещения понесенных им расходов по исправлению недостатков своими средствами или третьим лицом.

Недостатки услуги, обнаруженные в ходе ее оказания, должны быть устранены исполнителем в срок, назначенный потребителем. При этом согласованный сторонами срок устранения недостатков фиксируется в договоре либо ином документе.

За нарушение предусмотренных настоящим договором сроков устранения недостатков исполнитель обязан уплатить потребителю неустойку в размере 3% стоимости услуги или полной стоимости заказа (без стоимости материалов).

Претензии по качеству и объему оказанных услуг по техническому обслуживанию и ремонту могут быть предъявлены заказчиком в течение срока, определенного в гарантийных обязательствах исполнителя, а при их отсутствии – в течение 6 месяцев со дня принятия работы. В случае ремонта автотранспортного средства или его агрегата, связанного с устранением выявленных в течение гарантийного срока дефектов, этот срок продлевается на время работ по устранению дефектов.

При несогласии потребителя с заключением исполнителя по предъявленной претензии, последний обязан принять и направить автотранспортное средство на дополнительную экспертизу или диагностирование в органы по сертификации услуг в сфере технического обслуживания и ремонта автотранспортных средств.

Форма и порядок оплаты (наличными или в безналичном порядке) за техническое обслуживание и ремонт автотранспорта определяется по соглашению между потребителем и исполнителем. Потребитель обязан оплатить оказанную исполнителем услугу по сдаче всего ее объема, если иное не установлено договором. Также он оплачивает стоимость используемых при исполнении заказа запасных частей и материалов.

В случае выявления в процессе ремонта необходимости выполнения дополнительных работ, непредусмотренных при первоначальном оформлении договора, исполнитель вправе выполнить эти работы без предварительного согласования с потребителем в пределах суммы, установленной при оформлении договора. В противном случае, он обязан согласовать новую стоимость с потребителем, и на время согласования работа с автотранспортным средством приостанавливается. За нарушение прав потребителей автосервисное предприятие несет ответственность в соответствии с действующим законодательством или договором между заказчиком и исполнителем.

1.2. Организация учета и аудита сервисных услуг оказываемых автомобилям

Под учетной политикой понимается совокупность способов ведения бухгалтерского учета: первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Учетная политика на предприятиях автосервиса формируется главным бухгалтером и утверждается ее руководителем в виде приказа .

При формировании учетной политики исходят из следующих допущений:

- имущественной обособленности – активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и других организаций;
- непрерывности деятельности – организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- последовательности применения учетной политики – принятая учетная политика будет применяться последовательно от одного отчетного года к другому;
- временной определенности фактов хозяйственной жизни – факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Во всех случаях учетная политика должна отвечать требованиям полноты, своевременности, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

При формировании учетной политики по конкретному направлению ведения бухгалтерского учета организацией выбирается один из нескольких способов, допустимых законодательством (например, способ начисления амортизации основных средств) Организация имеет право самостоятельно

разрабатывать способы ведения бухгалтерского учета в случае отсутствия установленных норм и нормативов.

При формировании учетной политики предприятий автосервиса утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- формы первичных учетных документов;
- формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств;
- методы оценки активов и обязательств;
- правил документооборота;
- технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями и другие.

Учетная политика, сформированная организацией, осуществляется с 1 января следующего отчетного года. При этом она применяется всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями независимо от места их нахождения.

В приказе об учетной политике организация должна раскрыть те способы ведения бухгалтерского учета, которые оказывают существенное влияние на оценку и принятие решений по данным бухгалтерской информации заинтересованными пользователями. Существенными признаются те способы ведения бухгалтерского учета, без знания которых невозможна достоверная оценка имущественного и финансового состояния, денежного оборота или результатов деятельности организации.

Раскрытию подлежат следующие способы ведения бухгалтерского учета:

- погашения стоимости основных средств, нематериальных активов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов и других активов;
- оценки производственных запасов, товаров, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, незавершенного производства, готовой продукции;

- исчисления прибыли от реализации продукции, выполненных работ и оказанных услуг;
- ведения учета при самостоятельной разработке этих способов организацией в случае отсутствия таковых в действующих нормативных документах по бухгалтерскому учету.

Учетная политика раскрывается, как правило, для внешних пользователей бухгалтерской информацией. Необходимость в этом связана с получением достоверной информации о реальном положении дел в организации исходя из знания того, как сформировались те или иные финансовые показатели и что отражает их изменение в анализируемом периоде.

Изменения в учетной политике, существенно влияющие на оценку и принятие управленческих решений в отчетном году или на предстоящий год, а также причины этих изменений и оценка последствий их в стоимостном выражении отражаются в учетной политике обособленно.

Изменение учетной политики может иметь место в следующих случаях:

- реорганизации (разделения, слияния, присоединения) организации;
- смены собственников организации;
- изменения нормативной базы или законодательства по бухгалтерскому учету;
- разработки новых способов ведения учета (как Минфином России, так и самой организацией);
- иного существенного изменения условий деятельности авто сервисного предприятия.

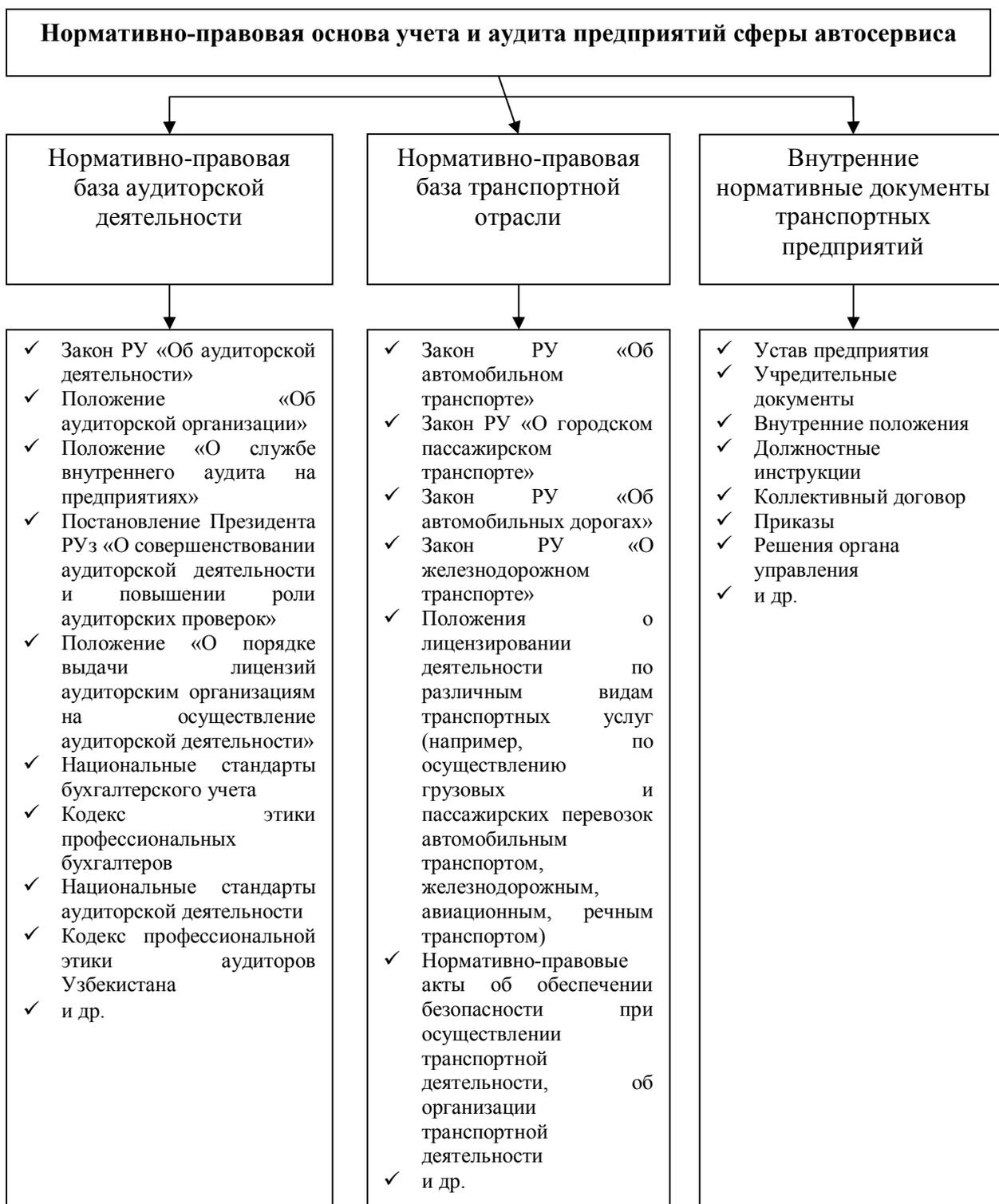


Рис.1 Нормативно-правовая основа учета и аудита предприятий сферы автосервиса

В целях сопоставимости данных бухгалтерского учета все изменения в учетной политике должны вводиться с начала финансового года. Исключения из этого правила возможны в случаях, если нормативными актами по бухгалтерскому учету вводятся новые нормы, которым придается обратная сила. Во всех остальных случаях учетная политика организации должна быть неизменна в течение всего года.

Изменения в учетной политике, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности автосервисного предприятия, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности. Информация о них должна включать, как минимум, причину изменений в учетной политике; оценку последствий этих изменений в денежном выражении; указание на то, что включенные в бухгалтерскую отчетность за истекший год соответствующие данные периодов, предшествовавших отчетному, скорректированы.

Изменение учетной политики на год, следующий за отчетным, объявляется в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности организации.

Так как пользователи финансовой отчетности транспортных предприятий принимают на основании ее данных экономические решения, то первостепенной задачей пользователей становится вопрос о достоверности предоставленной финансовой отчетности. Решением поставленного вопроса занимается аудит.

Целью аудита финансово-хозяйственной деятельности транспортных предприятий является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета действующему законодательству.

Под достоверностью финансовой отчетности понимается степень точности ее показателей, которая позволяет пользователям этой отчетности делать правильные выводы о финансовом, имущественном положении,

результатах деятельности экономического субъекта и принимать на их основе обоснованные решения.

Мнение аудитора о достоверности финансовой отчетности способствует большому доверию к отчетности транспортных предприятий со стороны заинтересованных пользователей.

Экономическая обусловленность аудита транспортных предприятий объясняется возросшей потребностью пользователей финансовой отчетности в экспертной оценке ее достоверности, так как показатели финансовой отчетности используются для принятия управленческих решений. Все те, кто желал взаимодействовать с экономическим субъектом, а также уже принимал участие в его деятельности, были заинтересованы в получении качественной информации. Пользователи финансовой отчетности самостоятельно не могут проверить достоверность ее показателей в связи с отсутствием доступа к соответствующим сведениям, специальных знаний, однако зависимость последствий принятых решений от качества используемой информации может быть значительна. Все эти предпосылки привели к возникновению общественной потребности в услугах независимых экспертов, а точнее аудиту транспортных предприятий.

Можно выделить следующих пользователей финансовой отчетности транспортных предприятий:

Таблица 1

Заинтересованные пользователи финансовой отчетности предприятий сферы автосервисных услуг

<i>Пользователь</i>	<i>Основные интересы пользователей</i>
Инвесторы и их представители	Рискованность и доходность предполагаемых или осуществленных ими инвестиций; возможность и целесообразность инвестиций; способность транспортной организации выплачивать дивиденды
Работники и их представители	Стабильность и прибыльность транспортной организации; ее способность гарантировать оплату труда и сохранение рабочих мест
Заимодавцы	Своевременность погашения представленных займов и выплаты соответствующих процентов
Поставщики	Своевременная выплата в срок причитающихся сумм и подрядчики

Покупатели	Продолжение деятельности транспортной организации и заказчика
Органы власти	Осуществление возложенных на них функций: по распределению ресурсов, регулированию народного хозяйства, разработке и реализации общегосударственной политики, ведению статистического наблюдения
Общественность в целом	Роль и вклад транспортной организации в повышение благосостояния общества на государственном и региональном уровнях

Кроме того, следует отметить, что мировой финансово-экономический кризис несомненно отразился и на предприятиях транспорта. В связи с этим И.Каримов в своем труде «Мировой финансово-экономический кризис, пути и меры по его преодолению в условиях Узбекистана» подчеркивает, что особое значение мы придаем развитию транспортной инфраструктуры, в первую очередь автомобильных и железных дорог. Реализация Программы развития автомобильных дорог общего пользования на 2007—2010 годы уже сегодня обеспечивает круглогодичную надежную транспортную связь между всеми регионами республики, создает условия для бесперебойной, не пересекая территории сопредельных стран, транспортировке грузов и перевозке пассажиров, значительно увеличивает транзит грузов по нашей территории.

Для еще более надежного транспортного обслуживания было предусмотрено вместе с принятыми дополнительными мерами модернизировать более 400 км автомобильных дорог общего пользования международного значения, в том числе строительство 4-полосной международной автомобильной дороги по маршруту Бейнеу — Бухара — Самарканд — Ташкент — Андижан, а также стратегических участков дорог Бухара — Алат и Самарканд — Гузар. Наряду с этим поставлена задача расширить масштабы реконструкции и капитального ремонта дорог местного значения за счет средств местных бюджетов и Республиканского дорожного фонда.

Большое значение также имеет и дальнейшее продолжение строительства железнодорожных полотен. Необходимо завершить работы по

благоустройству на новой железнодорожной линии Тошгузар — Байсун — Кумкурган. Осуществить строительство новой железнодорожной ветки к перерабатывающему комплексу Дехканабадского завода калийных удобрений. Реализовать дополнительно предусмотренные меры по строительству двухпутной электрифицированной линии Джизак — Янгиер и однопутной электрифицированной линии Янгиер — Фархад.

Большие перспективы открываются в связи с принятием решения о создании свободной индустриальной экономической зоны на базе аэропорта г. Навои, а также передаче в управление международному оператору — корейской компании «Кореан Эйр» вновь построенного аэродрома в г. Навои. Создание международного интермодального центра логистики позволит не только использовать его в качестве трансконтинентального транспортно-экспедиционного узла, соединяющего Юго-Восточную Азию с Европой, но и содействовать созданию новых высокотехнологичных производств в Навоийской области и соседних регионах.³

В связи с вышесказанным возрастает роль аудита предприятий транспорта в условиях мирового финансово-экономического кризиса в Узбекистане, а также для целей развития транспортной инфраструктуры в стране.

Рассмотрим цели и задачи аудита транспортных предприятий. На практике различают цели по видам аудиторских работ, оказываемым транспортным предприятиям. Например, в наиболее развитых странах проводят финансовый, операционный аудит, на соответствие законодательству, специальный аудит (работы по аттестации). Виды аудиторских работ, которым отдается предпочтение в Узбекистане, отличаются от зарубежных (табл. 2). Это связано с тем, что возникновение и

³ И.А. Каримов. Наша главная задача – дальнейшее развитие страны и повышение благосостояния народа. Доклад на заседании Кабинета Министров, посвященном итогам социально-экономического развития страны в 2009 году и важнейшим приоритетам экономической программы на 2010 год – Т.: Узбекистан, 2010 г. – С.15

становление аудита в нашей стране существенно отличается от таких же процессов за рубежом.

Необходимость рассмотрения зарубежного опыта вызвана тем, что аудиторская деятельность в наиболее развитых странах существует более 100 лет и этот опыт следует использовать для развития аудита в Узбекистане.

ГЛАВА II. УЧЕТ ОБЪЕМА СЕРВИСНЫХ УСЛУГ И КОНЕЧНЫХ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОКАЗЫВАЕМЫХ АВТОМОБИЛЯМ

2.1 Организационно-правовая и экономическая характеристика объекта исследования

«ALJ SAMARQAND» КОНЦЕРН была создана 12 июля 2004 года . Компания является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основе действующего законодательства Республики Узбекистан и Устава. Устав «ALJ SAMARQAND» КОНЦЕРН был зарегистрирован в управлении Юстиции области Самарканд решением 13 августа 2004 году.

Учредителями Алж Самарканд концерн являются:

- Самаркандавтогаз МЧЖ 10 000 000 сум
- "Жахон-жон" ХИЧСТ 10 000 000 сум
- "AL-AZIZBEK АГТКШ" МЧЖ 10 000 000 сум
- "Жасурбек" ХИЧСТ 5000 000 сум
- "Шохрухбек" ХК 5000 000 сум
- "Муштарий АГТКШ" ХИЧСТ 10 000 000 сум
- "Жозиба DSHA" МЧЖ 2 000 000 сум
- "Самарканд Автошохбекати" МЧЖ 5 000 000 сум

КОНЦЕРН «ALJ SAMARQAND» организован с целью координации деятельности автозаправочных станций сжиженным газом и природным газом. Основными задачами концерна являются:

1. координация деятельности участников концерна;
2. повышение материально-технической базы участников концерна;
3. оказание временной финансовой помощи участникам концерна;
4. оказание помощи в организации деятельности и организации бухгалтерского учета участников концерна.

Предприятие «ALJ SAMARQAND» КОНЦЕРН является юридическим лицом, имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе. Предприятие вправе в

установленном порядке открывать банковские счета на территории Р.Уз. и за её пределами.

«ALJ SAMARQAND» КОНЦЕРН полной хозяйственной самостоятельностью и осуществляет права владения, пользования и распоряжения имуществом, имеет право от своего имени заключать сделки (договора, контракты) купли, продажи, мены, подряда, найма, аренды, займа, залога, передачи и любые другие, не противоречащие действующему законодательству, как в Р.Уз. так и в других государствах.

Предприятие имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование и место его нахождения.

Предприятие состоит из отделов курирующих деятельность предприятий, которые в свою очередь следуют, опираются и образуются по необходимым для этого документам.

Основным из этих отделов для меня является отдел Бухгалтерии, деятельность которого соответствует Закону «О бухгалтерском учете».

Информация об основных экономических показателей результатов деятельности «ALJ SAMARQAND» КОНЦЕРН отражается в «Отчете о финансовых результатах (форма №2)» (приложение 4).

Таблица 1

Основные экономические показатели деятельности Алж Самарканд концерн за 2012-2013 гг. (в тыс. сум)

№	Показатели	2012 год	2013 год	Отклонение (+;-)	Темп изменения. %
1.	Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ и услуг)	13450	15629,9	2179,9	116,2
2	Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ и услуг)	0	0	0	0

3.	Валовая прибыль (убыток) от реализации продукции	13450	15629,9	2179,9	116,2
4.	Расходы периода	12580	18500	5920	147,1
5.	Расходы по реализации	0	0	0	0
6.	Административные расходы	12580	17650	5070	140,3
7.	Прочие операционные расходы	0	850	850	100,0
8.	Прочие доходы от основной деятельности	6550	8500	1950	129,8
9.	Прибыль от основной деятельности	7420	5629,9	-1790	75,9
10.	Доходы от финансовой деятельности	0	0	0	0
11.	Прочие доходы от финансовой деятельности	0	0	0	0
12.	Прибыль от общехозяйственной деятельности	7420	5629,9	-1790	75,9
13.	Прибыль (убыток) до уплаты налога на доходы (прибыль)	7420	5629,9	-1790	75,9
14.	Налог на доходы (прибыль)	1615,4	527,4	-1088	32,6
15.	Прочие налоги и сборы от прибыли	842,9	114,2	-728,7	13,5
16.	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	4961,7	4988,3	26,6	100,5

Анализ основных экономических показателей результатов хозяйственной деятельности в табл. 1 показывает, что в Алж Самарканд концерн в 2013 году произошло увеличение чистой выручки от реализации на 2179 тыс сум. Расходы периода увеличились на 5920 тыс сум. Прочие доходы от основной деятельности тоже увеличились на 1950 тыс.сум.

Доходы и расходы от финансовой деятельности не было, уменьшились налоги на прибыль. В связи с этим если предприятия в 2012 году имела чистую прибыль на 4961,7 тыс., то в 2013 году чистая прибыль увеличилась на 26,6 тыс. сум и составила 4988,3 тыс. сум.

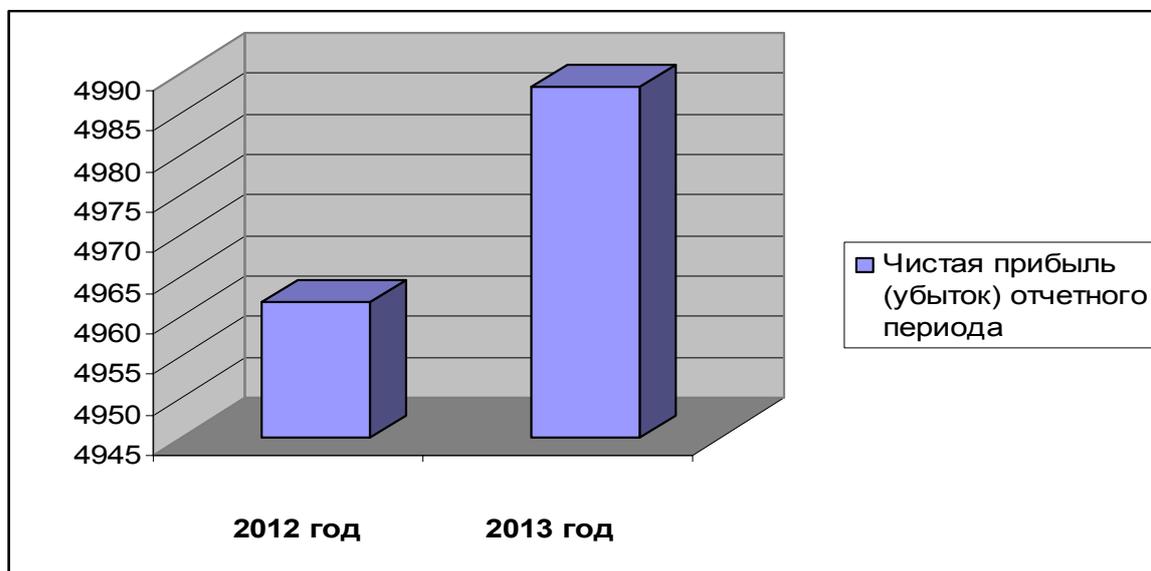


Диаграмма 1. Динамика чистой прибыли Алж Самарканд концерн за 2012-2013 гг. (в тыс. сум)

В исследуемом нами объекте практики доля учредителей в уставном фонде имела следующий вид (таблица 2 и диаграмма 2)

Таблица

Доля учредителей в уставном фонде Алж Самарканд концерн

№	Учредители	Доля	
		суммах, сум	%
1	Самаркандавтогаз МЧЖ	10 000 000	17,6
2	"Жахон-жон" ХИЧСТ	10 000 000	17,6
3	"AL-AZIZBEK АГТКШ" МЧЖ	10 000 000	17,6
4	"Жасурбек" ХИЧСТ	5 000 000	8,7
5	"Шохрухбек" ХК	5 000 000	8,7
6	"Муштарий АГТКШ" ХИЧСТ	10 000 000	17,6
7	"Жозиба DSHA" МЧЖ	2 000 000	3,5
8	"Самарканд Автошоҳбекати" МЧЖ	5 000 000	8,7
	Всего	57 000 000	100

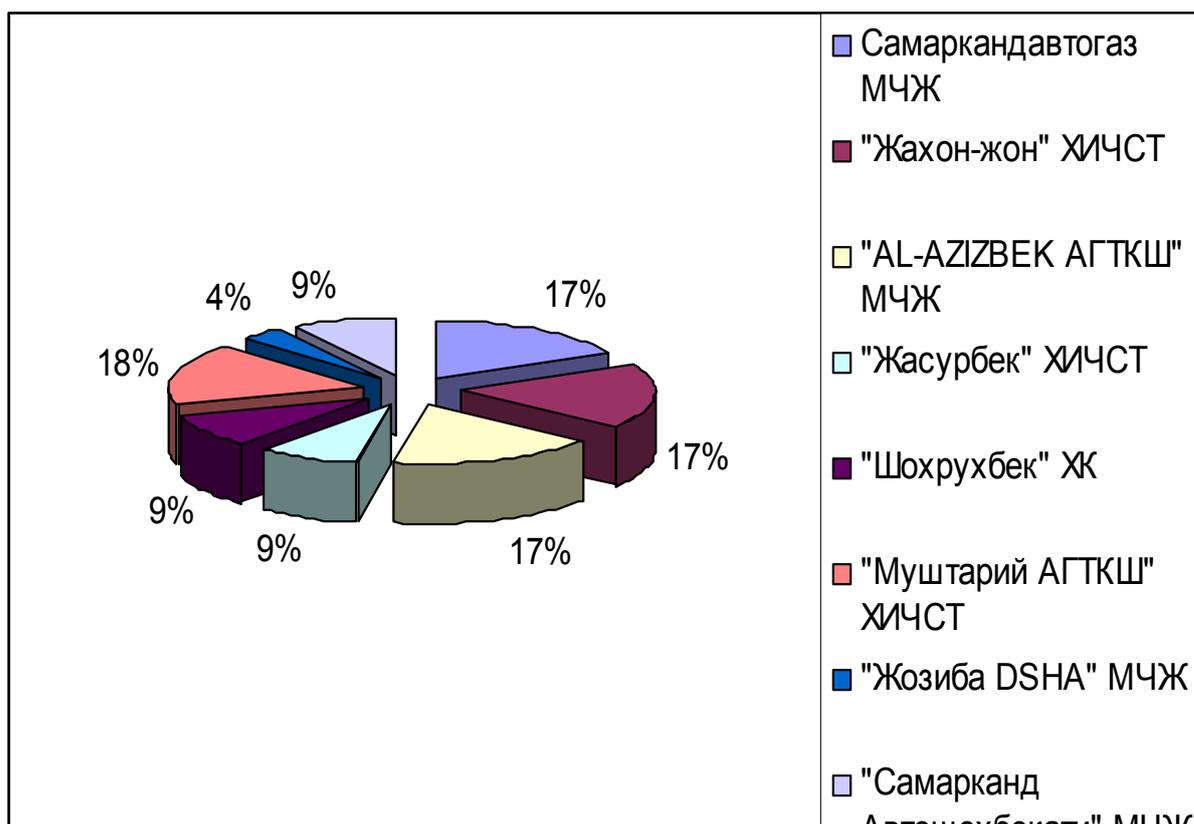


Диаграмма 2. Доля учредителей в уставном фонде Алж Самарканд концерн

2.2. Учет объема сервисных услуг оказываемых автомобилям

Процесс оказания автосервисных услуг состоит из трех взаимосвязанных элементов:

- 1) прием заказов на услуги от населения;
- 2) выполнение заказов;
- 3) реализация услуг.

Прием заказов от населения – это начальная стадия процесса оказания услуги. Он включает определение состава услуги. При этом на данной стадии выполняется ряд операций технологического характера, которые в значительной степени влияют на весь дальнейший процесс производства (например: выявление дефектов автотранспорта подлежащего ремонту).

Следующая стадия оказания услуг – непосредственное производство, организация которого в значительной степени определяется характером выполняемых услуг.

Заключительная стадия процесса оказания автосервисных услуг – реализация заказов, т. е. доведение услуг до потребителя. Одной из особенностей, присущих предприятиям сферы обслуживания, является то обстоятельство, что они имеют непосредственный контакт с потребителем при оказании услуг, т. е. в процессе своей деятельности осуществляют не только производственные, но и торговые функции.

Заказы на платные услуги оформляются как специальными первичными документами, так и путем выдачи жетонов, талонов, кассовых чеков, расписок и т. д.

На предприятиях автосервиса используются следующие формы документов строгой отчетности:

- БО-1 – квитанция – оформляется на все виды ремонта, требующего расхода материалов;
- БО-9 – кассовая ведомость приема выручки – оформляется на срочный и мелкий ремонт, выполняемый в присутствии заказчика.

В местах, где производится прием заказов, должны быть вывешены Правила предоставления услуг по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств, а также другая информация, которая в обязательном порядке должна содержать:

- нормативные документы органов местной администрации по вопросам, касающимся сферы услуг по техническому обслуживанию и ремонту автомобильных средств;
- сведения об органе по защите прав потребителей при местной администрации;
- перечень основных видов услуг (работ) и форм их предоставления, а также сопутствующих и других услуг (работ) и форм обслуживания, предоставляемых по желанию потребителя;

- копии сертификатов на услуги, подлежащие обязательной сертификации, а также наименование стандартов, обязательным требованиям которых должно соответствовать качество оказываемых услуг;

- копии лицензий на право оказания конкретных видов услуг, работ, если их лицензирование предусмотрено законодательством Республики Узбекистана;

- прейскуранты (выписки из прейскурантов) либо цены на предоставляемые виды услуг (работ), а также цены на используемые при этом материалы и запасные части ;

- сведения о сроках выполнения заказов, сроках гарантии на оказываемые услуги (выполняемые работы);

- перечень категорий граждан, имеющих право на льготное обслуживание, сведения о льготах и преимуществах, предусмотренных законодательством Российской Федерации для отдельных категорий потребителей, включая список документов, необходимых для получения этих льгот;

- образцы типовых договоров, заказов-нарядов, приемо-сдаточных актов, квитанций, жетонов, расписок, талонов и других документов, удостоверяющих прием заказа исполнителем и оплату услуг (работ) потребителем.

Если предоставление ненадлежащей информации (недостоверной или недостаточно полной) об услуге (работе), а также об исполнителе, повлекло оказание услуги (выполнение работы) не обладающей необходимыми потребителю свойствами, последний вправе расторгнуть договор и потребовать возмещения причиненных ему убытков. В случае причинения вреда, жизни, здоровью или имуществу потребителя, он вправе расторгнуть договор и потребовать возмещения причиненных ему убытков в полном объеме, если законодательством не предусмотрена более высокая ответственность.

По условиям договора автосервисное предприятие обязано оказать услуги по ремонту и техническому обслуживанию в сроки, установленные договором, и соответствующие по качеству обязательным требованиям стандартов. В случае если потребитель обращается с просьбой произвести дополнительные работы, не предусмотренные в договоре, то на основании дополнительной заявки оформляется приложение к договору и устанавливается новый срок выполнения работ.

При несогласии потребителя на проведение работ по устранению неисправностей, угрожающих безопасности движения, или при невозможности в процессе ремонта автотранспортного средства устранить указанные неисправности, исполнитель делает в договоре отметку: «Автотранспортное средство имеет дефекты, угрожающие безопасности движения».

Потребитель вправе без объяснения причин расторгнуть договор об оказании услуги в любое время, уплатив исполнителю вознаграждение за выполненную работу и возместив ему прямые убытки, причиненные расторжением договора. После выполнения или аннулирования заказа исполнитель обязан представить владельцу автотранспортного средства отчет о расходе оплаченных им запасных частей и материалов и вернуть их остатки, а также замененные (неисправные) узлы и детали.

При расторжении договора в случае, если исполнитель или не приступил к исполнению заказа, или исполняет его настолько медленно, что выдержать установленный срок становится невозможным, исполнитель не вправе требовать возмещения своих затрат, произведенных в процессе оказания услуги, а также плату за уже оказанную услугу. По заявлению потребителя ему возвращается внесенный аванс в полной сумме и его изделие, запасные части и материалы.

В случае нарушения установленных сроков начала и окончания исполнения заказа исполнитель уплачивает потребителю за каждый просроченный день неустойку в размере 3% от стоимости услуги, а если

стоимость ее отдельно (без стоимости материалов) в договоре не определена – от полной стоимости заказа.

Сумма взысканной заказчиком неустойки не может превышать стоимости соответствующего вида услуг (работ), а если стоимость услуги не определена договором – общей стоимости заказа.

При неисполнении заказа в установленный срок, кроме уплаты неустойки потребителю должна быть возвращена в полном объеме надбавка за срочность, если таковая была предусмотрена договором.

В случае прибытия заказчика для получения автотранспортного средства позднее, чем через трое суток (не считая выходных и праздничных дней) после обусловленного в договоре срока выполнения заказа, исполнитель вправе направить автотранспортное средство на платную стоянку. Потребитель оплачивает стоимость его хранения в соответствии с действующим прейскурантом. При этом, если потребитель в месячный срок после двукратного письменного предупреждения (с уведомлением) не получит автотранспортное средство, исполнитель взыскивает с заказчика все причитающиеся платежи в порядке гражданского судопроизводства.

Автотранспортное средство выдается потребителю или его представителю после полной оплаты выполненных работ при предъявлении копии приемо-сдаточного акта и договора, документов, удостоверяющих личность потребителя, а для представителя – доверенности, оформленной в установленном порядке.

При утере договора заказчик обязан известить об этом исполнителя.

Выдача автотранспортного средства заказчику производится после контроля исполнителем полноты и качества выполненных работ, комплектности и сохранности товарного вида автотранспортного средства.

Все претензии, касающиеся комплектности или подмены отдельных составных частей автотранспортного средства, заказчик обязан предъявить исполнителю непосредственно при получении его из технического

обслуживания и ремонта. В противном случае он теряет право впоследствии ссылаться на недостатки.

В случае утраты, порчи, повреждения принятого у заказчика автотранспортного средства, запасных частей, материалов исполнитель обязан известить об этом потребителя не позднее, чем за три дня до момента окончания работ, определенного в договоре; предоставить безвозмездно в собственность потребителю автотранспортное средство, запасные части, материалы аналогичного качества, а при невозможности сделать это – возместить двукратную стоимость утраченного или поврежденного автотранспорта, запасных частей, материалов, а также понесенные заказчиком расходы.

Заказчик при обнаружении недостатков в оказанной услуге по ремонту и техническому обслуживанию вправе по своему выбору потребовать безвозмездного устранения недостатков в оказанной услуге; соответствующего уменьшения вознаграждения за оказанную услугу; безвозмездного повторного выполнения работы или возмещения понесенных им расходов по исправлению недостатков своими средствами или третьим лицом.

Недостатки услуги, обнаруженные в ходе ее оказания, должны быть устранены исполнителем в срок, назначенный потребителем. При этом согласованный сторонами срок устранения недостатков фиксируется в договоре либо ином документе.

За нарушение предусмотренных настоящим договором сроков устранения недостатков исполнитель обязан уплатить потребителю неустойку в размере 3% стоимости услуги или полной стоимости заказа (без стоимости материалов).

Претензии по качеству и объему оказанных услуг по техническому обслуживанию и ремонту могут быть предъявлены заказчиком в течение срока, определенного в гарантийных обязательствах исполнителя, а при их отсутствии – в течение 6 месяцев со дня принятия работы. В случае ремонта

автотранспортного средства или его агрегата, связанного с устранением выявленных в течение гарантийного срока дефектов, этот срок продлевается на время работ по устранению дефектов.

При несогласии потребителя с заключением исполнителя по предъявленной претензии, последний обязан принять и направить автотранспортное средство на дополнительную экспертизу или диагностирование в органы по сертификации услуг в сфере технического обслуживания и ремонта автотранспортных средств.

2.3. Учет доходов и конечных финансовых результатов сервисных услуг, оказываемых автомобилям

Обобщающим показателем финансового результата деятельности предприятия является балансовая (валовая) прибыль и убыток. В соответствии с «Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ и услуг) и о порядке формирования финансовых результатов», утвержденного постановлением КМ РУз. от 5 февраля 1999 г. № 54 и налоговым законодательством имеются определенные различия между налогооблагаемой прибылью и прибылью, получаемой на счетах бухгалтерского учета (балансовой прибылью). Такое положение существенно повышает полезность финансовой отчетности для принятия управленческих решений.

Следовательно, предприятие должно располагать системой сбора и обработки информации, которая бы позволила ему рассчитать все свои доходы за отчетный период с тем, чтобы определить эффективность своей хозяйственной деятельности.

Подобные расчеты предприятие делает без учета налогового фактора. Методика расчета статей расходов, которые должны вычитаться из общей выручки предприятия для определения балансовой прибыли приводится в основном тексте Положения о составе затрат.

Далее предприятие корректирует прибыль, полученную на счетах

бухгалтерского учета, в соответствии с налоговым законодательством и получает прибыль, подлежащую налогообложению. В результате такого расчета, предприятие получает информацию о том:

- сколько и какими подразделениями получена прибыль в результате производственной, финансовой и управленческой деятельности предприятия и его подразделений;
- как на окончательный результат деятельности предприятия повлияла налоговая политика государства;
- какую сумму в конечном итоге предприятие должно перечислить в бюджет.

Таким образом, предприятие будет иметь систему бухгалтерского учета, позволяющую уже на стадии сбора информации разделить внешние (например, налоговые) и внутренние факторы, влияющие на результаты хозяйственной деятельности, а следовательно, разрабатывать более обоснованную политику реагирования на эти факты.

В связи с этими задачами бухгалтерского учета является непрерывное и четкое отражение в учетных регистрах доходов и расходов и определение финансовых результатов своей деятельности как с точки зрения формирования балансовой прибыли, так и с точки зрения налогового законодательства.

15.1 Учет прибыли (убытка) отчетного года до уплаты налога.

В соответствии с «Положением о составе затрат», доходы, получаемые предприятием в результате осуществления его производственно-хозяйственной деятельности, необходимо отражать по следующим основным разделам:

- чистая выручка от реализации;
- прочие доходы от основной деятельности (операционные доходы);
- доходы от финансовой деятельности;
- чрезвычайные доходы.

Введение этих разделов обусловлено ведением обособленного отражения доходов от различных видов деятельности предприятия: основной

деятельности по производству и реализации продукции, финансовой деятельности и чрезвычайных операций. Это необходимо для более объективной оценки деятельности предприятия всеми заинтересованными сторонами.

Для учета формирования и использования финансовых результатов в плане счетов выделен целый раздел «Доходы и расходы», с помощью которых обобщаются информации о формировании и использовании финансовых результатов деятельности предприятия в отчетном периоде.

Что такое доходы и расходы или прибыль и убытки?

Доходы - это увеличение экономических ресурсов либо путем *притока* или *роста активов*, либо путем *уменьшения обязательств*, в результате обычной деятельности хозяйствующего субъекта. Например, реализация товаров, оказание услуг, или использование другими субъектами ресурсов субъекта, приносящих проценты, арендную плату, дивиденды и др.

Расходы - это уменьшение или другое расходование активов, либо возникновение задолженностей: вследствие поставки товаров, оказания услуг или осуществления других видов деятельности. Другими словами, расходы - это затраты, на производство товаров и оказания услуг, понесенные в ходе получения доходов.

Прибыль - это увеличение капитала, в результате основной и не основной деятельности и событий, затрагивающих предприятие, а также в результате всех остальных сделок и обстоятельств, влияющих на предприятие, кроме тех, которые являются взносом в акционерный капитал.

Убытки - это уменьшение капитала, посредством сделок, затрагивающих предприятие, а также посредством всех остальных сделок, событий и обстоятельств, влияющих на предприятие, кроме тех, которые являются результатом расходов или распределения акционерного капитала.

Таким образом, для учета доходов и расходов используются следующие счета данного раздела:

9000 «Счета учета доходов от основной (операционной) деятельности»;

9100 «Счета учета себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг);
9200 «Счета учета выбытия основных средств и других активов»;
9300 «Счета учета прочих доходов от основной деятельности»
9400 «Счета учета расходов периода»;
9500 «Счета учета доходов от финансовой деятельности»;
9600 «Счета учета расходов по финансовой деятельности»;
9700 «Счета учета чрезвычайных прибылей (убытков)»;
9800 «Счета учета использования прибыли для уплаты налогов и сборов»; 9900 «Счета учета конечного финансового результата».

Для формирования финансовых результатов используются отдельно счета учета доходов и отдельно счета учета расходов. При реализации продукции (товаров, работ, услуг) сумма налога на добавленную стоимость, акцизы и прочие платежи отражаются по дебету счетов к получению или счета учета денежных средств и по кредиту счетов учета задолженности по платежам в бюджет (6400).

Счета учета доходов от основной (операционной) деятельности (9000) используются для обобщения информации о доходах полученных от реализации готовой продукции, товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а также возврата проданных товаров, скидок с продажи и цены. Для учета подобных операций используются следующие счета:

9010 «Доходы от реализации готовой продукции»;
9020 «Доходы от реализации товаров»;
9030 «Доходы от выполненных работ и оказанных услуг»;
9040 «Возврат проданных товаров»;
9050 «Скидки, предоставленные покупателям и заказчикам»,

По кредиту счетов 9010, 9020, 9030 отражаются доходы, полученные от основной деятельности предприятия (реализации готовой продукции, товаров, выполнения работ и оказания услуг) в корреспонденции со счетами к получению и со счетами учета денежных средств.

При реализации продукции, товаров, работ, услуг на счетах 9010, 9020, 9030 отражается сумма чистой выручки от реализации.

В конце отчетного периода счета 9010, 9020, 9030 закрываются со счетом 9910 «Конечный финансовый результат».

По дебету счета 9040 отражается стоимость возвращенных продукции и товаров в корреспонденции со счетами:

- денежных средств - при возврате стоимости данных товаров покупателям и заказчикам;
- счетов к получению - на сумму аннулирования дебиторской задолженности по возвратным товарам;
- счетов к оплате - на сумму возникшей задолженности по полученной от покупателей и заказчиков оплате и авансов по данным товарам.

Счет 9050 предназначен для учета скидок с продаж, а также скидок с цены. По дебету счета 9050 отражаются суммы предоставленных скидок с продаж и цены в корреспонденцию с соответствующими счетами учета к получению.

Аналитический учет по счетам учета доходов от основной (операционной) деятельности (9000) ведется по каждому виду реализованной продукции (товаров), выполняемых работ и оказанных услуг.

Счета учета себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг) (9100). На этих счетах обобщается информация о себестоимости реализованной готовой продукции, товаров, выполненных работ и оказанных услуг. Для этого применяются следующие счета:

- 9110 «Себестоимость реализованной готовой продукции»;
- 9120 «Себестоимость реализованных товаров»;
- 9130 «Себестоимость выполненных работ и оказанных услуг»;
- 9140 «Приобретение/покупка ТМЗ при периодическом учете»;
- 9150 «Корректировка по ТМЗ при периодическом учете».

При реализации продукции, товаров, работ, услуг себестоимость реализованной готовой продукции, товаров, работ, услуг отражается по

дебету счетов 9110, 9120, 9130 в корреспонденции со счетами учета затрат, готовой продукции (2800), товаров (2900).

В зависимости от применяемого предприятием метода учета товарно-материальных запасов (ТМЗ), а именно непрерывный или периодический учет ТМЗ используются счета 9140 либо 9150.

В конце отчетного периода счета 9110-9150 закрываются со счетом 9910 «Конечный финансовый результат».

Таким образом, финансовые результаты деятельности хозяйствующего субъекта характеризуется следующим показателем прибыли:

- **валовая прибыль** от реализации продукции, которая определяется как разница между чистой выручкой от реализации и производственной себестоимостью реализованной продукции;
- прибыль от основной деятельности, которая определяется как разница между валовой прибылью от реализации продукции и расходами периода, и плюс прочие доходы или минус прочие убытки от основной деятельности;
- прибыль (или убыток) от общехозяйственной деятельности, которая рассчитывается как: сумма прибыли от основной деятельности плюс доходы и минус расходы по финансовой деятельности;
- прибыль до уплаты налога, которая определяется как прибыль от общехозяйственной деятельности плюс чрезвычайная прибыль и минус чрезвычайные убытки;
- чистая прибыль года, которая остается в распоряжении хозяйствующего субъекта после уплаты налога, представляет собой прибыль до уплаты налогов за вычетом налога на доходы (прибыль) и минус другие налоги и платежи, предусмотренные законодательством.

Распределение чистой прибыли происходит, как правило, по итогам года решением собрания акционеров, совета директоров, собрания инвесторов и др. прибыль может распределяться на расширение производства, когда часть прибыли присоединяется к уставному фонду; на создание резервного фонда; на создание фонда социальных мероприятий и другие.

ГЛАВА III. АУДИТ СЕРВИСНЫХ УСЛУГ ОКАЗЫВАЕМЫХ АВТОМОБИЛЯМ

3.1. Аудит объема сервисных услуг, оказываемых автомобилям

На этапе сбора доказательств аудитору необходимо собрать, зарегистрировать и оценить определенное количество фактов, чтобы подтвердить правильность данных, содержащихся в отдельных счетах и финансовом отчете в целом. Этот этап тесно взаимосвязан с предыдущим. Результаты проверок структуры внутреннего контроля клиента являются основой для оценки степени риска того, что в остатках по счетам могут содержаться существенные ошибки, а при сборе и оценке доказательств относительно остатков на счетах могут обнаружиться проблемы в структуре внутреннего контроля клиента. В ходе сбора и оценки доказательств, касающихся сальдо счетов и эффективности структуры внутреннего контроля, аудитор может обнаружить, что его стратегия нуждается в пересмотре.

Перед началом сбора доказательств проводится совещание аудиторской группы.

Этап сбора аудиторских доказательств состоит из двух частей, а именно применения аудитором тестов средств контроля и процедур по существу.

Тесты средств контроля включают в себя:

- тестирование системы внутреннего контроля,
- тестирование системы бухгалтерского учета,
- анализ учетной политики в целях бухгалтерского учета,
- анализ учетной политики в целях налогового учета,
- анализ рабочего плана счетов,
- проверка тождественности показателей в регистрах бухгалтерского учета и данных бухгалтерского баланса,
- расчет объема и построение выборки.

Следует отметить, что чем больше аудитор полагается на систему внутреннего контроля, тем меньше процедур по существу ему необходимо выполнить.

На примере концерна «ALJ Самарканд» можно отметить, что система внутреннего контроля на данном предприятии слабая, в связи с чем аудиторам приходится увеличивать количество процедур по существу. Это обусловлено как территориальностью данного предприятия, недоработанностью нормативно-правовой базы, так и системой учета (данные бухгалтерского учета обрабатываются программой, созданной до независимости Узбекистана), уровнем ответственности руководства и работников бухгалтерской службы, наличием недостатков в структуре документооборота, а также отсутствием адекватного разделения обязанностей. Это обуславливает то, что аудитор уделяет больше внимания процедурам по существу.

Процедуры по существу включают в себя процедуры по проверке сальдо счетов и оборотов по счетам по следующим критериям:

- существование,
- права и обязательства,
- возникновение,
- завершенность,
- оценка,
- измерение,
- представление и раскрытие.

В целях проверки показателей финансовой отчетности в соответствии с перечисленными критериями при проведении аудита транспортного предприятия аудитору следует применять следующие процедуры по существу:

- инвентаризация,
- изучение договоров,

- проверка правильности документального оформления поступления, учета и выбытия,
- проверка соответствия критериям активов,
- проверка соответствия оценки и отражения в учете поступления учетной политике и законодательству,
- проверка правильности учета и оформления затрат,
- переоценка основных средств и отражение в учете ее результатов,
- проверка соответствия совершенных операций проверяемому периоду,
- проверка соответствия стоимости приобретаемых и выбывающих данным учета,
- проверка раскрытия в отчетности всей существенной информации,
- и другие.

Международная практика свидетельствует, что процесс получения аудиторских доказательств может быть оптимизирован, если в качестве сегментов аудита выделять образующиеся при осуществлении хозяйственных операций взаимосвязи между отдельными объектами учета — так называемые циклы хозяйственных операций.

На транспортных предприятиях можно выделить следующие циклы:

- цикл приобретения, который объединяет хозяйственные операции по приобретению и созданию долгосрочных активов (например, транспортные средства, железнодорожные пути, здания) и товарно-материальных запасов (например, топливо, запасные части, канцелярские товары), приводящие к образованию кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками соответствующих активов;
- цикл производства, а точнее, оказания услуг, который объединяет хозяйственные операции по потреблению товарно-материальных ценностей и использованию долгосрочных активов;

- цикл реализации — хозяйственные операции, связанные с реализацией услуг по грузовым и пассажирским перевозкам и приводящие к образованию дебиторской задолженности покупателей и заказчиков;
- цикл оплаты — хозяйственные операции, связанные с движением наличных и безналичных денежных средств, а также погашением дебиторской и кредиторской задолженности как путем оплаты денежными средствами, так и путем зачета взаимных требований.

Учитывая особенности отдельных транспортных предприятий, можно выделить и другие циклы хозяйственных операций. Так, например, на предприятии ГАЖК «Узбекистон темир йуллари» выделяется подсобно-вспомогательная деятельность. В данном случае аудитору также следует рассматривать циклы производства и реализации готовой продукции.

Взаимосвязь циклов хозяйственных операций на транспортном предприятии приведена на рисунке 4.

Фактически циклы хозяйственных операций характеризуют кругооборот капитала организации и заканчиваются только при прекращении деятельности предприятия. Приобретение элементов производства (оказания транспортных услуг) — средств труда, предметов труда и собственно труда (цикл приобретения) — приводит к образованию задолженности поставщикам и подрядчикам, а также персоналу по оплате труда.

В процессе оказания транспортных услуг потребляются товарно-материальные запасы, труд, эксплуатируются основные средства, также возникают прочие накладные расходы, что отражается начислением амортизации внеоборотных активов, списанием товарно-материальных ценностей, начислением заработной платы персоналу (цикл производства).

Реализация транспортных услуг приводит к образованию дебиторской задолженности (цикл реализации).

На расчетный счет или в кассу предприятия от дебиторов поступают денежные средства в счет оплаты реализованной продукции. Производится выплата работникам начисленной заработной платы. Направляются

денежные средства на погашение задолженности поставщикам долгосрочных активов и товарно-материальных ценностей (цикл оплаты).

Чаще всего в процессе аудита каждый цикл хозяйственных операций исследуется отдельно, что позволяет проводить сложные проверки. При этом проверка должна быть организована таким образом, чтобы своевременно выявлять связи между циклами. Выявление связей протекает сложнее при организации проверки по разделам бухгалтерского учета, в отличие от организации проверки по циклам хозяйственных операций.

3.2. Аудит доходов и конечных финансовых результатов сервисных услуг оказываемых автомобилям

Конечный финансовый результат - это конечная цель любого хозяйствующего субъекта или предпринимательской деятельности. Поэтому при проверке счета учета финансового результата аудитор должен обратить внимание на правильность схем корреспонденции счетов по учету формирования финансовых результатов. При этом очень важно аудитору исследовать состояние учета доходов и расходов с целью определения достоверности отражения в учете и отчетности результатов финансовой деятельности.

Известно, что общие вопросы порядка формирования доходов и расходов по финансовой деятельности регламентируется НСБУ №2 «Доходы от основной хозяйственной деятельности»; №6 «Учет лизинга»; №12 «Учет финансовых инвестиций», а также Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ и услуг) и о порядке формирования финансовых результатов.

В соответствии с указанными НСБУ в состав доходов от финансовой деятельности включаются:

- полученные роялти и трансферт капитала;
- доходы полученные от долевого участия в деятельности других хозяйствующих субъектов, дивиденды по акциям и доходы по облигациям и

другим ценным бумагам, принадлежащим хозяйствующему субъекту;

- доходы от сдачи имущества в долгосрочную аренду (лизинг);
- положительные курсовые разницы по валютным счетам, а также по операциям в иностранных валютах;
- доходы от проведения переоценок основных средств, вложенных в ценные бумаги, дочерние предприятия и т.д.;
- прочие доходы от финансовой деятельности.

Расходы по финансовой деятельности предприятия состоят из:

- расходов по выплате процентов по долгосрочной аренде (лизингу) имущества;
- отрицательных курсовых разниц и убытков по операциям с иностранной валютой;
- убытков от проведения переоценок вложенных средств (в ценные бумаги, дочерние предприятия и т.д.);
- расходов, связанных с выпуском и распространением собственных ценных бумаг;
- прочих расходов по финансовой деятельности, в т.ч. отрицательный дисконт по ценным бумагам.

Доходы от долевого участия в деятельности других предприятий, дивиденды (проценты) по акциям, облигациям и другим ценным бумагам (в том числе государственным) проводятся по данным извещений, авизо предприятий - эмитентов, выписок по счету и «депо».

Доходы поступлений от сдачи имущества в аренду, процентов по предоставленным займам проверяются на основе договоров, в которых указаны размеры и сроки платежей.

Суммы положительных или отрицательных курсовых разниц проверяются по валютным контрактам (договорам), платежным поручениям, банковским выпискам по валютным счетам, ГТД, инвойсам, накладным, счетам и другим расчетным документам, участвующим в валютных операциях.

Характерные ошибки, допускаемые при учете доходов и расходов по финансовой деятельности могут быть:

- неверная корреспонденция счетов;
- необоснованное включение в состав расходов по данному счету сумм штрафов, начисленных налоговой инспекцией;
- неправильное оформление первичных документов;
- неполное отражение полученных доходов от финансовой деятельности.

Завершающими операциями по учету финансовой деятельности являются закрытые счетов доходов и расходов счетом 9910 «Конечный финансовый результат», который предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности предприятия в отчетном году. Конечный финансовый результат (прибыль или убыток) складывается из доходов по основной деятельности, доходов по финансовой деятельности и чрезвычайных доходов, уменьшенных на сумму расходов по этим видам деятельности. По дебету счета 9910 «Конечный финансовый результат» отражаются расходы (убытки), а по кредиту - доходы (прибыли) предприятия. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает чистую прибыль (убыток) отчетного года.

В конце каждого отчетного периода обороты по дебету и кредиту счета 9910 «Конечный финансовый результат» суммируются, и подсчитывается общее сальдо по этому счету, характеризующее конечный финансовый результат отчетного периода.

По окончании отчетного года при составлении годового финансового отчета счет 9910 «Конечный финансовый результат» заключается в корреспонденции со счетом 8710 «Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года»:

Характерные ошибки:

- неверная корреспонденция счетов;
- неправильное оформление первичных документов.

3.3. Пути улучшения аудита сервисных услуг оказываемых автомобилям

Совершенствование аудита транспортных предприятий на основе Международных стандартов аудита предполагает применение в нашей стране зарубежного опыта, методологии аудита, используемой международными аудиторскими компаниями, приближение Национальных стандартов аудиторской деятельности к Международным стандартам аудита.

Методика проведения аудита в соответствии с Международными стандартами аудита включает в себя анализ осуществленных предприятием хозяйственных операций с точки зрения экономической сущности и юридического содержания, правильность отражения операций в бухгалтерском учете предприятия. В случае, если предприятие формирует отчетность, составленную в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, проверяется правильность процедур подготовки финансовой отчетности и их соответствия МСФО.

В ходе проверки транспортных предприятий на основе Международных стандартов аудита уделяется особое внимание областям учета наиболее интересующим пользователей финансовой отчетности, таким как операции с денежными средствами, себестоимость перевозок, операции с имуществом предприятия, расчеты с дебиторами и кредиторами и формирование финансового результата деятельности транспортного предприятия.

Аудит на основе Международных стандартов аудита также включает в себя анализ качества управления предприятием, анализ организации системы внутреннего контроля и документооборота в целях определения наиболее существенных рисков деятельности, мероприятия по снижению рисков.

Следует отметить, что аудиторы, проводящие аудит в соответствии с МСА, обязаны наряду с их требованиями выполнять в полном объеме требования Кодекса этики профессионального бухгалтера Международной

федерации бухгалтеров. Целью Международных стандартов аудита является создание единого методологического подхода к аудиту отчетности, гарантирующей пользователю заключение, в котором высказывается мнение аудитора о достоверности финансовой отчетности и о наличии в ней искажений, явившихся следствием мошенничества или ошибки. При этом от аудитора требуется соблюдать все обязательные требования стандартов, иначе аудит не будет признан проведенным в соответствии с МСА.

Необходимо отметить, что рост трудоемкости аудита, проводимого по Международным стандартам аудита, связан с увеличением обязательных требований к аудитору по сравнению с требованиями, установленными в Национальных стандартах аудиторской деятельности.

Так, например, в Международных стандартах аудита большое значение придается искажению финансовой отчетности по причине мошенничества, что отражено в МСА №240 «Ответственность аудитора в отношении мошенничества в ходе аудита финансовой отчетности». Однако среди Национальных стандартов аудиторской деятельности подобного стандарта нет. Существует лишь НСАД №24 «Действия аудиторской организации при выявлении искажений отчетности», в котором не используется понятие мошенничества, следовательно, не допускается наличия искажения финансовой отчетности по причине мошенничества.

Еще одним примером несовершенства Национальных стандартов аудита и необходимости их приближения к Международным стандартам аудита является то, что в НСАД не предусмотрены принципы взаимоотношений между внутренними и внешними аудиторами, настоящими и предыдущими аудиторскими организациями. Также немаловажно наличие Международных стандартов аудита, посвященных оценке рисков и ответным действиям в отношении оцененных рисков, например, МСА №330 «Аудиторские процедуры в отношении оцененных рисков». В данном стандарте всевозможные действия аудитора при различных значениях рисков. Среди Национальных стандартов аудиторской деятельности можно

выделить лишь ИСА №9 «Существенность и аудиторский риск», в котором приведены только понятия рисков.

Из вышесказанного следует, что аудит транспортных предприятий, проведенный на основе Международных стандартов аудита, более трудоемкий, расширенный, а значит эффективный. Кроме того, процесс аудита в национальной практике в основном состоит из сбора доказательств. Однако в зарубежной практике аудит, проводимый в соответствии с Международными стандартами аудита, предполагает, что 70% аудита выполняется аудитором на этапе планирования, а сбор доказательств необходим лишь для подтверждения предположений аудитора.

Итак, совершенствование аудита транспортных предприятий на основе Международных стандартов аудита предполагает, что

- аудитор должен следовать всем требованиям Международных стандартов аудита и Кодекса этики профессиональных бухгалтеров:
- большую часть аудиторских работ выполнять на этапе планирования.

В завершение необходимо подчеркнуть, что аудит транспортных предприятий, проводимый в соответствии с ИСА необходим, однако, для его проведения местным аудиторским компаниям требуются соответствующие знания и опыт.

Служба внутреннего аудита отвечает за оценку принятых мер по устранению нарушений, обнаруженных в ходе аудиторской проверки, и по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Наблюдательный совет предприятия ежеквартально заслушивает отчет службы внутреннего аудита о результатах проверок, с принятием мер по устранению выявленных недостатков и повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Совершенствование отдела внутреннего аудита транспортных предприятий можно разделить на несколько этапов, представленных в таблице 13.

**Этапы совершенствования службы внутреннего аудита
на предприятиях автосервисных услуг**

№	Наименование этапа	Основное содержание выполняемых этапов
1	Разработка положения о подразделении «служба внутреннего аудита»	Диапазон и границы обязанностей, полномочий подразделения в целом, цели, задачи, структура, подотчётность, ответственность и др.
2	Подготовка стратегического плана	Соответствие общей стратегии предприятия, достижение безупречного функционирования всех элементов системы внутреннего контроля и др.
3	Разработка первичного плана	Определение областей деятельности, создание модели оценки рисков и проведение анализа вероятности убытков.
4	Определение структуры (штата) отдела внутреннего аудита	Оценка опыта, квалификации, профессиональной компетенции и технических навыков, областей специализации будущих сотрудников. Утверждение штатного расписания. Определение количества, направлений специализации сотрудников, распределение полномочий, разработка должностных инструкций.
5	Разработка стандартов внутреннего аудита	Установление цели и основных принципов аудита. Планирование аудита. Оценка рисков внутреннего аудита.
6	Принятие Профессиональных стандартов	Основные направления и правила, подлежащие неукоснительному соблюдению, в т.ч. стандарты независимости, объективности, профессионализма. Установление объёма работ и методы их исполнения, а также принципов управления отделом.
7	Сотрудничество с независимым (внешним) аудитором	Установление степени согласованности и сотрудничества с независимым аудитором, обсуждение и согласование текущих и будущих планов, координация работ и др.
8	Создание структуры отчётности	Учёт требований различных групп пользователей, график и схема документооборота, состав рабочей документации, порядок её хранения, структура отчёта по результатам проверки и др.

Важным аспектом в совершенствовании внутреннего аудита на транспортных предприятиях является разработка внутрифирменных стандартов внутреннего аудита, что обеспечивает надлежащее качество проведения внутренних аудиторских проверок. В связи с этим рекомендована разработка таких внутрифирменных стандартов, как «Цель и основные принципы внутреннего аудита транспортных предприятий», «Документирование внутреннего аудита», «планирование внутреннего аудита», «Доказательства внутреннего аудита».

Под внутрифирменными стандартами аудита на предприятиях транспорта следует понимать документы, детализирующие и регламентирующие единые требования к осуществлению и оформлению внутреннего аудита, принятые и утвержденные руководством данного транспортного предприятия с целью обеспечения эффективности и качества работы отдела внутреннего аудита.

Применение типовых внутрифирменных стандартов отделом внутреннего аудита позволит: снизить трудоемкость аудиторских проверок на отдельных участках; облегчить создание внутрифирменных стандартов конкретного предприятия; улучшить качество проверок; увеличить производительность выполняемых работ по аудиту; сделать технологию организации аудита более современной и рациональной.

Целью внутреннего аудита предприятий транспорта является своевременное обеспечение руководства предприятия оперативной, достоверной информацией о порядке ведения бухгалтерского учёта и эффективности процедур внутреннего контроля, а также представление рекомендаций руководству для принятия текущих и стратегических управленческих решений.

Порядок проведения внутреннего аудита на транспортных предприятиях раскрывает технологический процесс аудирования, состоящий из нескольких этапов.

Применение на практике представленных методических подходов к совершенствованию отдела внутреннего аудита и проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий транспорта позволит повысить качество аудита и обеспечит внутренних аудиторов инструментами проверки. Практическое использование содержащихся в работе выводов и предложений способствует совершенствованию учётного процесса на предприятиях транспорта.

**Основные этапы проведения внутреннего аудита на предприятиях
автосервисных услуг**

Этапы аудита	Содержание	Источники информации	Выходные документы
1. Подготовка проведения внутренней аудиторской проверки	Изучение учредительных документов, внутренних приказов распоряжений. Ознакомление с технологией оказания и реализации услуг по грузовым перевозкам.	Учредительные документы, приказы инструкции, штатное расписание, первичные документы, учётные регистры, формы отчётности и др.	Служебная записка руководителю предприятия о состоянии учёта и системы внутреннего контроля, оценки деятельности.
2. Законодательное и нормативное обеспечение аудита	Определение состава документов правового, экономического, организационно-технологического обеспечения.	Законодательные и нормативные акты, учредительные документы, учётная политика, график документооборота.	Формулировка предложений по плану, программе аудита и порядка проведения работы.
3. Составление плана и программы аудиторской проверки	Составление и документальное оформление плана аудита. Составление и документальное оформление программы аудита.	Первичные документы, формы отчётности.	Служебные записки по каждому этапу составления плана и программы.
4. Порядок проведения проверки	Определение методов проверки. Получение необходимых аудиторских доказательств и их систематизация в рабочих документах аудитора.	Первичные документы, учётные регистры, финансовая (бухгалтерская отчётность)	Перечень процедур для получения внутренних аудиторских доказательств.
5. Обсуждение предварительных заключений, предложений с руководством предприятия.	Выявление соответствия порядка отражения бухгалтерских записей (проводок) и записей в учётных регистрах, отчётности.	Аудиторские доказательства, полученные в ходе аудиторской проверки. Рабочие документы аудитора.	Обоснование предложений и рекомендаций руководству транспортного предприятия.
6. Подготовка отчёта внутреннего аудитора	Обобщение результатов аудита деятельности предприятия. Формулировка заключений и предложений.	Аудиторские доказательства. Рабочие документы аудитора.	Отчёт о результатах работы внутреннего аудитора.

Полученные практические результаты могут быть применены в качестве методической базы для организации учёта и внутреннего аудита с использованием современных информационных технологий и на других предприятиях.

ГЛАВА IV. БЕЗОПАСНОСТЬ ЖИЗНЕДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

4.1 Организация безопасности деятельности работников предприятия

На каждом предприятии одним из важнейших путей достижения его максимальной эффективности является усовершенствование такой системы, как обеспечение безопасности персонала. Как правило, деятельностью данного направления занимается система безопасности. От того, каким образом в компании построена работа данной системы, зависит множество аспектов в достижении основных целей предприятия. Результатом качественной работы предприятия в направлении безопасности является стабильность и гармоничность ее деятельности, и, как следствие, стабильный рост такого показателя, как оптимизация прибыльности предприятия.

Кадровая безопасность занимает одно из главенствующих мест среди других элементов системы безопасности компании, поскольку персонал задействован во всех процессах, осуществляющихся в компании.

Главной целью системы безопасности является обеспечение кадровой и интеллектуальной безопасности предприятия.

Успех и эффективность работы данной системы заключается в том, насколько правильно она построена.

Как правило, [обеспечение безопасности персонала](#) определяется как комплекс мероприятий, направленных на выявление и предотвращение всевозможных рисков и угроз, различных негативных последствий для предприятия, которые могут возникнуть в процессе работы и поведения персонала, его интеллектуального потенциала, и трудовых отношений в целом.

Для того чтобы на предприятии обеспечение безопасности персонала было наиболее эффективным, необходимо задействовать не только ресурсы службы безопасности. Здесь необходима слаженная, комплексная работа на всех уровнях управления.

Успех в работе системы обеспечивающей безопасность персонала и всего предприятия в целом, заключается в гармоничной работе следующих составляющих:

- Планирование и жесткий контроль мероприятий по обеспечению безопасности персонала в ходе осуществления всевозможных производственных процессов;
- Планирование и жесткий контроль мероприятий по поиску, приему, адаптации, обучению, увольнению персонала;
- Ведение делопроизводства на должном уровне, с учетом всех требований безопасности интеллектуальной собственности предприятия и сотрудников;
- Внедрение оптимального продукта информационных технологий, способного обеспечить максимальную эффективность в сфере безопасности;
- Слаженные действия менеджеров всех уровней управления касаются всех составляющих системы управления персоналом.

Согласно данным статистики, несовершенство работы службы безопасности на предприятии ведет к потерям прибыли в размере около 6-9% от всей прибыли компании.

Таким образом, [оптимизация прибыльности предприятия](#) напрямую зависит от эффективности и слаженности работ, направленных на обеспечение кадровой безопасности. Эффективные работы в данной сфере помогут более чем на 60% уменьшить прямые и косвенные убытки компании, которые, как правило, связаны с человеческим фактором.

4.2 Противопожарная служба в концерне «ALJ Самарканд»

Обеспечение пожарной безопасности является неотъемлемой частью государственной деятельности по охране жизни и здоровья людей, национального богатства и окружающей природной среды.

Обеспечение пожарной безопасности является составной частью производственной и другой деятельности должностных лиц, работников предприятий, учреждений, организаций и предпринимателей. Это должно быть отражено в трудовых договорах (контрактах) и уставах предприятий, учреждений и организаций.

Обеспечение пожарной безопасности предприятий, учреждений и организаций возлагается на их руководителей и уполномоченных ими лиц, если иное не предусмотрено соответствующим договором.

Обеспечение пожарной безопасности при проектировании и застройке населенных пунктов, строительстве, расширении, реконструкции и техническом переоснащении предприятий, зданий и сооружений возлагается на органы архитектуры, заказчиков, застройщиков, проектные и строительные организации.

Обеспечение пожарной безопасности в жилых помещениях государственного, общественного жилищного фонда, фонда жилищно-строительных кооперативов возлагается на квартиросъемщиков и владельцев, а в жилых домах частного жилищного фонда и других сооружениях, на дачах и садовых участках - на их собственников или нанимателей, если это оговорено договором найма.

К компетенции центральных органов государственной исполнительной власти в области пожарной безопасности относятся:

- проведение единой политики в области пожарной безопасности;
- определение основных направлений развития науки и техники, координация государственных, межрегиональных мероприятий и научных исследований в области пожарной безопасности, руководство соответствующими научно-исследовательскими учреждениями;
- разработка и утверждение государственных стандартов, норм и правил пожарной безопасности;
- установление единой системы учета пожаров;

- организация обучения специалистов в области пожарной безопасности, руководство пожарно-техническими учебными заведениями;
- оперативное управление силами и техническими средствами, которые привлекаются к ликвидации крупных пожаров;
- координация работы по созданию и выпуску пожарной техники и средств противопожарной защиты, установление государственного заказа на их выпуск и поставки;
- сотрудничество с органами пожарной безопасности других государств.

Владельцы предприятий, учреждений и организаций или уполномоченные ими органы (далее - владельцы), а также арендаторы обязаны:

- разрабатывать комплексные мероприятия по обеспечению пожарной безопасности, внедрять достижения науки и техники, положительный опыт;
- согласно нормативных актов по пожарной безопасности разрабатывать и утверждать положения, инструкции, другие нормативные акты, действующие в пределах предприятия, учреждения и организации, осуществлять постоянный контроль за их соблюдением;
- обеспечивать соблюдение противопожарных требований стандартов, норм, правил, а также требований предписаний и постановлений органов государственного пожарного надзора;
- организовывать обучение работников правилам пожарной безопасности и пропаганду мероприятий по их обеспечению;
- в случае отсутствия в нормативных актах требований, необходимых для обеспечения пожарной безопасности, принимать соответствующие меры, согласовывая их с органами государственного пожарного надзора;
- содержать в исправном состоянии средства противопожарной защиты и связи, пожарную технику, оборудование и инвентарь, не допускать их использования не по назначению;
- создавать в случае необходимости в соответствии с установленным порядком подразделения пожарной охраны и необходимую для их функционирования материально-техническую базу;

-представлять по требованию государственной пожарной охраны сведения и документы о состоянии пожарной безопасности объектов и выпускаемой ими продукции;

-осуществлять мероприятия по внедрению автоматических средств обнаружения и тушения пожаров и использование для этой цели производственной автоматики;

-своевременно информировать пожарную охрану о неисправности пожарной техники, систем противопожарной защиты, водоснабжения, а также о закрытии дорог и проездов на своей территории;

-проводить служебное расследование случаев пожаров.

Обязанности сторон по обеспечению пожарной безопасности арендованного имущества должны быть определены в договоре аренды.

Предприятия, учреждения и организации независимо от форм собственности, которые производят продукцию противопожарного назначения и предоставляют услуги, связанные с предотвращением или ликвидацией пожаров, освобождаются от уплаты налогов на прибыль в пределах объема выполненных работ.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Рынок транспортных услуг – это сфера осуществления перевозок грузов, пассажиров, багажа, технического обслуживания и ремонта транспортных средств, подсобно-вспомогательных и других видов работ (услуг), связанных с перевозками на транспорте.

Сфера услуг в настоящее время является одной из важных отраслей народного хозяйства призванной удовлетворять индивидуальные запросы и потребности населения страны в различных видах услуг. Сфера услуг как отрасль экономической деятельности представляет собой совокупность организаций, цель которых – оказание разнообразных платных услуг по индивидуальным заказам населения. Таким образом, сфера услуг решает важнейшие социально-экономические задачи и ее значение в жизни общества неуклонно возрастает.

Одним из видов таких услуг являются услуги автосервиса.

Процесс оказания автосервисных услуг состоит из трех взаимосвязанных элементов:

- 1) прием заказов на услуги от населения;
- 2) выполнение заказов;
- 3) реализация услуг.

Прием заказов от населения – это начальная стадия процесса оказания услуги. Он включает определение состава услуги. При этом на данной стадии выполняется ряд операций технологического характера, которые в значительной степени влияют на весь дальнейший процесс производства (например: выявление дефектов автотранспорта подлежащего ремонту).

Следующая стадия оказания услуг – непосредственное производство, организация которого в значительной степени определяется характером выполняемых услуг.

Заключительная стадия процесса оказания автосервисных услуг – реализация заказов, т. е. доведение услуг до потребителя. Одной из особенностей, присущих предприятиям сферы обслуживания, является то

обстоятельство, что они имеют непосредственный контакт с потребителем при оказании услуг, т. е. в процессе своей деятельности осуществляют не только производственные, но и торговые функции.

Взаимоотношения предприятий автосервиса, оказывающих платные услуги, и заказчиков в процессе их обслуживания, регулируются правилами предоставления услуг, которые определяют порядок приема и оформления заказов, исполнения заказов, расчетов с заказчиками, а также имущественную ответственность как предприятия, так и заказчика. Правила утверждаются Правительством РФ по отдельным отраслевым группам платных услуг.

На предприятиях автосервиса используются следующие формы документов строгой отчетности:

- БО-1 – квитанция – оформляется на все виды ремонта, требующего расхода материалов;
- БО-9 – кассовая ведомость приема выручки – оформляется на срочный и мелкий ремонт, выполняемый в присутствии заказчика.

В местах, где производится прием заказов, должны быть вывешены Правила предоставления услуг по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств, а также другая информация, которая в обязательном порядке должна содержать:

- нормативные документы органов местной администрации по вопросам, касающимся сферы услуг по техническому обслуживанию и ремонту автомобильных средств;
- сведения об органе по защите прав потребителей при местной администрации;
- перечень основных видов услуг(работ) и форм их предоставления, а также сопутствующих и других услуг(работ) и форм обслуживания, предоставляемых по желанию потребителя;

- копии сертификатов на услуги, подлежащие обязательной сертификации, а также наименование стандартов, обязательным требованиям которых должно соответствовать качество оказываемых услуг;

- копии лицензий на право оказания конкретных видов услуг, работ, если их лицензирование предусмотрено законодательством Республики Узбекистан;

- прейскуранты (выписки из прейскурантов) либо цены на предоставляемые виды услуг (работ), а также цены на используемые при этом материалы и запасные части ;

- сведения о сроках выполнения заказов, сроках гарантии на оказываемые услуги (выполняемые работы);

- перечень категорий граждан, имеющих право на льготное обслуживание, сведения о льготах и преимуществах, предусмотренных законодательством Республики Узбекистан для отдельных категорий потребителей, включая список документов, необходимых для получения этих льгот;

- образцы типовых договоров, заказов-нарядов, приемо-сдаточных актов, квитанций, жетонов, расписок, талонов и других документов, удостоверяющих прием заказа исполнителем и оплату услуг (работ) потребителем.

Если предоставление ненадлежащей информации (недостоверной или недостаточно полной) об услуге (работе), а также об исполнителе, повлекло оказание услуги (выполнение работы) необладающей необходимыми потребителю свойствами, последний вправе расторгнуть договор и потребовать возмещения причиненных ему убытков. В случае причинения вреда, жизни, здоровью или имуществу потребителя, он вправе расторгнуть договор и потребовать возмещения причиненных ему убытков в полном объеме, если законодательством не предусмотрена более высокая ответственность.

В процессе эксплуатации автомобиля могут выявиться конструктивные и производственные недостатки (дефекты), приводящие к изменению технического состояния деталей, узлов, агрегатов, вследствие чего происходит их естественный износ.

Различают *механический*, *абразивный*, *коррозийный* и *усталостный* износ.

Механический износ происходит вследствие *снимания или выкрашивания частиц с поверхности деталей, что вызывает изменение массы и размера детали.*

Абразивный износ – это результат царапающего или режущего воздействия более твердых частиц одной из сопряженных деталей, частиц внесенных воздухом или попавших вместе со смазкой.

Коррозийный износ является следствием воздействия агрессивной среды (кислот, щелочей, кислорода) на поверхность деталей.

Усталостный износ вызывается воздействием многократных переменных нагрузок.

Большинство деталей автомобильного транспорта подвергаются одновременному износу нескольких видов.

Отклонение технического состояния автомобиля(прицепа) и его агрегатов от установленных норм называется неисправностью. Нарушение работоспособности автомобиля, приведшее к прекращению транспортного процесса, называется отказом.

Для обеспечения бесперебойной работы автомобильного транспорта необходимо не только повседневное наблюдение за его состоянием в процессе эксплуатации (смазка, осмотр и т. п.), но и периодическое проведение ремонта. Неравномерность снашивания отдельных узлов и деталей, входящих в состав того или иного объекта автомобильного транспорта, потребовала разработки специальной системы планово-предупредительного ремонта.

Система технического обслуживания автомобильного транспорта является планово-предупредительной, и все работы, предусмотренные для каждого обслуживания, являются обязательными к выполнению в полном объеме. Эта система способствует постоянному поддержанию автомобилей и прицепов в работоспособном виде, уменьшению интенсивности износа деталей, предупреждению отказов и неисправностей, снижению расхода топлива и смазочных материалов, повышению надежности и безопасности эксплуатации и увеличению пробега автомобилей до ремонта.

Крепежные, смазочные, заправочные, регулировочные, электротехнические и уборочно-моечные работы, проводимые в предусмотренные техническим обслуживанием сроки, позволяют обеспечить нормальные условия работы всех систем и механизмов автомобиля.

Техническое обслуживание является профилактическим мероприятием, проводимым принудительно в плановом порядке через определенные пробеги или время работы подвижного состава. Периодичность технического обслуживания устанавливается по фактически выполненному пробегу в километрах с учетом условий эксплуатации. Для каждой категории условий эксплуатации наибольшая периодичность технического обслуживания принята для легковых автомобилей, затем – автобусов и грузовых автомобилей.

Ремонт подвижного состава автомобильного транспорта предназначен для регламентированного восстановления и поддержания работоспособности автомобилей и прицепов, устранения отказов и неисправностей, возникших в работе или выявленных при техническом обслуживании. Ремонтные работы выполняют как по потребности (после появления соответствующего отказа или неисправности), так и по плану через определенный пробег или время работы подвижного состава.

Существует два вида ремонта: *капитальный* и *текущий*. Последний, в свою очередь, делится на средний, малый, и текущий (межремонтное) обслуживание. Капитальный ремонт, как правило, выполняют на

специализированных ремонтных предприятиях, текущий – на автотранспортных предприятиях или на станциях технического обслуживания.

Капитальный ремонт включает контрольно-диагностические, сборочные, регулировочные, слесарные, механические, медницкие, жестяницкие, обойные, электротехнические, шиноремонтные, малярные и другие работы. Ремонтные работы могут выполняться по определенным агрегатам узлам, а также по подвижному составу в целом. При капитальном ремонте агрегат полностью разбирают, выявляют дефекты, восстанавливают или заменяют отдельные детали, затем собирают, регулируют и испытывают. Если капитальному ремонту подлежит весь автомобиль, то его тоже полностью разбирают, все детали дефектуют, восстанавливают и заменяют, собирают, а узлы и агрегаты регулируют испытывают.

Текущим ремонтом считается такой, при котором агрегат разбирается лишь частично, а восстанавливаются и заменяются только те части, срок службы которых равен межремонтному периоду. Текущий ремонт обычно осуществляется без снятия агрегата с фундамента. При этом средний текущий ремонт отличается от малого лишь объемом ремонтных работ. Текущее (межремонтное) обслуживание сводится к повседневному наблюдению за состоянием оборудования и устранению мелких неисправностей.

Учет ремонта транспортных средств следует вести по его видам: капитальный и текущий с разделением на средний, малый и межремонтное обслуживание.

Одной из важнейших функций предприятий автосервисных услуг является организация документального оформления и оперативного учета принятых заказов, контроля за их движением и сохранностью, расчетов с заказчиками.

Заявка на выполнение услуг подается владельцем автотранспорта в письменном виде. На основании заявки исполнитель назначает заказчику

дату и время его прибытия. При невозможности принятия автотранспортного средства на техническое обслуживание и ремонт в заявке должна быть указана причина отказа, удостоверенная подписью ответственного лица.

Оформление заказов производится при предъявлении документа, удостоверяющего личность потребителя, технического паспорта на автотранспортное средство. Заказчик, не являющийся собственником автотранспортного средства, предъявляет заверенную в установленном порядке доверенность на право распоряжения автотранспортным средством. Экономическая обусловленность аудита транспортных предприятий объясняется возросшей потребностью пользователей финансовой отчетности в экспертной оценке ее достоверности, так как показатели финансовой отчетности используются для принятия управленческих решений. Все те, кто желал взаимодействовать с экономическим субъектом, а также уже принимал участие в его деятельности, были заинтересованы в получении качественной информации. Пользователи финансовой отчетности самостоятельно не могут проверить достоверность ее показателей в связи с отсутствием доступа к соответствующим сведениям, специальных знаний, однако зависимость последствий принятых решений от качества используемой информации может быть значительна. Все эти предпосылки привели к возникновению общественной потребности в услугах независимых экспертов, а точнее аудиту транспортных предприятий.

Совершенствование аудита транспортных предприятий на основе Международных стандартов аудита предполагает применение в нашей стране зарубежного опыта, методологии аудита, используемой международными аудиторскими компаниями, приближение Национальных стандартов аудиторской деятельности к Международным стандартам аудита.

Необходимо отметить, что рост трудоемкости аудита, проводимого по Международным стандартам аудита, связан с увеличением обязательных требований к аудитору по сравнению с требованиями, установленными в Национальных стандартах аудиторской деятельности.

Итак, совершенствование аудита транспортных предприятий на основе Международных стандартов аудита предполагает, что

- аудитор должен следовать всем требованиям Международных стандартов аудита и Кодекса этики профессиональных бухгалтеров:

- большую часть аудиторских работ выполнять на этапе планирования.

Служба внутреннего аудита отвечает за оценку принятых мер по устранению нарушений, обнаруженных в ходе аудиторской проверки, и по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Важным аспектом в совершенствовании внутреннего аудита на транспортных предприятиях является разработка внутрифирменных стандартов внутреннего аудита, что обеспечивает надлежащее качество проведения внутренних аудиторских проверок. В связи с этим рекомендована разработка таких внутрифирменных стандартов, как «Цель и основные принципы внутреннего аудита транспортных предприятий», «Документирование внутреннего аудита», «планирование внутреннего аудита», «Доказательства внутреннего аудита».

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Законы Республики Узбекистан

1. Конституция Республики Узбекистан
2. Гражданский кодекс Республики Узбекистан
3. Налоговый кодекс Республики Узбекистан
4. Об аудиторской деятельности: Закон республики Узбекистан №734-ХП от 09.12.1992г.
5. О бухгалтерском учете: Закон Республики Узбекистан №279-І от 30.08.1996г.
6. О железнодорожном транспорте: Закон Республики Узбекистан №766-І от 15.04.1999г.
7. Национальные стандарты аудиторской деятельности
8. Кодекс профессиональной этики аудиторов

2. Указы и Постановления Президента Республики Узбекистан

9. О дальнейшем совершенствовании деятельности аудиторских организаций и повышении их ответственности за качество оказываемых услуг: Постановление Президента Республики Узбекистан №ПП-615 от 04.04.2007г.
10. О дополнительных мерах по повышению финансовой устойчивости аудиторских организаций: Постановление Президента Республики Узбекистан №ПП-907 от 02.07.2008г.
11. Положение об аудиторских организациях: Приложение №2 к Постановлению Президента Республики Узбекистан №615 от 04.04.2007г.
12. О комплексной программе развития и модернизации железнодорожной отрасли на 2009-2013 годы: Постановление Президента Республики Узбекистан №ПП-1074 от 18.03.2009г.
13. Об образовании Государственно-акционерной железнодорожной компании «Узбекистон темир йуллари»: Указ Президента Республики Узбекистан №УП-982 от 07.11.1994г.

14. О мерах по демонополизации и акционированию железнодорожного транспорта: Указ Президента Республики Узбекистан №УП-2815 от 02.03.2001г.

3. Постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан

15. О совершенствовании аудиторской деятельности и повышении роли аудиторских проверок: Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан №365 от 22.09.2000г.

16. Устав железной дороги Республики Узбекистан: Приложение к Постановлению Кабинета Министров РУз №232 от 23.10.2008г.

17. Положение о службе внутреннего аудита: Приложение №2 к Постановлению Кабинета Министров Республики Узбекистан №215 от 16.10.2006г.

18. О совершенствовании организации управления Государственно-акционерной железнодорожной компании «Узбекистон темир йуллари»: Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан №108 от 03.03.2001г.

4. Произведения Президента Республики Узбекистан

19. И.А. Каримов. Наша главная задача – дальнейшее развитие страны и повышение благосостояния народа. Доклад на заседании Кабинета Министров, посвященном итогам социально-экономического развития страны в 2009 году и важнейшим приоритетам экономической программы на 2010 год – Т.: Узбекистан, 2010 г. – 34 с.

20. Каримов И.А. Мировой финансово-экономический кризис, пути и меры по его преодолению в условиях Узбекистана. – Т.: Узбекистан, 2009 г. – 48 с.

21. Каримов И.А. Узбекская модель реформ доказала свою эффективность. Доклад на заседании Кабинета Министров, посвященный итогам социально-экономического развития страны в 2008 году и важнейшим приоритетам экономической программы на 2009 год

22. Каримов И.А. Обеспечение приоритета интересов человека – главная цель всех проводимых реформ и преобразований. Доклад на заседании

Кабинета Министров, посвященный итогам социально-экономического развития республики в 2007 году и приоритетам углубления экономических реформ в 2008 году

5. Учебники и учебные пособия

23. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. Учебник, 5-ое изд., перераб. и доп. – М.: изд. ИНФРА-М, 2005г. – 452 с.

24. Юдина Г.А., Черных М.Н. Основы аудита. Учебное пособие. – М.: КНОРУС, 2006г. – 293 с.

25. Суворова С.П., Парушина Н.В., Галкина Е.В. Международные стандарты аудита. Учебное пособие. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2007г. – 320 с.

26. Силаев Н.И. Финансы железнодорожного транспорта. Учебник для вузов. – Т.: изд. «Академия», 2008г. – 382 с.

27. Аудит. Учебное пособие. Ассоциация преподавателей бизнес дисциплин Узбекистана, 2009г. – 184 с.

28. Аренс Э.А., Лоббек Дж.К. Аудит. Учебник. – М.: «Финансы и Статистика», 2003г. – 558 с.

29. Сборник Международных стандартов аудита, выражения уверенности и этики, Алматы, 2007г. – 1255 с.

30. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2001г. – 473 с.

31. Калинин О.А. Особенности учета и внутреннего аудита деятельности предприятий промышленного железнодорожного транспорта в условиях применения новых информационных технологий. Учебное пособие. М., 2007г. – 213 с.

32. Батисс Ф. Транспортные проблемы периферийных районов Европы. Железные дороги мира, 2000г. – с.157

29. Donna Antonucci. "BOE transportation audit" - April 2009, 49 с.

6. Монографии и научные статьи

33. Короткевич В.С., Воронов Ю.Е. Перспективы развития транспортного аудита // «Финансы и кредит» - №4, 2007 – с. 15-16

34. Чуприкова З.В., Жаков А.В. Виды аудита в деятельности транспортной корпорации // «Финансы и кредит» - №10, 2008 г. – с. 42-47
35. Соколов Ю.А. Обзор финансовой отчетности и проведение согласованных процедур в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА) // «Внешняя торговля» -№4, 2008 г. – с. 16-19
36. Исаков О. Становление и развитие аудита в Узбекистане // «Биржа» - №14, 2009г. – с. 7
37. Вошина В.М. Организация бухгалтерского учета и методика аудита выручки (доходов) от пассажирских перевозок (на примере железнодорожного транспорта) //«Финансы и кредит» - №7, 2007 г. – с. 14-17
38. Каланова М. Бухгалтерский учет на транспортном предприятии // Деньги и кредит - №7, 2007 г. – с. 17-18
39. Федяшева Г. Учет и аудит основных средств и нематериальных активов на железнодорожном транспорте // «Бухгалтерский учет и аудит» - №12 (3), 2006г. – с.7
40. Абдуназарова Г. Особенности международных перевозок // «Налоговые и таможенные вести» - №9(813), 2010г. – с.6
41. Саидов Э. Точно по графику «держак» колею // «Новости Узбекистана» - №5, 2008г. – с.7
42. Исмаилов Д. Железнодорожный путь к региональной интеграции // «Биржа» - №9, 2009г. – с.12

7. Докторские, кандидатские диссертации

43. Пупыкина О.В. Организация, методика аудита автотранспортных предприятий: Дис. канд. экон. наук: Москва, 2008г. - 182 с.
44. Штефан М.А. Управленческий учет пассажирских и грузовых перевозок в организациях железнодорожного транспорта: Дис. канд. экон. наук: Москва, 2008г. - 167 с.

8. Сборники докладов научно-практических конференций

45. The effectiveness of anti-crisis programs and priorities of post-crisis development (the example of Uzbekistan). International Conference (April 12, 2010). T.: «Uzbekiston», 2010 – 140 с.

46. Мировой финансово-экономический кризис, пути и меры по его преодолению в условиях Узбекистана. Международная научно-практическая конференция (проведена 22 мая 2009 года). Т.: «Узбекистан», 2009г. – 96 с.

47. Реформа и развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях рыночной экономики Узбекистана. Международная конференция. Т.: «Узбекистан», 2001г. – 87 с.

9. Статистические информационные сборники

48. Основные показатели социально-экономического развития Республики Узбекистан 2007-2009 гг.

49. Древняя культура, современная экономика: проекты АБР в Узбекистане // Публикация АБР, 2010г.

50. Транспорт и содействие торговле в ЦАРЭС // Публикация АБР, 2009г.

10. Интернет сайты

51. www.stat.uz

52. www.uzreport.com

53. www.zdt-magazine.ru

54. www.gazetabirja.uz

55. www.transportation.wv.gov/auditing

56. www.gaap.ru

57. www.worldcrisis.org

58. www.ilc-group.ru/transportniy-autsorsing-i-audit

59. www.investuzbekistan.uz

