

А.В. Линецкий, М.Ю. Гаспарян, Е.Ю. Родина

**Стандарты  
аудита –  
практика  
применения**

Москва 2008

## Рецензенты:

**А.Д. Шеремет**, Заслуженный профессор МГУ им. М.В. Ломоносова, Заслуженный деятель науки РСФСР, Заслуженный экономист РФ, заведующий кафедрой учета, анализа и аудита МГУ, доктор экономических наук.

**В.Т. Чая**, Исполнительный директор международной общественной организации «Ассоциация бухгалтеров и аудиторов «Содружество», главный научный сотрудник кафедры учета, анализа и аудита экономического факультета МГУ им. М.В. Ломоносова, доктор экономических наук, профессор, действительный член (академик) РАЕН. Специалист в области комплексного экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности, аудита и международных стандартов финансовой отчетности.

**Д.В. Лысенко**, Директор Московского филиала Аудиторской Палаты России (АПР), кандидат экономических наук, доцент кафедры учета, анализа и аудита экономического факультета МГУ им. М.В. Ломоносова.

Рекомендовано Московским филиалом Аудиторской Палаты России (АПР).

**Линецкий А.В., Гаспарян М.Ю., Родина Е.Ю.** Стандарты аудита – практика применения /А.В. Линецкий, М.Ю. Гаспарян, Е.Ю. Родина. – М.: Тривант, 2008. – 217 с.

Авторы попытались изложить в данной книге основные принципы и методику работы аудиторов, основанные на международных, российских и внутрифирменных стандартах аудита, с одной стороны, и ориентированные на проверку экономических субъектов, ведущих учет и готовящих отчетность в соответствии с российскими требованиями, с другой стороны.

Для удобства пользователей материал приведен в виде таблиц по всем разделам бухгалтерского и налогового учета.

Книга подготовлена как учебное пособие практикум. Другими словами, она может быть использована в работе аудиторов, руководства, бухгалтерией, службой внутреннего контроля экономических субъектов, а также высших учебных заведений, готовящих специалистов бухгалтерского и аудиторского профиля, в работе курсов повышения квалификации соответствующего направления. Данная работа будет полезна и тем, кто самостоятельно готовится к сдаче экзаменов на получение квалификационного аттестата аудитора.

Книга написана авторским коллективом:

**Линецкий А. В.** *Председатель правления ООО «Московское Юридическое Агентство», Исполнительный директор ЗАО «АФК Аудит», кандидат юридических наук;*

**Гаспарян М. Ю.** *д-р экон. наук, профессор;*

**Родина Е. Ю.** *кандидат экономических наук.*

ISBN 978-5-89513-115-2

---

**Содержание**

<b>ВВЕДЕНИЕ .....</b>	<b>10</b>
<b>ГЛАВА 1. ВНУТРИФИРМЕННЫЕ СТАНДАРТЫ. РОЛЬ И МЕСТО ВНУТРИФИРМЕННЫХ СТАНДАРТОВ В ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ЭФФЕКТИВНОЙ РАБОТЫ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ.....</b>	<b>13</b>
<b>1. Классификация внутренних стандартов.....</b>	<b>13</b>
<b>2. Нормативные документы аудиторской компании.....</b>	<b>13</b>
2.1. Общие организационно-распорядительные документы.....	13
2.2. Положения структур по аудиту, должностные инструкции сотрудников .....	14
2.3. Внутрифирменные аудиторские процедуры .....	15
2.3.1. Стандарты аудита .....	15
2.3.2. Инструкции по аудиту .....	16
2.3.3. Методики аудита .....	17
2.3.4. Программы аудита, макеты аудиторских документов по объектам аудита.....	17
2.3.5. Методики по выполнению специальных аудиторских заданий (оказанию сопутствующих услуг) .....	19
<b>3. Примерный порядок подготовки внутренних стандартов аудиторской организации .....</b>	<b>20</b>
<b>ГЛАВА 2. ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТА.....</b>	<b>22</b>
<b>1. Стадии аудита .....</b>	<b>22</b>
<b>2. Этапы планирования аудита .....</b>	<b>23</b>
<b>3. Рабочие документы планирования.....</b>	<b>23</b>

3.1. Лист предварительного планирования.....	23
3.2. Меморандум по результатам изучения деятельности клиента.....	28
3.3. Общий план проведения аудита.....	32
3.4. Протокол встречи.....	34
3.5. Отчет по результатам встречи с клиентом.....	36
4. Контрольный лист независимости компании.....	38
<b>ГЛАВА 3. ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ АУДИТА.....</b>	<b>42</b>
1. Требования к рабочей документации.....	42
2. Обязательные реквизиты рабочего документа.....	42
3. Формирование перманентного (постоянного) файла.....	43
4. Структура рабочего файла и индексы.....	43
5. Макеты рабочих документов.....	46
5.1. Макет рабочего листа.....	46
5.2. Лист исправлений.....	47
6. Схема расположения и нумерация рабочих документов в секции рабочего файла.....	48
<b>ГЛАВА 4. СУЩЕСТВЕННОСТЬ В АУДИТЕ.....</b>	<b>49</b>
1. Порядок определения существенности.....	49
2. Базовые показатели и их доля в % для определения уровня существенности.....	49
3. Значение показателей, используемых при расчете величины уровня существенности.....	50
4. Рабочий лист по определению уровня существенности.....	52

---

5. Взаимосвязь аудиторского риска и величины выборки.....	53
6. Пример организации монетарной выборки с помощью постоянного интервала .....	55
<b>ГЛАВА 5. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ.....</b>	<b>56</b>
1. Рабочий документ: внутренний меморандум по результатам аудита .....	56
2. Рабочий документ: анализ обнаруженных искажений бухгалтерской отчетности в ходе аудита .....	58
3. Безоговорочно положительной аудиторское заключение.....	59
4. Схема видов аудиторских заключений.....	62
5. Макет аудиторского заключения.....	63
6. Примеры параграфов, привлекающих внимание пользователей.....	66
7. Рабочий документ: контрольный лист по выпуску аудиторского заключения .....	67
8. Пример рабочего листа: аудит событий после отчетной даты.....	69
9. Пример письма-подтверждения руководства клиента .....	75
<b>ГЛАВА 6. ВНУТРИФИРМЕННОЕ УПРАВЛЕНИЕ.....</b>	<b>78</b>
1. Организационная структура управления проектом .....	78
2. Бюджет контракта .....	84
3. Нормативы трудозатрат .....	99
4. Положение о порядке учета рабочего времени сотрудников .....	107

4.1. Общие положения.....	107
4.2. Документы по учету рабочего времени в Компании .....	107
4.3. Порядок подготовки индивидуального отчета (Time-sheet).....	108
5. Форма индивидуального отчета специалиста о выполненных работах – Time-sheet .....	110
6. Оценка эффективности работы сотрудника .....	113
<b>ГЛАВА 7. КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА АУДИТА .....</b>	<b>117</b>
1. Контрольный лист «Ключевые даты» .....	117
2. Лист выпуска письменной информации.....	119
3. Оценка подготовленности сотрудников (членов рабочей группы) к исполнению контракта .....	121
4. Проверка качества аудита.....	122
5. Отчет отдела качества за _____ 200_ год .....	134

---

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ .....	137
ВВОДНАЯ ЧАСТЬ .....	140
1. АУДИТ УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ ПРЕДПРИЯТИЯ .....	143
2. АУДИТ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ .....	147
2.1. Аудит основных средств (01, 02).....	147
2.1.1. Аудит земельных участков .....	147
2.1.2. Аудит прочих основных средств.....	148
2.2. Аудит доходных вложений в материальные ценности.....	152
2.3. Аудит нематериальных активов .....	153
2.4. Аудит незавершенного строительства .....	154
3. АУДИТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.....	159
4. АУДИТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО .....	166
4.1. Аудит затрат для целей бухгалтерского учета .....	166
4.2. Аудит затрат для целей налогового учета .....	174
5. АУДИТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ТОВАРОВ .....	179
5.1. Аудит готовой продукции.....	179
5.2. Аудит расходов на продажу .....	179
5.3. Аудит товаров отгруженных .....	183
5.4. Аудит товаров.....	184

6. АУДИТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ .....	187
6.1. Аудит кассовых операций .....	187
6.2. Аудит операций по расчетным счетам .....	190
6.3. Аудит операций по валютным счетам .....	191
6.4. Аудит операций по специальным счетам.....	194
6.5. Аудит денежных средств в пути .....	194
6.6. Аудит финансовых вложений .....	194
6.7. Аудит резервов под обесценение вложений в ценные бумаги .....	198
7. АУДИТ РАСЧЕТОВ.....	199
7.1. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами.....	199
7.2. Аудит расчетов по страхованию .....	204
7.3. Аудит резервов по сомнительным долгам.....	204
7.4. Аудит расчетов по кредитам и займам.....	204
7.5. Аудит расчетов с бюджетом .....	207
7.5.1. Аудит расчетов по НДС .....	207
7.5.2. Аудит операций по внешнеторговым сделкам .....	213
7.5.3. Аудит расчетов по налогу на прибыль .....	218
7.5.4. Аудит расчетов по налогу на имущество.....	219
7.6. Аудит расчетов по оплате труда и единому социальному налогу.....	220
7.7. Аудит расчетов с подотчетными лицами .....	227
7.8. Аудит расчетов с учредителями .....	228



---

7.9. Аудит расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба .....	229
7.10. Аудит внутрихозяйственных расчетов .....	229
7.11. Аудит расчетов по совместной деятельности .....	234
<b>8. АУДИТ КАПИТАЛА.....</b>	<b>235</b>
8.1. Аудит уставного капитала .....	235
8.2. Аудит резервного капитала .....	235
8.3. Аудит добавочного капитала .....	236
8.4. Аудит нераспределенной прибыли .....	236
8.5. Аудит целевого финансирования .....	238
<b>9. АУДИТ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПРИБЫЛИ .....</b>	<b>239</b>
<b>10. АУДИТ ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТОВ .....</b>	<b>241</b>
<b>11. ПРОВЕРКА СООТВЕТСТВИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ТРЕБОВАНИЯМ ДЕЙСТВУЮЩЕГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА.....</b>	<b>242</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЯ К ОТЧЕТУ.....</b>	<b>243</b>

## ВВЕДЕНИЕ

Профессия аудитора является общественно значимой. Инвесторы, кредиторы и другие члены делового сообщества, а также общественность в целом полагаются на профессиональное суждение аудиторов по различным вопросам финансового учета и отчетности, менеджмента, права, налогообложения. Аудит можно отнести к важнейшему средству контроля в процессе финансовой, хозяйственной и инвестиционной деятельности субъектов всех организационно-правовых форм, сферы государственного бюджета, внебюджетных институциональных структур.

Переход к рыночным отношениям привел к появлению в России аудита бухгалтерской отчетности. Поначалу многим отечественным специалистам казалось, что аудит мало чем отличается от разнообразных финансовых проверок, к которым руководители предприятий и бухгалтеры привыкли еще с советских времен. Однако выяснилось, что важная особенность аудита — соблюдение определенных формальных процедур: планирование работы, ее документирование, поиск аудиторских доказательств и т.п. Именно соблюдение определенных формальных моментов позволяет аудиторам брать на себя ответственность, высказывая профессиональное мнение о том, достоверна ли бухгалтерская отчетность их клиента. Этим аудит отличается от всякого рода ревизий, целью которых ставился поиск и перечисление как можно большего количества (зачастую мелких и не очень серьезных) нарушений, отмеченных проверяющими, а не оценка достоверности подготовленной клиентом отчетности в целом.

Формальные требования к аудиту закреплены в аудиторских стандартах. Применять такие стандарты в работе очень сложно. Многие аудиторы жалуются на то, что для повышения качества их работы в соответствии со стандартами им не хватает всякого рода методических рекомендаций, наставлений и пособий.

Нельзя сказать, что за последние годы у нас в стране выходило мало книг, посвященных аудиту и аудиторской деятельности. Однако в большинстве своем они представлены изданиями двух разновидностей. К первой относятся переводы зарубежных (чаще всего английских или американских) учебников по аудиту. Они дают читателям представление об особенностях формальных процедур аудита, но по понятным причинам в них не учитываются ни особенности российского бухгалтерского учета, ни специфика российских документов, регламентирующих аудиторскую деятельность. Вторую разновидность составляют книги отечественных специалистов, дающих рекомендации по проверке учета и отчетности российских предприятий, часто предприятия с ярко выраженной отраслевой спецификой (эти книги называются примерно так: «Аудит в строительстве», «Аудит в сельском хозяйстве» и т.п.). Подобные издания напоминают по содержанию учебники по отраслевому бухгалтерскому учету с той разницей, что в тексте вместо оборота «данный раздел бухгалтерского учета следует вести и оформлять таким-то образом» было написано «в ходе аудита следует убедиться, что данный раздел бухгалтерского учета у экономического субъекта ведется и оформляется таким-то образом». В большинстве случаев за рамками таких книг остаются вопросы аудиторских стандартов, методы экономного и эффективного проведения аудита, документирования его результатов и пр.

Нужно сказать, что отсутствие книг, в которых рассказывалось бы об опыте практического применения стандартов аудита в российских условиях, не случайно. С одной стороны, аудиторы, имеющие подобный опыт, особенно такие, которые знают и грамотно применяют в работе стандарты аудита, очень мало; с другой стороны, аудиторы, обладающие необходимым опытом, зачастую предпочитают не делиться им с другими, рассматривают методы и приемы работы по стандартам как свои производственные секреты.

Авторы решили внести посильный вклад в дело внедрения стандартов аудита. В данной книге описаны основные принципы и методика работы аудиторов, основанные на стандартах аудита, с одной стороны, и ориентированные на проверку экономических субъектов, ведущих учет и готовящих отчетность в соответствии с российскими требованиями, с другой стороны.

Было решено наряду с общей информацией о порядке проведения аудита привести в книге бланки, вопросники, рабочие документы аудитора, которые могут использовать в своей работе аудиторы. Аудиторы легко смогут подготовить необходимые внутрифирменные документы на базе предложенного материала.

В данной работе приведен порядок учета и налогообложения в отдельных хозяйственных операциях, а также заполнения отдельных форм отчетности и рабочих документов аудита в соответствии с требованиями действующего законодательства, с учетом Плана счетов бухгалтерского учета, Налогового кодекса РФ и правил (стандартов) аудиторской деятельности.

Для удобства пользователей, материал приведен в виде таблиц по всем разделам бухгалтерского и налогового учета.

Отвечая на поставленные вопросы, в любой момент можно проверить правильность ведения бухгалтерского учета и налогообложения по конкретным хозяйственным операциям, по отдельным участкам учета, либо в целом по организации за определенный период деятельности (ежемесячно, поквартально, за полугодие или год).

Данная работа является методологической основой и инструктивным материалом контроля бухгалтерского учета и налогообложения хозяйственных операций.

Она может использоваться:

- руководством организации в целях контроля правильности учета и налогообложения хозяйственных операций и минимизации налогообложения;
- главным бухгалтером в целях контроля правильности учета и налогообложения хозяйственных операций по организации в целом и по конкретным участкам учета, а также в качестве методического руководства при совершении учетных операций;
- сотрудниками бухгалтерии в целях контроля правильности учета и налогообложения хозяйственных операций по конкретным участкам учета, а также в качестве методического руководства при совершении учетных операций;
- службой внутреннего аудита в качестве опросных листов и/или рабочих записей при проведении внутреннего аудита, предусмотренных Правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Документирование аудита», а также в качестве методического пособия по бухгалтерскому учету и налогообложению;

- аудиторскими фирмами (аудиторами) в качестве опросных листов и/или рабочих записей при проведении внутреннего аудита, предусмотренного Правилom (стандартом) аудиторской деятельности «Документирование аудита», а также в качестве методического пособия по бухгалтерскому учету и налогообложению;
- учебно-методическими центрами по подготовке аудиторов и бухгалтеров в качестве методического пособия по бухгалтерскому учету и налогообложению и в целях контроля проверки знаний;
- преподавателями и студентами экономических факультетов вузов в качестве методического пособия по аудиту, бухгалтерскому учету и налогообложению, и в целях контроля проверки знаний.

# ГЛАВА 1. ВНУТРИФИРМЕННЫЕ СТАНДАРТЫ. РОЛЬ И МЕСТО ВНУТРИФИРМЕННЫХ СТАНДАРТОВ В ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ЭФФЕКТИВНОЙ РАБОТЫ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

## 1. КЛАССИФИКАЦИЯ ВНУТРЕННИХ СТАНДАРТОВ

- о стандарты, содержащие общие положения по аудиту;
- о стандарты, устанавливающие порядок проведения аудита;
- о стандарты, устанавливающие порядок формирования выводов и заключений специалистов аудиторской организации;
- о специализированные стандарты;
- о стандарты, устанавливающие порядок оказания сопутствующих аудиту услуг;
- о стандарты по образованию и подготовке кадров.

## 2. НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ АУДИТОРСКОЙ КОМПАНИИ

### 2.1. Общие организационно-распорядительные документы

№	Тип документа
1	Положение по обеспечению конфиденциальной информации
2	Перечень сведений, составляющих конфиденциальную информацию
3	Договор с персоналом о сохранении коммерческой тайны
4	Положение по охране
5	Правила делового этикета
6	Положение о персонале
7	Положение об аттестации сотрудников
8	Квалификационные требования к сотрудникам Департамента Аудита
9	Положение о профессиональной этике
10	Положение о Дирекции по экономике
11	Положение о порядке учета рабочего времени сотрудников
12	Положение о предконтрактных работах
13	Положение о работах по развитию бизнеса в производственных департаментах
14	Положение о внутренних работах
15	Порядок согласования условий контракта (финансового предложения)

16	Инструкция «О порядке заполнения форм бюджетов контрактов (проектов)»
17	Положение о бюджете
18	Положение об управлении проектом
19	Типовой трудовой договор (контракт) с сотрудником
20	Положение о партнерстве
21	Положение о дирекции по развитию бизнеса
22	Положение о постоянно действующей Комиссии по этике и конфликтным ситуациям при совете Партнеров
23	Макет договора по оказанию аудиторских услуг
24	Положение о методологическом совете
25	Макет договора по оказанию консультационных услуг
26	Положение «Порядок публикации материалов, подготовленных сотрудниками компании»
27	Положение по работе с Единой картой услуг
28	Положение об основах корректорских требований к оформлению документов
29	Памятка сотруднику компании
30	Положение об архиве

**2.2. Положения структур по аудиту, должностные инструкции (ДИ) сотрудников**

1	Положение о департаменте аудита
2	ДИ управляющего директора департамента аудита
3	ДИ заместителя управляющего директора департамента аудита – руководителя отдела контроля качества
4	Положение об отделе правового сопровождения аудита департамента аудита (далее ДА)
5	Схема документооборота ДА
6	Положение об отделе контроля качества департамента аудита (ДА)
7	ДИ директора в департаменте аудита по методологии бухгалтерского учета
8	ДИ директора в департаменте аудита
9	ДИ директора в департаменте аудита – руководителя отдела по правовым вопросам
10	ДИ старшего менеджера департамента аудита
11	ДИ административного менеджера департамента аудита

12	ДИ секретаря департамента аудита
13	ДИ ведущего аудитора/ведущего эксперта ДА
14	ДИ ведущего юрисконсульта департамента аудита
15	ДИ аудитора/эксперта ДА
16	ДИ юрисконсульта департамента аудита
17	ДИ стажера ДА
18	ДИ заместителя руководителя отдела контроля качества ДА
19	ДИ ведущего эксперта отдела контроля качества (далее ОКК) ДА
20	ДИ корректора ОКК ДА
21	ДИ ведущего консультанта сектора методологии аудита ОКК ДА

### 2.3. Внутрифирменные аудиторские процедуры

#### 2.3.1. Стандарты аудита

1	Методология аудита
2	Концепция Компании по разработке и применению внутрифирменных стандартов, инструкций, положений и методик по аудиторской деятельности
3	Глоссарий терминов и определений, используемых во внутрифирменных стандартах, инструкциях, методиках и рабочих документах по аудиторской деятельности
4	Письмо-обязательство
5	Внутрифирменный контроль качества аудита
6	Документирование аудита
7	Порядок проведения юридической экспертизы соблюдения экономическим субъектом требований законодательства и иных нормативных актов
8	Планирование аудиторской проверки
9	Понимание деятельности экономического субъекта
10	Существенность
11	Аудиторский риск
12	Оценка системы внутреннего контроля
13	Аудит в среде компьютерных информационных систем
14	Аудиторские доказательства. Стандартные формы запросов клиенту, используемые при проведении аудита
15	Аудит начальных сальдо
16	Аналитические процедуры

## Внутрифирменные стандарты

17	Аудиторская выборка
18	Аудит оценочных значений
19	Аудит событий, произошедших после отчетной даты
20	Учет допущения непрерывности деятельности экономического субъекта
21	Разъяснения, предоставляемые руководством проверяемого экономического субъекта
22	Использование работы эксперта
23	Порядок составления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности
24	Порядок составления аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской отчетности кредитной организации
25	Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита. Письмо к руководству
26	Выполнение специальных аудиторских заданий
27	Порядок подготовки Предложений по оказанию профессиональных услуг
28	Характеристика консультационных, информационных и иных услуг и требования предъявляемые к ним

### 2.3.2. Инструкции по аудиту

1	Стратегия работы с Клиентом на стадии планирования аудита
2	Письмо-обязательство
3	Оценка аудиторского риска
4	Понимание деятельности Клиента
5	Определение величины уровня существенности
6	Меморандум по планированию аудита
7	Оценка финансово-экономического состояния экономического субъекта
8	Инструкция по разработке программы аудита и ее применению в процессе проведения аудита
9	Определение величины уровня существенности относительно элементов бухгалтерской отчетности
10	Контроль достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта на основе сопоставления значений показателей различных форм годовой отчетной документации в процессе проведения аудита
11	Внутрифирменный контроль качества аудита
12	Изучение, оценка и использование работы внутреннего аудита
13	Предварительные аналитические процедуры



14	Изучение и оценка системы внутреннего контроля
15	Учет допущения непрерывности деятельности экономического субъекта
16	Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита (отчет аудитора)
17	Связанные стороны

### 2.3.3. Методики аудита

1	Техническое задание на разработку программ аудита
2	Методика порядка проведения инвентаризации
3	Методические рекомендации по аудиторской выборке
4	Инструментарий проверки налоговой части Учетной политики

### 2.3.4. Программы аудита, макеты аудиторских документов по объектам аудита

1	Макет построения рабочего файла
	<b>Подход к планированию аудита</b>
2	Меморандум о потенциальном клиенте
3	Встречи по планированию (Протоколы встреч с Клиентом и отчеты по результатам встреч)
4	Предложения по оказанию услуг (технические и финансовые предложения)
	<b>Стратегия работы</b>
5	Связь с внутренними аудиторами
6	Использование работы другой аудиторской организации
7	Использование работы эксперта
8	Контакты с предыдущими аудиторами
9	Оценка рисков проекта и рисков, ассоциированных с существующей системой контроля
10	Контрольный лист по подписанию контракта
11	Контрольный лист независимости аудиторов
	<b>Согласование условий проведения проекта</b>
12	Договор о проведении работ
13	Согласование работ
14	Согласование работ между департаментами
15	Письмо-обязательство

## Внутрифирменные стандарты

16	Понимание деятельности клиента
17	Описание и понимание деятельности Клиента
18	Описание системы внутреннего контроля
19	Описание системы учета
20	Характеристика использования Клиентом компьютерной техники
21	Анализ и оценка системы бухгалтерского учета и порядка составления отчетности
22	Учетная политика предприятия
23	Изучение начальных и сравнительных показателей
24	Предварительные аналитические процедуры
25	Рассмотрение применимости допущения непрерывности деятельности
26	Определение величины уровня планируемой существенности
27	Распределение величины уровня существенности по объектам учета
28	Определение величины аудиторского риска
	<b>Меморандум по планированию (Общий план аудита)</b>
29	Составление детального бюджета
30	Меморандум по планированию
31	Ключевые даты
32	Программа проведения общего аудита (Коды 5100-9000)
33	Программа по страховому аудиту (5100-6000)
34	Программа по банковскому аудиту (5100-9000)
35	Программа аудита (аудиторские процедуры) себестоимости производства на предприятиях алюминиевой промышленности.
36	Программа аудита (аудиторские процедуры в части аудита внешнеэкономической деятельности)
37	Программа аудита (аудиторские процедуры) себестоимости производства на предприятиях добывающей промышленности
38	Программа аудита (аудиторские процедуры) в части себестоимости производства на предприятиях черной металлургии (производство чугуна и стали)
	<b>Аудит СВК</b>
39	Аудит в условиях компьютерных систем
40	Аудит оценочных значений
41	Аудит допущения непрерывности деятельности предприятия
42	Аудит мероприятий по переходу на новый план счетов

43	Юридическая экспертиза деятельности аудируемого лица
44	Макет рабочей таблицы для анализа налоговой политики и комментарии к таблице
45	Наблюдение за проведением инвентаризаций и анализ результатов инвентаризаций
46	Рабочая таблица по проверке общей системы компьютерного контроля
47	Аудит бухгалтерской отчетности
48	Взаимосвязка показателей форм бухгалтерской отчетности
49	Раскрытие информации об аффилированных лицах
50	Раскрытие событий после отчетной даты
51	Раскрытие условных фактов хозяйственной деятельности
52	Аудиторские ресурсы и расписание работ
53	Управление проектом
54	Использование работы эксперта
55	Состав рабочей группы
56	Оценка эффективности работы аудитора
57	Контроль качества аудита (Макеты контрольных листов по процедурам проверки качества проведенного аудита. Оценка качества проведенного аудита)
	<b>Результаты проведенного аудита</b>
58	Меморандум по результатам аудиторской проверки
59	Обобщение результатов аудита (Таблицы корректировок)
60	Письменная информация Компании руководству Клиента по результатам проведенного аудита
61	Аудиторское заключение
62	Акт сдачи-приемки выполненных работ

**2.3.5. Методики по выполнению специальных аудиторских заданий (оказанию сопутствующих услуг)**

1	Порядок составления аудиторского заключения по сводной бухгалтерской отчетности
2	Составление и представление сводной бухгалтерской отчетности Группы взаимосвязанных обществ
3	Методические рекомендации по аудиту финансовой отчетности бесприбыльных проектов, финансируемых всемирным банком

4	Методика аудиторской проверки бюджетов субъектов РФ и муниципальных образований, аудиторские процедуры, формы заключений
5	Методика налоговой проверки (глава 25, 21 и пр.)
6	Методика «Создание службы внутреннего аудита на предприятии»
7	Макеты отчета, заключения по результатам спецаудита. (Приватизация ФГУП)
8	Программа трансформации финансовой отчетности в банках
9	Макет стандартной финансовой отчетности банков в соответствии с МСФО
10	Методика трансформации финансовой отчетности на промышленных предприятиях
11	Программный модуль по автоматизации обработки предоставленной информации и формирования примечаний.
12	Аудиторских процедур в части аудита правильности налогообложения по налогу на прибыль

### 3. ПРИМЕРНЫЙ ПОРЯДОК ПОДГОТОВКИ ВНУТРЕННИХ СТАНДАРТОВ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

1. Для обеспечения эффективной работы по созданию системы внутренних стандартов аудиторской организации целесообразно создание внутри аудиторской организации Методического совета или иного специального коллегиально органа.

2. Методический совет формируется из руководящих работников и наиболее профессионально подготовленных специалистов аудиторской организации и работает на основании утвержденного аудиторской организацией Положения о Методическом совете.

3. В работе Методического совета могут принимать участие сторонние специалисты (члены профессиональных и общественных организаций аудиторов и бухгалтеров, налоговые консультанты, научные работники, преподаватели, специалисты других аудиторских фирм).

4. Основанием для привлечения сторонних специалистов является Положение о Методическом совете.

5. Задачами Методического совета аудиторской организации являются:

- а) разработка внутренних аудиторских стандартов;
- б) создание методик аудита, в том числе с использованием передовых технологий и автоматизированных программ;
- в) подготовка материалов для выработки мнения аудиторской организации по спорным и сложным учетным, налоговым и прочим вопросам;
- г) обобщение и систематизация практического опыта аудита;
- д) организация обучения аудиторов и других специалистов аудиторской организации;
- е) информирование специалистов по вопросам компетенции Методического совета;

ж) накопление, систематизация и анализ действующих нормативных документов в области аудита.

6. Разработка внутренних стандартов может осуществляться не только специалистами методологических служб аудиторской организации, но и специалистами других служб (департаментов, отделов) аудиторской организации с последующим рассмотрением и одобрением (или неодобрением) на Методическом совете. Допускается привлечение к этой работе специалистов, не являющихся штатными сотрудниками аудиторской организации.

7. В случае необходимости разработка внутренних стандартов может осуществляться сторонними организациями по договору в соответствии с утвержденной руководством аудиторской организации программой разработки.

8. В качестве составляющих элементов внутренних стандартов аудиторской организации могут быть приняты методики и разработки, утвержденные профессиональными аудиторскими объединениями и организациями, а также государственными органами.

9. Разработанные стандарты (методики, инструкции, положения) рассматриваются и принимаются Методическим советом с последующим представлением на утверждение руководству аудиторской организации. Решение принимается простым большинством голосов членов совета. Аргументированное особое мнение членов Методического совета, голосующих против, может быть ими самостоятельно предоставлено руководству аудиторской организации.

10. Внутренние стандарты утверждаются приказом руководителя аудиторской организации, а также в случаях, предусмотренных учредительными документами, советом учредителей или другим уполномоченным органом.

## ГЛАВА 2. ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТА

## 1. СТАДИИ АУДИТА

Стадии аудита	Цель получения аудитором разъяснений от руководства проверяемого экономического субъекта
Проведение переговоров	Получение письменного доказательства того, что руководство экономического субъекта признает свою ответственность за составление и представление достоверной бухгалтерской отчетности, подготовленной с учетом требований нормативных документов, и что оно утвердило эту отчетность.
Предварительное планирование	Получение необходимых разъяснений: <ul style="list-style-type: none"><li>• по условиям проведения аудита;</li><li>• по основным вопросам договора на оказание аудиторских и (или) сопутствующих аудиту услуг;</li><li>• в отношении допущения непрерывности деятельности предприятия;</li><li>• для первичной оценки надежности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля экономического субъекта;</li><li>• в отношении достоверности начальных и сравнительных показателей проверяемой отчетности;</li><li>• по вопросам использования работы эксперта;</li><li>• с целью установления порядка взаимодействия аудитора с руководством экономического субъекта;</li><li>• для согласования планов по участию руководства экономического субъекта в проверке.</li></ul>
Подготовка общего плана и программы аудита	Получение необходимой информации в отношении деятельности проверяемого экономического субъекта и особенностей существующих систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета, а также оценки аудиторского риска и величины уровня существенности
Проведение аудиторских процедур по существу	Подтверждение выводов, сделанных аудитором в отношении надежности отдельных средств контроля, а также представление аудиторских доказательств в тех случаях, когда такие доказательства сложно или невозможно получить иным способом.

Завершение аудита	Получение свидетельств о наличии существенных искажений бухгалтерской отчетности и их признания (либо полного или частичного непризнания) руководством, а также свидетельств о событиях после отчетной даты и возможном существовании условных фактов хозяйственной деятельности, влияющих на формирование объективного мнения аудитора.
-------------------	--

## 2. ЭТАПЫ ПЛАНИРОВАНИЯ АУДИТА

### Согласование условий работ

#### *Потенциальные клиенты*

- Понимание потребностей клиента;
- Документирование достигнутых договоренностей;
- Оценка риска проекта;
- Письмо-обязательство и договор.

#### *Существующие клиенты*

- Пересмотр возможностей работы с клиентом (предложения по сопутствующим услугам);
- Переговоры и документирование;
- Оценка риска проекта;
- Письмо-обязательство и договор.

### Сбор и анализ информации

- Изучение и понимание деятельности клиента;
- Изучение системы внутреннего контроля и системы бухгалтерского учета.

### Разработка стратегии аудита

- Определение планового уровня существенности;
- Проведение предварительного аналитического обзора;
- Оценка системы внутреннего контроля;
- Выявленные риски на стадии планирования аудита. Внутрихозяйственный риск и риск необнаружения;
- Меморандум по планированию аудита. Общий план проведения аудита;
- Детализированный план счетов. Программа проведения аудита.

## 3. РАБОЧИЕ ДОКУМЕНТЫ ПЛАНИРОВАНИЯ

### 3.1. Лист предварительного планирования

Лист предварительного планирования	
Наименование аудиторской организации	
Клиент _____	Проверяемый период с ____ по ____

### Ответственные лица и реквизиты организации

Наименование организации

## Планирование аудита

Руководитель организации	
Заместитель руководителя, отвечающий за финансовую и бухгалтерскую работу	
Главный бухгалтер	
Заместитель главного бухгалтера	
Адрес организации	
Контактные телефоны	

### Общая информация

Дата создания организации		
Организационно-правовая форма, наличие иностранного капитала		
Родственные или зависимые организации		
Количество сотрудников		
Всего		
Администрация		
Бухгалтерия		
Оплата труда		
Факторы, влияющие на оплату труда руководителей организации		
Форма оплаты труда персонала		
Структура капитала		
Крупнейшие учредители/собственники (указать фамилию/наименование организаций и принадлежащие им доли капитала в %)		
Акции организации (указать их наличие, номинальную стоимость и курс)		
Виды деятельности организации		
Показатели рентабельности продукции и производства за отчетный период (прибыль на рубль реализованной продукции)		
Направления использования прибыли, остающейся в распоряжении организации		
Технологические особенности производства продукции		
Основные покупатели		



Основные поставщики		
Юридическая документация (указать количество договоров, контрактов, соглашений и т.п.)		
Форма бухгалтерского учета	Журнально-ордерная	
Журнально-ордерная или другие формы	Или другие формы	
Общее впечатление от оформления бухгалтерской документации		
Квалификация руководителя бухгалтерии		
Когда последний раз сдавался квартальный отчет		
Общее впечатление о надежности системы внутреннего контроля	Высокая, Средняя, Низкая	
Заключение предыдущей аудиторской проверки		
Причина смены прежнего аудитора		
Цель проверки, пожелания клиента		

### Денежные средства

Объем операций по рублевой кассе	
Назначение операций по кассе	Выдача з/платы, единичные случаи выдачи средств под отчет
	Выдача з/платы и значительные подотчетные операции
	Большое число операций по поступлению наличной выручки
Наличие валютной кассы	Валютная касса отсутствует
	Валютная касса используется для выдачи командировочных средств
	Валютная касса используется для поступления торговой выручки
Объем операций по расчетным счетам (указать количество банковских выписок в месяц)	
Среднее количество операций в одной выписке	

## Планирование аудита

Объем операций по валютным счетам (указать количество банковских выписок в месяц)	
---	--

### Имущество, товарно-материальные ценности, расчеты

Количество инвентарных объектов основных средств	
Количество номенклатурных позиций сырья, материалов, запасных частей	
Количество номенклатурных позиций готовой продукции/товаров	
Количество дебиторов и кредиторов (кроме расчетов с бюджетом, операций с подотчетными лицами и т.п.)	
Объем экспортно-импортных (таможенных) операций (указать количество операций в месяц)	

### Отчетные показатели

	Предыдущий период/ на начало периода	Отчетный период/ на конец периода
Прибыль		
Выручка от реализации		
Капитал и резервы		
Сумма активов		

### Прочие показатели

Намерение руководства продолжать деятельность предприятия	
Возможность использования работы внутреннего аудита	

## Рекомендации по результатам обследования

Общее впечатление (Целесообразно ли работать с этим клиентом)				
Вероятность оплаты клиентом стоимости оказанных услуг	Высокая Средняя Низкая			
<b>Оценка объема работ</b>				
	Кол-во человек	Кол-во чел.-дней	Почасовая ставка*	Сумма*
Старшие менеджеры				
Менеджеры				
Старшие эксперты				
Эксперты				
Ассистенты				
Юрисконсульты				
Всего				
Предпочтительные сроки работы с точки зрения клиента	С « ____ » _____ г. по « ____ » _____ г.			
Максимальное количество сотрудников, которые могут одновременно работать в организации клиента (возможности помещения, специфика ведения документации и т.п.)				
Рекомендации по привлечению к работе сторонних экспертов в каких-либо областях. (Учесть информацию о технологических особенностях производства продукции)				
Общие затраты времени специалистов на проведение оценки (человеко-часов)				

Группа специалистов провела оценку объема работ и настоящим подтверждает выше приведенную информацию

Фамилия И.О.	Должность	Дата	Подпись
Фамилия И.О.	Должность	Дата	Подпись

\* Данные столбцы заполняются руководителями департаментов или сотрудниками бухгалтерии фирмы.

### 3.2. Меморандум по результатам изучения деятельности клиента

Наименование аудиторской организации	
Клиент _____	Отчетный период _____

#### Условия аудиторского задания

Описание условий задания с указанием всех его особенностей (*)	Ссылка на рабочие документы
Описание необходимых сопутствующих услуг	

(\*) - При необходимости величина полей для ввода информации может быть увеличена

#### План подготовки бухгалтерской отчетности и аудиторского заключения

	Планируемый срок	Дата сдачи
Подготовка бухгалтерской отчетности		
Подготовка письменной информации (отчета) руководству по результатам аудита		
Подготовка аудиторского заключения		

#### Адресаты бухгалтерской отчетности и аудиторского заключения

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_

## Информация о клиенте

Общая информация о деятельности экономического субъекта.	Ссылка на рабочие документы
Информация о применяемом программном обеспечении и используемой компьютерной технике.	
Описание системы бухгалтерского учета.	
Описание системы внутреннего контроля. Оценка надежности системы внутреннего контроля в целом и ее составляющих.	
Описание системы внутреннего аудита.	
(Оценка влияния на объем и характер планируемых аудиторских процедур, наличия в структуре экономического субъекта специального подразделения внутреннего аудита).	
Оценка допущения непрерывности деятельности экономического субъекта.	
Использование работы другой аудиторской организации.	
Оценка степени внутрихозяйственной надежности.	
(Описание факторов, определяющих степень внутрихозяйственной надежности по каждой значимой статье бухгалтерского учета. Описание факторов, оказывающих влияние на повышение или снижение общего уровня надежности).	
Стратегия аудита. Определение аудиторского риска и уровня планируемой существенности.	
(Описание характера планируемых аудиторских процедур, соответствующих определенным областям проверки).	

**Оценка необходимости привлечения специалиста  
по системам КОД**

	Ссылка на рабочие документы
Структурная схема месторасположения бухгалтерии	
Взаимосвязь бухгалтерии с функциональными подразделениями	
Взаимосвязь бухгалтерии с подразделениями оперативного учета	
Взаимосвязь бухгалтерии, подразделений оперативного учета с внешними службами, фирмами (таможня, банки, статистические органы и т.п.)	
Рабочие места пользователей бухгалтерии	
Программное обеспечение	
Политика информационной безопасности экономического субъекта	
Политика физической безопасности хранения данных экономического субъекта	
Стратегия развития информационной системы экономического субъекта	
Уровень обслуживания компьютерной техники и программного обеспечения	
Степень документирования используемых программных комплексов	
Полнота и точность процесса обработки данных	
Анализ информационной оценки среды КОД, полученной от предыдущей аудиторской проверки	
Автоматизированные разделы бухгалтерского учета	
Вывод. Существует ли необходимость включать в состав группы специалиста КОД?	Ответ (да/нет)

### Использование в работе экспертов и привлеченных специалистов

Обоснование необходимости привлечения к работе других аудиторов или экспертов.	Ссылка на рабочие документы
Описание основных направлений работы и вопросов, решаемых привлекаемыми специалистами.	

### Сроки и прочие договоренности с клиентом

Укажите согласованный с клиентом график основных мероприятий на время аудита, таких как день проведения совместной инвентаризации, командировки в филиалы и другие структурные подразделения и т.п.	Ссылка на рабочие документы

### Прочие процедуры

Описание процедур, непосредственно не связанных с подготовкой аудиторского заключения, проведение которых требует или ожидает экономический субъект.	Ссылка на рабочие документы

### Привлекаемые сотрудники, планируемый бюджет трудозатрат, примерная смета

№ п/п	Ф.И.О.	Должность (или роль в ходе аудита)	Запланировано (часов)	Ставка (руб. или усл. ед. за час)	Итого (руб. или усл. ед.)	Ссылки на рабочие документы или коммент.
1.						
2.						
3.						
	Всего:					
Руководитель аудиторской организации (Ф. И. О., должность, подпись) _____				Дата _____		
Руководитель аудиторской организации (Ф. И. О., должность, подпись) _____				Дата _____		

### 3.3. Общий план проведения аудита

Проверяемая организация \_\_\_\_\_  
 Период аудита \_\_\_\_\_  
 Количество человеко/часов \_\_\_\_\_  
 Состав аудиторской группы \_\_\_\_\_  
 Планируемый аудиторский риск \_\_\_\_\_  
 Планируемый уровень существенности \_\_\_\_\_

№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнители	Трудо-емкость (чел./час)	Рабочие док., индексы документов в файле клиента
1	2	3	4	5	6
<b>I. Этап предварительного планирования</b>					
1	Планируемая встреча с руководством клиента. Установление взаимопонимания с клиентом. Предоставление предложений по оказанию услуг.	Дата проведения встречи.	Участники встречи.		Составляется протокол встречи (индекс _____)
2	Составление и направление письма-обязательства клиенту.	Дата подписания и направления письма-обязательства.	Отдел по работе с клиентами, старший менеджер по отрасли, ответ-ий за проект.		Письмо-обязательство (индекс _____)
3	Заключение с экономическим субъектом договора об оказании аудиторских услуг	Дата заключения договора о проведении аудита			



IV Заключение этапа аудита					
4	Составление и направление запроса о предоставлении клиентом необходимой информации.	Дата направления запроса.	Старший менеджер, менеджер проекта.	Форма запроса в соответствии с требованиями внутрифирменного стандарта	
1	Анализ существенных событий, произошедших после даты представления и представления отчетности.	Период проведения работ.			
2	Переговоры с руководством клиента о результатах проведенного аудита.				
3	Подготовка аудиторского заключения и Отчета аудитора.	Дата подготовки аудиторского заключения.		Стандартная форма аудиторского заключения и Отчета аудитора	
4	Контроль качества проведенного аудита.	Дата подписания аудиторского заключения.			
5	Подписание аудиторского заключения.	Период проведения работ.			
6	Предоставление Отчета аудитора и аудиторского заключения руководству клиента.	Дата предостав. аудит. заключения.			

### 3.4. Протокол встречи

Наименование потенциального клиента, с руководством которого планируется встреча \_\_\_\_\_

Дата проведения встречи			
Начало встречи			
Место проведения встречи (наименование организации)			
Участники встречи (Ф.И.О., должность, представитель какой организации):			
со стороны потенциального клиента		со стороны аудиторской организации	
1.		1.	
2.		2.	
3.		3.	
Повестка встречи (какие вопросы планируется обсудить):			
1.			
2.			
3.			
Цель и задачи, поставленные перед представителем _____			
Цель:			
Задачи:			
1.			
2.			
Вопросы, которые Аудитор должен затронуть в ходе предстоящей встречи		Да/ нет	Комментарии
1.	Вопросы бизнеса:		
1.1.	Работа в прошлом году.		
1.2.	Последние события.		
1.3.	Изменения стратегии бизнеса.		
1.4.	Испытываемые проблемы и ожидаемые трудности.		
1.5.	Конкуренция.		
2.	Результаты:		
2.1.	Признание доходов.		
2.2.	Контроль накладных расходов.		
2.3.	Условная задолженность.		
2.4.	Выдача разрешений на производство расходов.		
3.	Информация для руководства:		

3.1.	Своевременная и эффективная.		
3.2.	Качество руководства и персонала.		
3.3.	Изменения в ключевом составе руководства.		
3.4.	Распределение производственных затрат и накладных расходов по источникам доходов.		
4.	Компьютерные системы		
4.1.	Надежность существующих систем.		
4.2.	Соответствие систем потребностям бизнеса.		
4.3.	Будущие планы в отношении систем.		
4.4.	Безопасность и меры безопасности.		
4.5.	План действий в чрезвычайных ситуациях.		
5.	Другие области.		
5.1.	Вопросы налогообложения.		
5.2.	Пенсионные мероприятия, контроль над фондами.		
5.3.	Источники финансирования.		
5.4.	Взаимоотношения с банками.		
6.	Выводы, которые Аудитор должен сделать по окончании встречи		
6.1.	Резюме потребностей и запросов		
6.2.	Объем и сроки проведения аудиторской проверки.		
6.3.	Форма отчетности перед руководством потенциального клиента.		
7.	Другие вопросы		

Подготовил протокол: \_\_\_\_\_

Ф.И.О.

должность

«\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

### 3.5. Отчет по результатам встречи с клиентом

Наименование потенциального Клиента, с руководством которого проходила встреча \_\_\_\_\_

Место проведения (наименование организации, адрес) \_\_\_\_\_

Дата проведения \_\_\_\_\_

Время проведения \_\_\_\_\_

Участники встречи (Ф.И.О., должность, организация):

- со стороны потенциального Клиента

- 1.
- 2.
- 3.

- со стороны Компании

- 1.
- 2.
- 3.

Повестка встречи

- 1.
- 2.
- 3.

#### I. Вопрос

Выступили (Ф.И.О., должность, организация):

- 1.
- 2.
- 3.

Были высказаны следующие предложения и замечания (указать их авторов):

1. \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Постановили (итоговый результат, к которому пришли участники встречи по данному вопросу):

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

#### II. Вопрос

Выступили (Ф.И.О., должность, организация):

- 1.
- 2.
- 3.

Были высказаны следующие предложения и замечания (указать их авторов):

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

Постановили (итоговый результат, к которому пришли участники встречи по данному вопросу):

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

### III. Вопрос

Выступили (Ф.И.О., должность, организация):

- 1.
- 2.
- 3.

Были высказаны следующие предложения и замечания (указать их авторов):

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

Постановили (итоговый результат, к которому пришли участники встречи по данному вопросу):

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

По результатам встречи с руководством потенциального Клиента можно сделать выводы о (далее даются необходимые комментарии и выводы, которые сделал по результатам встречи представитель Компании. Участник встречи должен дать оценку аудиторского риска, приемлемости и целесообразности работы с данным потенциальным Клиентом, кратко охарактеризовать финансово-хозяйственную деятельность потенциального Клиента, описать причины, на основании которых были сделаны данные выводы).

**ПРИЛОЖЕНИЕ**

Мероприятие	Ответственный за проведение мероприятия (Ф.И.О., должность)	Сроки и место проведения мероприятия	Примечание
Указываются мероприятия по планированию аудита, которые наметились в ходе встречи с руководством потенциального Клиента	Ответственные лица за проведение мероприятия (как со стороны Компании так и со стороны потенциального Клиента)		

Отчет по результатам встречи подготовил \_\_\_\_\_

Ф.И.О.

должность

«\_\_» \_\_\_\_\_ г.

**4. КОНТРОЛЬНЫЙ ЛИСТ НЕЗАВИСИМОСТИ  
КОМПАНИИ**

**КОНТРОЛЬНЫЙ ЛИСТ НЕЗАВИСИМОСТИ КОМПАНИИ**

Наименование клиента	
Отраслевая принадлежность	
Номер договора об оказании аудиторских услуг	
Отчетный период	
Виды услуг	
Ответственный исполнитель	

Тесты, подтверждающие соблюдение этических принципов	Ответ (при необходимости предоставляются комментарии)
Является ли клиент по отношению к компании учредителем (участником)	
Является ли компания по отношению к клиенту и его дочерним организациям, филиалам, представительствам учредителем (участником, акционером)	

Имеет ли компания общих с клиентом учредителей (участников)	
<p>Являются ли руководители и иные должностные лица компании* по отношению к клиенту:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• учредителями (участниками);</li> <li>• руководителями, бухгалтерами или иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление финансовой (бухгалтерской) отчетности.</li> </ul> <p>Состоят ли они с лицами, указанными выше, в близком родстве (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители и дети супругов)</p>	
<p>Являются ли аудиторы** по отношению к клиенту:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• учредителями (участниками);</li> <li>• руководителями, бухгалтерами или иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление финансовой (бухгалтерской) отчетности.</li> </ul> <p>Состоят ли аудиторы с лицами, указанными выше, в близком родстве (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители и дети супругов)</p>	
Оказывала ли компания в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудита, услуги клиенту, не совместимые с проведением обязательного аудита	
Имеет ли компания, руководители и иные должностные лица компании, аудиторы прямой или опосредованный существенный финансовый интерес в компании, которой предоставляются профессиональные услуги	

\* Руководители и должностные лица компании – сотрудники и учредители компании, которые уполномочены принимать решения о подборе и отклонении клиентов, ответственны за реализацию проектов, подписание аудиторского заключения.

\*\* Аудиторы - сотрудники компании, отвечающие квалификационным требованиям, установленным уполномоченным федеральным органом, и имеющие квалификационный аттестат аудитора, принимающие непосредственное участие в управлении и исполнении проекта.

## Планирование аудита

Составляет ли гонорар от клиента (группы взаимосвязанных клиентов) за оказание профессиональных услуг значительную долю годового дохода компании (более 20%)	
Существуют ли сотрудники, обладающие достаточным уровнем профессиональной компетентности, знаний и навыков для выполнения услуг, заинтересовавших клиента	
Проводится ли ротация старшего персонала компании, отвечающего за обслуживание клиента, каждые семь лет	
Способна ли компания предоставить профессиональные услуги в соответствии с применимыми техническими и профессиональными стандартами	
Необходимо ли привлечение к работе независимых экспертов	
Соблюдаются ли процедуры, обеспечивающие контроль качества аудиторской работы	
Вовлечена ли компания или находится под угрозой вовлечения в судебное разбирательство с клиентом, известно ли о существующих конфликтах интересов, которые нанесли бы ущерб нашей репутации	
Существуют ли известные компании обстоятельства, способные повлиять на независимость и непредвзятость профессиональных суждений	
Существуют ли какие-либо другие факторы, вызывающие беспокойство и способные повлиять на репутацию компании и возможность оказания профессиональных услуг	



**Вывод по результатам проведения тестов, подтверждающих соблюдение принципов профессиональной этики:**

Оценка возможности оказания аудиторских услуг:	Возможны перспективы сотрудничества: <ul style="list-style-type: none"> <li>• сотрудничество невозможно по формальным признакам независимости;</li> <li>• сотрудничество возможно, но существуют обстоятельства, способные оказать влияние на репутацию компании.</li> </ul>
Указать, на основании какой информации были сделаны соответствующие выводы	

Дата составления «\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_ года

Ответственный исполнитель,  
подготовивший меморандум \_\_\_\_\_  
подпись /Ф.И.О., должность/

Директор по развитию бизнеса \_\_\_\_\_  
подпись /Ф.И.О., должность/

Управляющий директор  
департамента \_\_\_\_\_  
подпись /Ф.И.О., должность/

Итоговое решение о перспективах дальнейшего сотрудничества:	
Генеральный директор	<ul style="list-style-type: none"> <li>• сотрудничество продолжить _____ подпись</li> <li>• сотрудничество считать нецелесообразным _____ подпись</li> </ul>

«\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_ года.

## ГЛАВА 3. ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ АУДИТА

### 1. Требования к рабочей документации

Рабочая документация должна содержать все сведения, необходимые и достаточные для:

1. планирования аудита аудиторской организацией;
2. осуществления аудиторской организацией контроля за ходом аудита;
3. составления аудиторского заключения по результатам аудита, проведенного аудиторской организацией;
4. подтверждения того, что аудит проведен аудиторской организацией в соответствии с актами, регулирующими аудиторскую деятельность в Российской Федерации.

### 2. Обязательные реквизиты рабочего документа

Обязательные реквизиты рабочего документа

1. наименование документа;
2. наименование экономического субъекта;
3. период, за который проводится аудит;
4. дата составления документа или проведения процедуры;
5. подпись исполнителя;
6. дата проверки;
7. подпись проверяющего;
8. индекс документа согласно принятой системе индексации.

Возможный порядок присвоения наименований аудиторским файлам

<p>ПЕРМАНЕНТНЫЙ ФАЙЛ</p> <p>ОАО «(Наименование предприятия)»</p> <p>200__</p>
---

<p>РАБОЧИЙ ФАЙЛ</p> <p>ОАО «(Наименование предприятия)»</p> <p>Б/сч. 01-08</p> <p>АУДИТ 200__</p> <p>№ (Контракта)</p>
--

**3. Формирование перманентного (постоянного) файла****Перманентный файл**

(клиент) \_\_\_\_\_ « \_\_\_\_\_ »

**Индексы**

код - ##	Наименование документа	Примечание
П-1	Учредительные документы	
П-1.1	Устав ОАО « _____ »	
П-1.2	Учредительный договор	
П-2	Регистрационные документы присвоении кодов регистрации	
П-2.1	Лицензия	
П-2.2	Свидетельство МРП на право осуществления хоз. деятельности.	
П-3	Основные контракты и договора	
П-3.1	Договора долгосрочной аренды	
П-4	Протоколы Совета директоров	
П-5	Лицензии на осуществление других видов деятельности	
П-6	Документы об официальной регистрации торговой марки	
П-7	Материалы проверок государственных контрольных органов	

**4. Структура рабочего файла и индексы****Пример 1****Раздел 1. Отчетность**

- A. Аудиторское заключение.
- B. Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита.
- C. Сопроводительная записка к бухгалтерской отчетности экономического субъекта.
- D. Бухгалтерский баланс.
- E. Отчет о прибылях и убытках.
- F. Приложение к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, предусмотренные нормативными актами.
- G. Прочие отчетные документы экономического субъекта.

## Раздел II. Завершение работы

- A. Анкета руководителя проекта по завершению проверки.
- B. Анкета руководителя проверки.
- C. Анкета внутренней проверки качества (Оценка качества работы по выполненному проекту ОКК).
- D. Перечень отложенных дел.
- E. Замечания и рекомендации для аудита следующего года.
- F. Таблица учета рабочего времени.
- G. Переписка с экономическим субъектом.
- H. Приемно-сдаточные и финансовые документы по договору с экономическим субъектом.

## Раздел III. Планирование работы

- A. Предварительное планирование аудита.
- B. Договор с экономическим субъектом (контракт, письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита).
- C. Информация о деятельности экономического субъекта.
- D. Описание системы бухгалтерского учета.
- E. Описание и оценка средств внутреннего контроля.
- F. Описание системы компьютерной обработки информации экономического субъекта.
- G. Общий план аудита. (Меморандум по планированию аудита).

## Раздел IV. Замечания по ходу работы

- A. Перечень существенных проблем.
- B. Таблица обнаружения отклонений.
- C. Рабочие материалы для письменной информации аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита.
- D. Анализ допущения непрерывности деятельности предприятия.

## Раздел V. Аудиторские процедуры

### Структура рабочего файла и индексы

#### Пример 2

(клиент) \_\_\_\_\_ « \_\_\_\_\_ »  
Контракт № \_\_\_\_\_, этап проверки \_\_\_\_\_

#### Индексы

- \* 1000 Планирование – общий план аудита.
- \* 1100 Планирование стратегии обслеживания и общения с клиентом.
- \* 1110 Стратегия работы с Клиентом.
- \* 1120 Встречи по планированию аудита.
- \* 1122 Протоколы встреч с Клиентом по планированию аудита.
- \* 1130 Предложения по оказанию услуг.
- \* 1140 Связь с внутренними аудиторами.
- \* 1150 Программа участия Клиента в проведении аудиторской проверки.
- \* 1200 Оценка рисков проекта и рисков, ассоциированных с существующей системой контроля.

- \* 1300 Согласование условий проведения проекта.
- \* 1400 Понимание деятельности клиента.
- \* 1450 Описание системы внутреннего контроля.
- \* 1500 Описание системы учета.
- \* 1600 Предварительные аналитические процедуры.
- \* 1700 Определение величины уровня планируемой существенности.
- \* 1800 Меморандум по планированию аудита.
- \* 1900 Программа проведения аудита.
- \* 2000 Отчетность.
- \* 2100 Связь с клиентом.
- \* 2200 Бухгалтерская отчетность.
- \* 2300 Результаты проведенного аудита.
- \* 2310 Анализ учета допущения непрерывности деятельности предприятия.
- \* 2311 Оценка финансово-экономического состояния экономического субъекта.
- \* 2320 Письмо-представление юристов Клиента.
- \* 2330 Меморандум по результатам аудиторской проверки.
- \* 2340 Обобщение результатов аудита (Составление таблицы корректировок).
- \* 2341 Формирование формы № 1 бухгалтерской отчетности по результатам аудита.
- \* 2342 Формирование формы № 2 бухгалтерской отчетности по результатам аудита.
- \* 2345 Формирование системных ошибок.
- \* 2350 Письмо-представление руководства Клиента.
- \* 2370 Письменная информация Компании руководству Клиента по результатам проведения аудита.
- \* 2380 Аудиторское заключение.
- \* 2390 Контроль качества аудита.
- \* 3000 Управление.
- \* 3100 Обслуживание и общение с клиентом – оценка исполнения.
- \* 3200 Аудиторские ресурсы и расписание работ.
- \* 3300 Встречи и обсуждения с клиентом.
- \* 3400 Информация, полученная от клиента.
- \* 4000 Аудит.
- \* 4100 Аудит состояния внутреннего контроля в организации.
- \* 4200 Общий компьютерный контроль.
- \* 4300 Общий программный контроль.
- \* 4400 Аудит учредительных и регистрационных документов экономического субъекта.
- \* 4500 Аудит общего состояния бухгалтерского учета.
- \* 4600 Аудит бухгалтерской отчетности.
- \* 4700 Аудит подтверждения начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.
- \* 5000 Активы.
- \* 5100 Аудит денежных средств и денежных документов.
- \* 5200 Инвестиции.
- \* 5300 Дебиторская задолженность
- \* 5400 Запасы и затраты.
- \* 5500 Расходы будущих периодов.

- \* 5600 Основные средства.
- \* 5650 Лизинг.
- \* 5700 Нематериальные активы.
- \* 5800 Незавершенное строительство.
- \* 5900 Готовая продукция, товары.
- \* 6000 Пассивы.
- \* 6100 Кредиторская задолженность.
- \* 7000 Капитал и резервы.
- \* 7100 Уставный капитал.
- \* 8000 Отчет о финансовых результатах.
- \* 8100 Реализация.
- \* 9000 Аудит соблюдения налогового законодательства.
- \* 9400 Аудит составления консолидированной отчетности.
- \* 9600 Аудит структурных подразделений и филиалов.

## 5. МАКЕТЫ РАБОЧИХ ДОКУМЕНТОВ

### 5.1. Макет рабочего листа

Клиент	Контракт №	Проверяемый период	Подготовил:	Дата	Индекс: 5610-03
Наименование компании					счет:
	Объект проверки: Аудит основных средств	Проверил:	Дата	лист/кол-во листов:	
Уровень существенности:					
Процедура аудита: Проверить показатели бухгалтерской отчетности. Сверить saldo на начало и конец проверяемого периода по балансу (форма № 1) с Главной книгой по счетам 01, 02, 03. Результаты проверки оформить в таблице.					
№ балансового счета (субсчета)	Наименование балансового счета (субсчета)	Данные баланса	Данные главной книги	Данные синтетического учета	Комментарии Аудитора

**Условные обозначения (символы), применяемые при выполнении аудиторских процедур**

**Пример 1.**

XXXX – все суммы над чертой сложены

XXXX – окончательный итог

**Пример 2.**

Кредитовые обороты, сальдо или сторно обозначаются < >, ( ), { }.

**Пример 3.**

Индексация документов и рабочих бумаг - производится красными чернилами.

**Пример 4.**

xxx - индекс док-та, из которого взята сумма

XXXX XXX индекс док-та, в который отослана сумма

Сверено с Главной книгой

Сверено с балансом

Сверено с журналами

Сверено с первичными документами

Просчет по колонке

пересчитано по строке

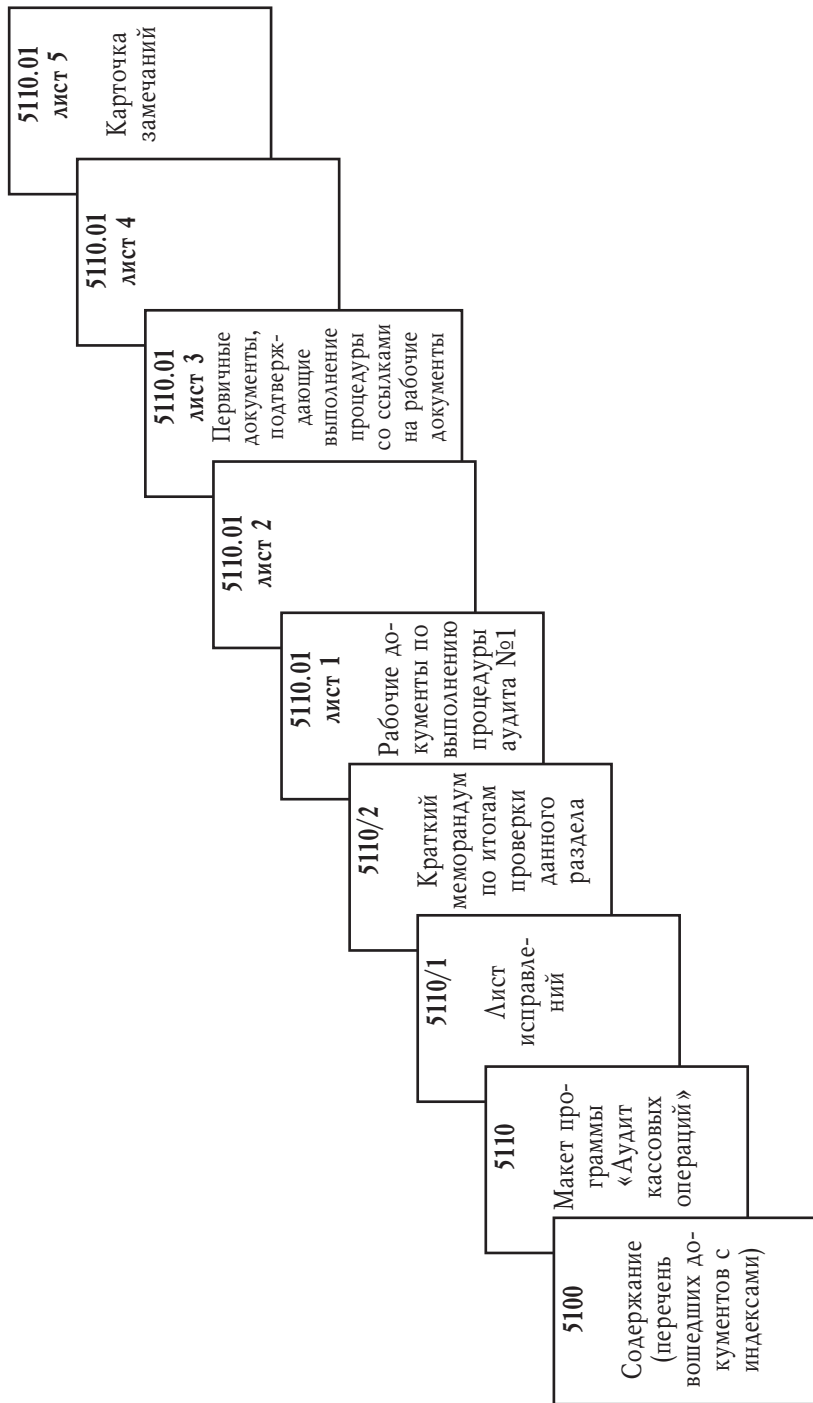
Проверка чужих бумаг по исполнению

**5.2. Лист исправлений**

Период :	Подготовлено:	Дата:	Индекс:
----------	---------------	-------	---------

		Проверено:	Дата:		
Клиент					
Объект аудита:					
Наименование счета		Сальдо по пред-варительному балансу клиента	Исправления	Оконча-тельное сальдо	Данные предыду-щего года

6. Схема расположения и нумерация рабочих документов в секции рабочего файла





## ГЛАВА 4. СУЩЕСТВЕННОСТЬ В АУДИТЕ

### 1. Порядок определения существенности

- определить характер деятельности проверяемого субъекта - рассчитываются и оцениваются основные показатели деятельности;
- выбрать репрезентативные показатели в качестве базовых и определить соответствующие доли от них для расчета величины уровня существенности;
- рассчитать промежуточные уровни существенности путем умножения соответствующих данному типу организаций элементов отчетности на определенные доли;
- рассчитать величину уровня существенности - она определяется как среднее арифметическое значение промежуточных величин уровней существенности;
- распределить величину уровня существенности по объектам учета (счету, статье баланса).

Существенность рассчитывается как определенная доля в процентах от элементов бухгалтерской отчетности.

### 2. Базовые показатели и их доля в % для определения уровня существенности

Наименование базовых показателей	Дополнительные условия	Прибыль	Убытки
1. Внеоборотные активы	10-30% от аналитич. баланса	10-7	10-7
	30-60% от аналитич. баланса	7-4	7-4
	60-90% от аналитич. баланса	4-2	4-2
2. Собственный капитал	больше 60% активов	3	нп
	от 30 до 60% активов	5	нп
	меньше 30% активов	нп	нп
3. Оборотные активы	10-30% от аналитич. баланса	6-5	6-5
	30-60% от аналитич. баланса	5-4	5-4
	60-90% от аналитич. баланса	4-3	4-3
4. Дебиторская задолженность	10-30% от аналитич. баланса	6-5	6-5
	30-60% от аналитич. баланса	5-4	5-4
	60-90% от аналитич. баланса	4-3	4-3
5. Долг. и кратк. кредиты и займы	10-30% от обязательств	7-6	7-6
	30-60% от обязательств	6-5	6-5
	свыше 60% от обязательств	4-3	4-3

6. Кредиторская задолженность	10-30% от аналитич. баланса	нп	5-4
	30-60% от аналитич. баланса	нп	4-3
	60-90% от аналитич. баланса	нп	3-2
7. Выручка от продажи (без НДС)	200% активов и выше	0,5	нп
	150-200% активов	1	нп
	50-150% активов	2	нп
	меньше 50% активов	нп	нп
8. Затраты (себестоимость + коммерческие + управленческие расходы)	75-100% активов и выше	3-2	3-2
	50-75% активов и выше	4-3	4-3
	менее 50% активов	нп	нп
9. Операционные и внереализационные доходы (строки 060 + 080 + 090 + 120)	75-100% активов и выше	3-2	3-2
	50-75% активов и выше	4-3	4-3
	менее 50% активов	нп	нп
10. Операционные и внереализационные расходы (строки 070+100+130)	75-100% активов и выше	3-2	3-2
	50-75% активов и выше	4-3	4-3
	менее 50% активов	нп	нп

нп - не применяется

### 3. Значение показателей, используемых при расчете величины уровня существенности

Перечень базовых показателей	Начало отчетного периода	Конец отчетного периода
1. Внеоборотные активы (стр. 190 ф.1)	4 208 607	4 418 519
Доля внеоборотных средств в активах, %	63,00	54,61
2. Собственный капитал (Л2, таблица «Источники формирования имущества») (стр.490 ф.1)	-451 228	-1 069 092
Доля собственного капитала в активах, %	-6,75	-13,21
3. Оборотные активы (Л2, таблица «Структура имущества») (стр.290 ф.1)	2 472 066	3 671 941
Доля оборотных средств в активах, %	37,00	45,39
4. Дебиторская задолженность (Л2, таблица «Структура имущества») (стр.230+240 ф.1)	1 748 876	2 469 434
Доля в активах, %	26,18	30,52
5. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	1 524 507	5 310 273

Доля в общей сумме обязательств, %	21,38	57,98
6. Кредиторская задолженность (Л2, таблица «Источники формирования имущества») (стр.620 ф.1)	5 607 394	3 849 279
Доля в имуществе, %	83,93	47,58
7. Выручка от продажи (без НДС - строка 010 отчета о прибылях и убытках)	2 396 903	8 367 293
Соотношение выручки и активов, %	35,88	103,42
8. Затраты (строки 020 + 030 + 040 отчета о прибылях и убытках)	2 651 797	8 024 633
Соотношение затрат и активов, %	39,69	99,19
9. Доходы операционные и внереализационные (строки 060 + 080 + 090 + 120 отчета о прибылях и убытках)	5 742 143	5 047 404
Соотношение указанных доходов и активов, %	85,95	62,39
10. Расходы операционные и внереализационные (строки 070 + 100 + 130 отчета о прибылях и убытках)	6 510 113	5 613 416
Соотношение указанных расходов и активов, %	97,45	69,38

## 4. Рабочий лист по определению уровня существенности

Клиент	Контракт №	Проверяемый период	Подготовил:	Дата	Индекс: 1710
ОАО «.....»		200* г.			

Ауд. Фирма

			Проверил:	Дата	лист/ кол-во листов:

Расчет уровня существенности

Показатель	Начало периода	Конец периода	Доля, %	Уровень существенности по показателю (ВИА-1710)
1	2	3	4	5
Внеоборотные активы	4 208 607	4 418 519	9	388 221
Оборотные активы	2 472 066	3 671 941	4,5	138 240
Кредиторская задолженность	5 607 394	3 849 279	2; 3,5	123 436
Выручка от продаж		8 367 293	2	167 346
Затраты		8 024 633	2	160 493
Операционные и внереализационные доходы		5 047 404	3,5	176 659
Операционные и внереализационные расходы		5 613 416	3	168 402
Величина уровня существенности (средняя арифметическая из показателей графы 5)	188 971			
Округленная величина уровня существенности (не более 20% от предыдущего значения)	190 000			
Денежная точность (80% уровня существенности - нормальный риск)	152 000			
Округленная величина денежной точности	150 000			

## 5. Взаимосвязь аудиторского риска и величины выборки

Мультипликативная модель зависимости рисков:

$$P = 1 - (1 - I) * (1 - C) * (1 - R),$$

что соответствует зависимости  $AP = VXP * PBK * PH = 1 - P$ ,

где  $P$  – доверительная вероятность отсутствия ошибки на счете (обратная величина аудиторского риска –  $AP$ );

$I$  – доверительная вероятность отсутствия ошибки в учете (обратная величина внутривозможного риска –  $VXP$ );

$C$  – доверительная вероятность выявления ошибки системой контроля (обратная величина риска системы внутреннего контроля –  $PBK$ );

$R$  – доверительная вероятность нахождения ошибки при проведении аудиторских процедур (обратная величина риска необнаружения –  $PH$ ).

В международной практике принято считать, что если вероятность отсутствия ошибок составляет 95%, то выводы аудитора можно считать достоверными, то есть аудитор должен обеспечить вероятность отсутствия ошибок на счете не менее, чем 95%.

Аддитивная модель зависимости рисков:

$$p = i + c + r,$$

где  $p$  – коэффициент надежности, соответствующий доверительной вероятности отсутствия ошибки на счете ( $P$ );

$i$  – коэффициент, соответствующий доверительной вероятности ( $I$ ) отсутствия ошибки в учете (внутрихозяйственный риск);

$c$  – коэффициент, соответствующий доверительной вероятности ( $C$ ) выявления ошибки системой контроля.

$r$  – аддитивный коэффициент, соответствующий доверительной вероятности нахождения ошибки при проведении аудиторских процедур;  $r = p - i - c$

Формула расчета объема аудиторской выборки:

$$n = (N \setminus MP) * r,$$

$n$  – объем выборки (число выборок),

где  $N$  – проверяемая величина (сальдо или оборот счета);

$MP$  – уточненная существенность;

Связь между доверительной вероятностью и коэффициентами надежности представлена ниже.

### Взаимосвязь доверительной вероятности и коэффициентов надежности

КОЭФФИЦИЕНТЫ НАДЕЖНОСТИ								
Доверительная вероятность, %	99	95	90	85	80	70	63	50
Коэффициент надежности при ожидании отсутствия ошибок	4,6	3,0	2,3	1,9	1,6	1,2	1,0	0,7

	I	C	R	P
Аддитивная модель				
Коэффициенты	1	1,3	0,7	3
Вероятность в %	63	73	50	95
Мультипликативная модель				
Риск (1 - вероятность)	0,37	0,27	0,5	0,05
Вероятность в %				95

**Пример расчета объема выборки с использованием метода монетарного выборочного наблюдения**

Генеральная совокупность  $N = 200$  тыс. руб. (сальдо счета);

Материальная точность  $TM = 10$  тыс. руб. (уточненная существенность или максимально допустимая погрешность).

**Вариант 1.**

Доверительная вероятность отсутствия ошибки в учете  $I = 63\%$ , что соответствует оценке внутрихозяйственного риска (ВХР)  $37\%$  и коэффициенту надежности  $i = 1$ ;

доверительная вероятность выявления ошибки системой контроля  $C = 73\%$ , что соответствует оценке риска внутреннего контроля (РВК)  $27\%$  и коэффициенту надежности  $c = 1,3$ ;

доверительная вероятность отсутствия ошибки на счете  $P = 95\%$ , что соответствует значению приемлемого аудиторского риска (АР) не более  $5\%$  и коэффициенту надежности  $p = 3$ .

Коэффициент надежности соответствующий доверительной вероятности нахождения ошибок при проведении аудиторских процедур проверки сальдо счета составит:

$$r = p - i - c = 3 - 1 - 1,3 = 0,7,$$

что соответствует вероятности нахождения ошибки при проведении аудиторских процедур  $R = 50\%$  (или риску необнаружения  $RH = 50\%$ ).

Объем выборки составит:  $n = (200/10) * 0,7 = 14$  элементов.

**Вариант 2.**

$I = C = 50\%$ , что соответствует  $50\%$ -ной уверенности, что ошибки есть и система контроля отслеживает половину ошибок;

тогда  $i = c = 0,7$ ;

$p = 3$  (то есть  $P = 95\%$ );

$r = 3 - 0,7 - 0,7 = 1,6$ , что соответствует  $80\%$  вероятности нахождения ошибок при проведении аудита.

Объем выборки составит  $n = (200/10) * 1,6 = 32$ .

По сравнению с 1 вариантом трудоемкость работ по проверке сальдо счета должна вырасти в  $(32/14) = 2,3$  раза.

Из приведенных примеров следует вывод: чем выше надежность учета и контроля, тем меньше объем выборки и, следовательно, работы, которую должен проделать аудитор и наоборот, отсутствие доверия к учету и контролю повышает трудоемкость выполнения работ.

## 6. Пример организации монетарной выборки с помощью постоянного интервала

Генеральная совокупность (сальдо счета) 1 000 тыс. руб.

Количество элементов генеральной совокупности – 100.

Материальная точность (допустимая погрешность) 100 тыс. руб.

Коэффициент надежности  $t = 2$ .

Интервал выборки равен  $100 / 2 = 50$  тыс. руб.

Объем выборки (количество элементов для тестирования) =  $1\,000 / 50 = 20$ .

Условие отбора элементов – накопленная (или кумулятивная) денежная сумма превышает интервал выборки. Для отбора очередного элемента разница между интервалом выборки и предыдущей накопленной суммой добавляется к величине следующего элемента. Если величина элемента превышает интервал выборки, то к стоимости следующего элемента добавляется разница между накопленной суммой и величиной отобранного элемента.

№ п/п	Элемент совокупности, тыс. руб.	Отбираемый элемент	Примечание
1	10	-	Элемент не отбирается, так как его величина меньше интервала выборки
2	38	-	Накопленная сумма 48 меньше интервала выборки. Элемент не отбирается
3	5	5	Элемент попадает в выборку, так как накопленная сумма 53 превышает интервал выборки. Разница между накопленной суммой и интервалом выборки 3 тыс. руб. добавляется к величине следующего элемента.
4	40	-	Накопленная сумма 43 (3 + 40)
4	15	15	Накопленная сумма = 58 (43 + 15)
5	100	100	Накопленная сумма 108
6	3	-	Накопленная сумма 11
7	15	-	Накопленная сумма 26
8	35	35	Накопленная сумма 61. Разница $61-50=11$ добавляется к следующему элементу
9	2		и т.д.

1. Преимущества данного способа отбора заключаются в следующем:

2. Все элементы, по стоимости превышающие интервал выборки, попадают в выборку.

3. В выборку могут попасть элементы, которые незначительны по величине по сравнению с интервалом выборки (например, элемент 3 на сумму 5 тыс. руб.), но которые также могут содержать ошибки.

4. Метод накопленной суммы автоматически обеспечивает случайность отбора.

## ГЛАВА 5. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

### 1. Рабочий документ: внутренний меморандум по результатам аудита

Главному аудитору \_\_\_\_\_  
«\_\_» «\_\_\_\_\_» 200\_\_ г.

#### Меморандум по результатам аудита

Наименование клиента	
Контракт №	
Проверяемый период	
Партнер по аудиту (директор по аудиту)	
Руководитель проекта	
Подготовил	
Дата	
Состав аудиторской группы	1 ... 2 ... 3 ...
Бюджет времени: всего по контракту планируемое время на данном этапе фактически затрачено	_____ чел-ч _____ чел-ч _____ чел-ч

1. Выполнение условий контракта (сделайте вывод о соответствии и достаточности проведенных процедур для формирования итоговых документов аудита. В случае необходимости укажите на корректировки плана и программы последующего аудита)

--



2. Анализ сложившихся взаимоотношений с Клиентом (сделайте вывод о взаимодействии и продолжении договора на проведение аудита данного экономического субъекта, охарактеризуйте степень взаимопонимания по ключевым вопросам в отношении рассмотренных вопросов с руководством экономического субъекта). Какие мы можем предложить сопутствующие аудиту услуги.

--

### 3. Основные проблемы Клиента

I. Выявленные в процессе проведения аудита вопросы, предполагаемые для включения в отчет аудитора						
№ п/п	Вопрос	Разъяснения Клиента	Ссылка на рабочий документ			
II. Перечень вопросов, выявленных в процессе проведения аудита, для разрешения которых требуется проконсультироваться со специалистами Компании						
№ п/п	Консультации какого (каких) специалиста(ов) (департамента(ов) Компании предполагается получить)	Вопрос	Ссылка на рабочий документ	Предполагаемый способ решения по мнению руководителя проекта	Дата передачи запроса	Дата получения ответа на направленный запрос (ссылка на рабочий документ)

### 4. Другие вопросы

--

Руководитель проекта \_\_\_\_\_  
подпись Ф. И. О.

Директор в департаменте аудиторских услуг \_\_\_\_\_  
подпись Ф. И. О.

**2. Рабочий документ: анализ обнаруженных искажений бухгалтерской отчетности в ходе аудита**

Искажения	Отметка об исправлении/неисправлении искажения	Ссылка на регистр бухучета в случае внесения исправлений	Ссылки на рабочие документы

**Анализ исправленных искажений**

	Сумма	Существенно/ несущественно (отметка о влиянии на формирование мнения о достоверности проверенной бухгалтерской отчетности)
Активы		
Пассивы		
Реализация		
Себестоимость, расходы		
Прибыль, доходы		

На основе вышеизложенных данных заполняется суммарный расчет неисправленных искажений

Прибыль		Убытки	
Завышение прибыли (доходов)		Завышение активов	
Занижение прибыли (доходов)		Занижение активов	
Завышение себестоимости (расходов)		Завышение пассивов	
Занижение себестоимости (расходов)		Занижение пассивов	
Завышение реализации			
Занижение реализации			
Суммарное неисправленное искажение		Суммарное неисправленное искажение	

**Вывод**

Мы убеждены/не убеждены, что бухгалтерская отчетность содержит/не содержит:

- предполагаемых искажений сверх уровня существенности;
- неоткорректированных существенных искажений;
- существенных искажений, оказывающих влияние на налоговые расчеты и платежи.

Документ подготовил

**3. Безоговорочно положительное аудиторское заключение**

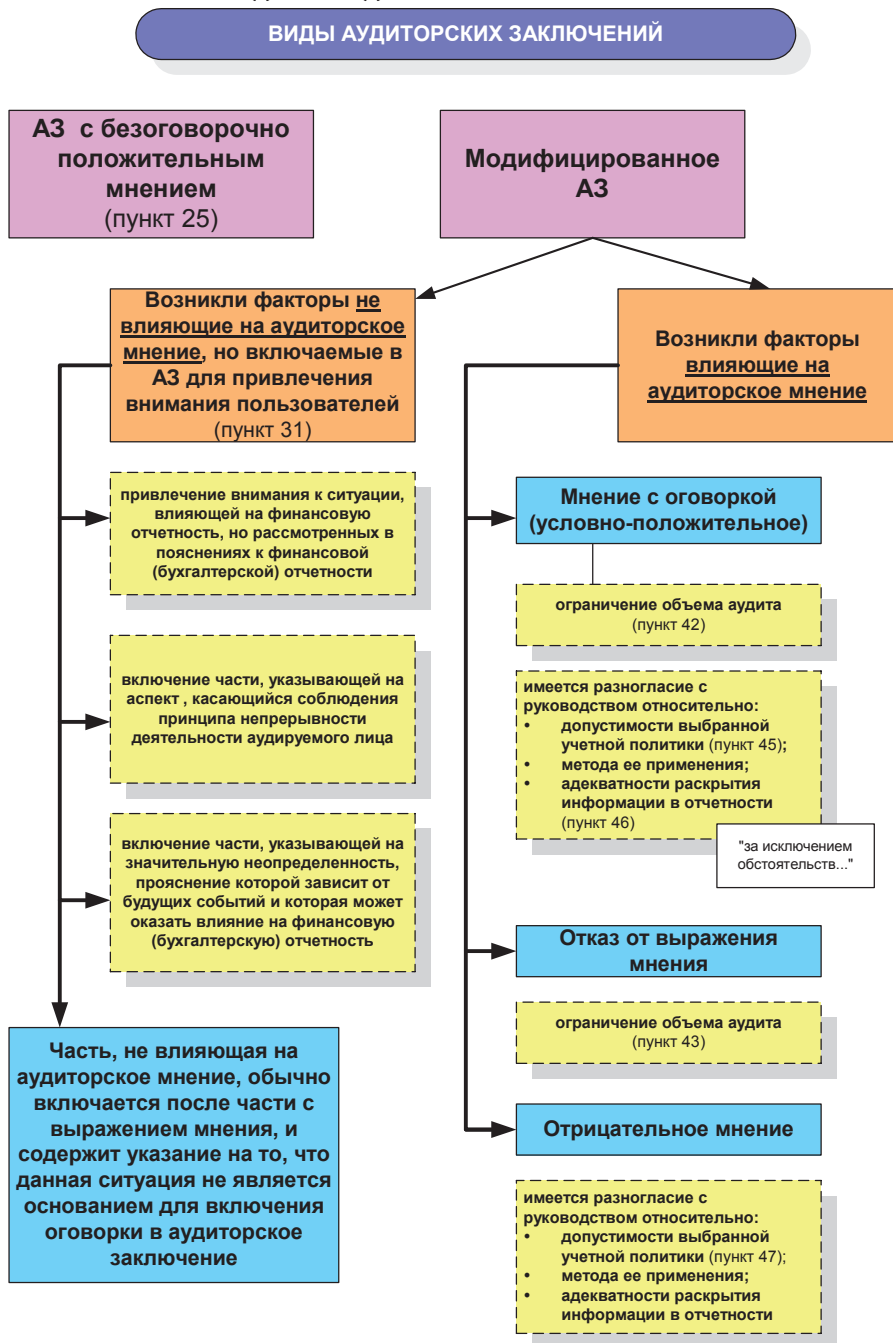
Наименование документа и адресат	<p style="text-align: center;">АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ          ЗАО «                      »          АКЦИОНЕРАМ ОАО «ООО»          ПО ИТОГАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА 200_ ГОД</p>
Сведения об аудиторе (указание на основание для проведения проверки)	<p>Аудит бухгалтерской отчетности ОАО «000» (далее - Общество) за 200_ год проведен _____ в соответствии с контрактом от 00.00.200_ № 111-11111/200_ на основании решения общего собрания акционеров Общества об утверждении _____ официальным аудитором (протокол от 00.00.200_ №00).</p> <p>_____ зарегистрировано Московской регистрационной палатой.</p> <p>Свидетельство о государственной регистрации от 01.02.200_ № _____</p> <p>Почтовый адрес:          Телефоны:          Тел./факс:          E-mail:          Web:http://www.</p> <p>Генеральный директор -          ЗАО «                      » имеет лицензию от _____.____ № _____ на осуществление аудиторской деятельности, выданную Министерством финансов РФ, действительную до _____.____.</p> <p>ЗАО «                      » является действительным членом профессионального аудиторского объединения МоАП «Московская Аудиторская Палата», аккредитованного при Министерстве финансов Российской Федерации в соответствии с приказом от _____.____ № _____.</p> <p>Аудиторское заключение уполномочен подписывать Главный аудитор _____ на основании приказа генерального директора ЗАО «                      » от _____.____.200_ № ____.</p> <p>Аудитор _____ - ведущий аудитор _____, возглавляла аудиторскую проверку Общества.</p>

Порядок составления аудиторского заключения

<p>Сведения об аудируемом лице</p>	<p>ОАО «ООО» зарегистрировано постановлением _____          Почтовый адрес:          Общество (не) имеет филиал(ы,ов)          Общество имеет следующие виды лицензий:</p>
<p>Вводная часть</p>	<p>Нами проведен аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности за 200_год: (перечень форм отчетности). Данная отчетность подготовлена руководством Общества в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции последующих изменений и дополнений), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.07.99 № 43н, и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.</p> <p>Ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерского учета, а также за своевременное представление бухгалтерской отчетности несет генеральный директор Общества г-н Петров Олег Михайлович.</p> <p>Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета и полное представление достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер Общества г-н Иванов Валентин Дмитриевич.</p> <p>Обязанность аудитора заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях представленной бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита. Целью работы не являлось выражение мнения о полном соответствии деятельности Общества законодательству РФ, оценке эффективности ведения дел руководством Общества и соблюдения интересов собственников (акционеров, участников). Наше мнение не может быть рассмотрено как выражение уверенности в непрерывности деятельности Общества в будущем.</p>

Часть, описывающая объем аудита	<p>Аудит проводился в соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 23.09.2002 № 696, другими нормативными актами, регулирующими аудиторскую деятельность, а также внутрифирменными стандартами и методиками аудита. При проведении аудита мы руководствовались внутренними правилами (стандартами) аккредитованного профессионального аудиторского объединения МоАП.</p> <p>Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включал на выборочной основе документальных подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской отчетности. Наша работа также состояла в том, чтобы оценить правильность использованных принципов и методов бухгалтерского учета и правил подготовки бухгалтерской отчетности. Нами были рассмотрены подходы к определению главных оценочных значений и допущений, сделанных исполнительным органом Общества при подготовке бухгалтерской отчетности.</p> <p>Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточное основание для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях прилагаемой бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.</p>
Часть, содержащая мнение аудитора	По нашему мнению, бухгалтерская отчетность Общества отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 200_года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 200_года включительно.
Дата аудиторского заключения	00.00.200
Подпись	Главный аудитор _____ /подпись/ дата, номер квалификационного аттестата Аудитор _____ /подпись/ дата, номер квалификационного аттестата

#### 4. Схема видов аудиторских заключений



## 5. Макет аудиторского заключения

Московская регистрационная палата

Свидетельство о государственной регистрации от 05.10.92 № \_\_\_\_\_.

Банковские реквизиты:

ИНН

Р/с

в ООО «\*\*\*» г. Москвы

К/с

БИК

ОКВЭД \_\_\_\_, ОКПО \_\_\_\_\_

Лицензия от 01.08.2003 № ---- на осуществление аудиторской деятельности, выдана Министерством финансов РФ, действительна до 01.08.2008

Лицензия от \_\_.04.2006 № \_\_\_\_\_ на осуществление оценочной деятельности, выдана Министерством имущественных отношений РФ, действительна до \_\_.04.2011

Лицензия от 10.01.2006 № Б \_\_\_\_\_ на осуществление работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну, выдана Управлением ФСБ России по г. Москве и Московской области, действительна до 10.01.2009

Член Московской аудиторской палаты

Аккредитован при Российском обществе оценщиков

Член некоммерческого партнерства РОО

### АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

\_\_\_\_\_ АКЦИОНЕРАМ ОАО «xxx»  
ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «xxx»  
ПО ИТОГАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА \_\_\_\_\_ ГОД

Москва  
2008

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОТКРЫТОГО  
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «XXX»

ПО ИТОГАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА \_\_\_\_\_ год

Аудит бухгалтерской отчетности ОАО «XXX» (Далее – Общество) за 2008 год проведен \_\_\_\_\_ в соответствии с контрактом от 00.00.200\_ № 111-11111/200\_ на основании решения общего собрания акционеров Общества об утверждении \_\_\_\_\_ официальным аудитором (протокол от 00.00.200\_ № 00).

Краткие сведения о \_\_\_\_\_ зарегистрировано Московской регистрационной палатой.

Свидетельство о государственной регистрации от \_\_\_\_\_ г. № \_\_\_\_\_.

Почтовый адрес: \_\_\_\_\_

Телефоны: \_\_\_\_\_

Тел./факс: \_\_\_\_\_

E-mail: \_\_\_\_\_

Web: \_\_\_\_\_

Генеральный директор \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ имеет лицензию от \_\_\_\_\_ г. № \_\_\_\_\_ на осуществление аудиторской деятельности, выданную Министерством финансов РФ, действительную до \_\_\_\_\_ г.

\_\_\_\_\_ является действительным членом профессионального аудиторского объединения МоАП «Московская аудиторская палата», аккредитованного при Министерстве финансов Российской Федерации в соответствии с приказом от \_\_\_\_\_ г. № \_\_\_\_\_

Аудиторское заключение уполномочен подписывать управляющий Главный аудитор \_\_\_\_\_ на основании приказа генерального директора \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_.200\_ № \_\_\_\_\_.

Аудитор \_\_\_\_\_ – аудитор \_\_\_\_\_, возглавлял аудиторскую проверку Общества.

**Краткие сведения о ОАО «ООО»**

ОАО «ООО» зарегистрировано постановлением \_\_\_\_\_.

ПОЧТОВЫЙ АДРЕС: \_\_\_\_\_.

ОБЩЕСТВО (НЕ) ИМЕЕТ ФИЛИАЛ (Ы, ОВ): ЕСЛИ ЕСТЬ ПЕРЕЧИСЛИТЬ

В случае проверки другими аудиторскими организациями филиалов Общества следует их перечислить.

Общество имеет следующие виды лицензий:

- \_\_\_\_\_;
- \_\_\_\_\_.

1. Нами проведен аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности за \_\_\_\_\_ год, на \_\_\_\_\_ листах:

- Бухгалтерский баланс (форма № 1) – на \_\_\_\_\_ листах;
- Отчет о прибылях и убытках (форма № 2) – на \_\_\_\_\_ листе;
- Отчет об изменениях капитала (форма № 3) – на \_\_\_\_\_ листах;
- Отчет о движении денежных средств (форма № 4) – на \_\_\_\_\_ листах;
- Приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5) – на \_\_\_\_\_ листах.

Данная отчетность подготовлена руководством Общества в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 21.11.96 № 129-ФЗ «О



бухгалтерском учете» (в редакции последующих изменений и дополнений), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.07.99 № 43н, и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерского учета, а также за своевременное представление бухгалтерской отчетности несет генеральный директор Общества – г-н Петров Олег Михайлович.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное и полное представление достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер Общества – г-н Иванов Валентин Дмитриевич.

Обязанность аудитора заключается в том, чтобы высказать мнение о достоверности во всех существенных отношениях представленной бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации. Целью работы не являлось выражение мнения о полном соответствии деятельности Общества законодательству РФ, оценке эффективности ведения дел руководством и соблюдения интересов собственников (акционеров, участников).

2. Аудит проводился в соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 23.09.2002 № 696, другими нормативными актами, регуливающими аудиторскую деятельность, а также внутрифирменными стандартами и методиками аудита.

При проведении аудита мы руководствовались внутренними правилами (стандартами) аккредитованного профессионального аудиторского объединения МоАП.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проверку на выборочной основе документальных подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской отчетности. Наша работа также состояла в том, чтобы оценить правильность использованных принципов и методов бухгалтерского учета и правил подготовки (финансовой) бухгалтерской отчетности. Нами были рассмотрены подходы к определению главных оценочных значений и допущений, сделанных исполнительным органом Общества при подготовке бухгалтерской отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях данной бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

3. По нашему мнению, бухгалтерская отчетность Общества отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на \_\_\_ декабря \_\_\_\_\_ года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по \_\_\_ декабря \_\_\_\_\_ года включительно.

(параграф, указывающий на аспект, касающийся соблюдения принципа непрерывности деятельности аудируемого лица)

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание, что в настоящее время Обществом не осуществляются обычные виды деятельности, за исключением предоставления в аренду оставшейся в распоряжении Общества части основных средств, что, по нашему мнению, не связано с долгосрочной перспективой получения постоянного дохода. На момент выдачи аудиторского заключения нам неизвестно о принятии собственником решения о ликвидации Общества.

*Или*

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание, что на дату подготовки бухгалтерской отчетности срок действия лицензии на основной вид деятельности у Общества истек. На момент выдачи аудиторского заключения нам не известно о продлении срока действия лицензии лицензирующим органом.

00.00.2008

Главный аудитор \_\_\_\_\_  
квалификационный аттестат Министерства финансов РФ по общему аудиту № -----, выдан на основании решения Центральной аттестационно-лицензионной аудиторской комиссии Министерства финансов РФ от 00.00.00, продлен на неограниченный срок с 00.00.00 (протокол № \_\_\_\_ ЦАЛАК Минфина России).

Ведущий аудитор \_\_\_\_\_  
квалификационный аттестат Министерства финансов РФ по общему аудиту № 000000, выдан на основании решения Центральной аттестационно-лицензионной аудиторской комиссии Министерства финансов РФ от 00.00.00, продлен на неограниченный срок с 00.00.00 (протокол № 000 ЦАЛАК Минфина России).

Всего сброшюровано \_\_\_\_\_ листов.

## **6. Примеры параграфов, привлекающих внимание пользователей**

(параграф, привлекающий внимание к ситуации, влияющей на финансовую отчетность, но рассмотренную в пояснениях к финансовой отчетности)

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание на информацию, изложенную в Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности, а именно на то, что до даты подготовки бухгалтерской отчетности не закончено судебное разбирательство по иску, предъявленно-

му к Обществу в 200\_г ее контрагентом по договору. Сумма иска составила 100 млн. руб.. Бухгалтерская отчетность не предусматривает никаких резервов на покрытие обязательств, которые могут возникнуть в результате решения суда не в пользу ответчика.

---

(параграф, указывающий на значительную неопределенность, прояснение которой зависит от будущих событий и которая может оказать влияние на финансовую отчетность)

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание на то, что в отношении должника Общества по состоянию на \_\_\_ декабря \_\_\_ года возбуждена процедура банкротства и открылось конкурсное производство, в рамках которого Общество предъявило требование в сумме 1 млн. руб. Это требование было рассмотрено конкурсным управляющим и внесено в реестр требований кредиторов.

Обществом создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности исходя из оценки возможного получения долга в сумме 300 тыс. руб.

Исходя из того, что на дату составления бухгалтерской отчетности окончательный результат определения конкурсной массы и порядка погашения задолженностей перед кредиторами не определен, отметим, что сумма задолженности данного дебитора с учетом созданного резерва составила более 80% общей суммы дебиторской задолженности на конец отчетного периода.

---

(параграф, указывающий на аспект, касающийся соблюдения принципа непрерывности деятельности аудируемого лица)

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание, что в настоящее время Обществом не осуществляются обычные виды деятельности, за исключением предоставления в аренду оставшейся в распоряжении Общества части основных средств, что, по нашему мнению, не связано с долгосрочной перспективой получения постоянного дохода. На момент выдачи аудиторского заключения нам неизвестно о принятии собственником решения о ликвидации Общества.

*Или*

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание, что на дату подготовки бухгалтерской отчетности срок действия лицензии на основной вид деятельности у Общества истек. На момент выдачи аудиторского заключения нам не известно о продлении срока действия лицензии лицензирующим органом.

## **7. Рабочий документ: контрольный лист по выпуску аудиторского заключения**

Соответствие аудиторского заключения результатам аудита бухгалтерской отчетности ОАО «xxx» за \_\_\_\_\_ и аудиторским стандартам

**Форма выдаваемого аудиторского заключения:** \_\_\_\_\_ (безоговорочно положительное модифицированное с включением параграфа без изменения мнения; мнение с оговоркой; отказ от выражения мнения; отрицательное мнение)

Порядок составления аудиторского заключения

№ п/п	Вопрос	Да/Нет	Комментарии	Индекс
	Проведен ОКК контроль качества аудита? Итоги контроля.			
	Проведен обзор событий после отчетной даты до даты выдачи аудиторского заключения?			
	Исследованы условные факты хозяйственной деятельности? Представлены аудиторские доказательства?			
	Проведена и задокументирована оценка непрерывности деятельности клиента?			
	Все существенные вопросы обсуждены с руководством клиента и задокументированы?			
	Получено письмо-подтверждение от руководства клиента о полноте предоставленной информации?			
	Состав и оформление подтверждаемой бухгалтерской отчетности соответствуют требованиям законодательства (подписи, дата, печать)?			
	Проверена взаимосвязка форм отчетности?			
	Мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности в аудиторском заключении соответствует выводам в отчете аудитора (Письменной информации), меморандуме руководству клиента?			
	Существенные замечания сопоставлены с уровнем существенности?			

Руководитель отдела контроля качества \_\_\_\_\_ Дата

Главный аудитор \_\_\_\_\_ Дата

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Дата

## 8. Пример рабочего листа: аудит событий после отчетной даты

Клиент: ОАО «xxx»	Подготовил	Дата	Индекс	
	Утвердил	Дата	Лист/ кол-во	
Аудиторская процедура: ОБЗОР СОБЫТИЙ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ Review for Subsequent Events				
<b>ЦЕЛИ АУДИТА</b>				
Проверка утверждений (предпосылок подготовки) финансовой отчетности в ходе аудита событий после отчетной даты заключается в следующем:				
<ul style="list-style-type: none"> <li>• определить наличие любых событий или операций, совершившихся после даты окончания отчетного периода, но перед датой подписания и представления (выпуска) бухгалтерской отчетности либо даты подписания аудиторского заключения (события после отчетной даты), которые могут потребовать внесения корректировок в отчетность либо более подробного раскрытия информации в пояснениях к отчетности (СУЩЕСТВОВАНИЕ/ ПОЛНОТА);</li> <li>• изучить подход клиента к оценке существенности СПОД (СТОИМОСТНАЯ ОЦЕНКА);</li> <li>• убедиться, что все существенные СПОД имеют отношения к аудируемому лицу (ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ);</li> <li>• провести классификацию СПОД для подтверждения правильности раскрытия последствий СПОД в отчетности (ПРЕДСТАВЛЕНИЕ И РАСКРЫТИЕ);</li> <li>• удостовериться, что бухгалтерская отчетность скорректирована на те значения, которые вытекают из информации о событиях после отчетной даты (СТОИМОСТНАЯ ОЦЕНКА);</li> <li>• удостовериться, что бухгалтерская отчетность в необходимых случаях включает в себя пояснения и раскрытие информации, вытекающие из событий после отчетной даты (ИЗМЕРЕНИЕ / ПРЕДСТАВЛЕНИЕ И РАСКРЫТИЕ).</li> </ul>				

**АУДИТОРСКИЙ ПОДХОД  
ЦЕЛИ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ МОГУТ БЫТЬ  
ДОСТИГНУТЫ В ХОДЕ ВЫПОЛНЕНИЯ НИЖЕСЛЕДУЮЩЕЙ  
СТАНДАРТНОЙ ПРОГРАММЫ:**

№	Содержание и объем аудиторских процедур	Исполнитель	Дата	Ссылка на РД или комментарий
1.	<p>Убедитесь в том, что перечисленные ниже документы проверены с даты окончания отчетного периода по дату основного завершения работы у аудируемого лица, внимательно изучите все необычные и особенно крупные финансовые операции:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• реестры по покупкам (оплате услуг) и продажам (реализации), а также по возврату проданного (сервисного обслуживания);</li> <li>• реестры исковых претензий;</li> <li>• реестры выданных залогов и гарантий;</li> <li>• Главная книга и журналы-ордера;</li> <li>• реестры (журналы) бухгалтерских проводок*.</li> </ul> <p>Документы проверены включительно по «__» _____ 200__ г.</p>			
2.	<p>Если сводные документы, перечисленные в п. 1 не приготовлены своевременно, проверьте на предмет выявления событий после отчетной даты, имеющих существенный характер, первичные документы, такие как банковские выписки, ведомости, накладные, акты и счета-фактуры по покупкам и продажам и т.п.</p> <p>Документы проверены включительно по «__» _____ 200__ г.</p>			

\*Руководитель проекта на основе своего профессионального суждения и опыта взаимодействия с клиентом определяет объем и перечень первичных и бухгалтерских документов необходимых для обзорной проверки на наличие существенных СПОД

3.	<p>Просмотрите самые последние, имеющиеся в наличии проекты финансовой (бухгалтерской) отчетности экономического субъекта:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• сверьте их с бухгалтерскими отчетами, представленными к моменту проведения аудиторской проверки, проведите другие сравнения, которые могут быть сочтены необходимыми в тех или иных обстоятельствах, внимательно изучите и задокументируйте значительные отклонения;</li> <li>• обсудите с должностными лицами, ответственными за финансовую и учетную политику предприятия, подготовлены ли эти бухгалтерские отчеты на той же основе, что и представленные на рассмотрение.</li> </ul>			
4.	<p>Проведите процедуры изучения внутреннего контроля, установленные руководством аудируемого лица для того, чтобы обеспечить выявления СПОД; рассмотрите процедуры оценки существенности СПОД, принятые клиентом; обсудите подходы к денежной оценке выявленных СПОД</p>			
5.	<p>Обсудите с руководителями экономического субъекта и(или) сотрудниками, отвечающими за ведение учета и подготовку отчетности, следующие важные вопросы, касающиеся периода времени между окончанием отчетного периода и датой беседы как таковой:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• тенденции изменения объемов реализации и прибыли;</li> <li>• изменения характера деятельности экономического субъекта и условий на рынке данных товаров и(или) услуг;</li> <li>• намерения о расширении, прекращении деятельности, реорганизации;</li> <li>• снижение или повышение цен на продукцию (услуги) экономического субъекта;</li> <li>• существенные изменения стоимости сырья и материалов и их влияние на оценку товарно-материальных запасов;</li> </ul>			

Порядок составления аудиторского заключения

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• существенные изменения в гражданском, хозяйственном и налоговом законодательстве и их влияние на деятельность экономического субъекта;</li> <li>• уведомления налоговых органов о корректировках сумм налогов и т. п.;</li> <li>• существенные условные обязательства и расходы;</li> <li>• существенные выданные обязательства по акциям и кредитам;</li> <li>• изменения в учетной политике;</li> <li>• особенности распределения и объявления дивидендов;</li> <li>• существенные изменения в курсе валют;</li> <li>• крупные приобретения или продажа основных средств;</li> <li>• факты пожаров, взрывов, закрытие производственных подразделений и т.п.;</li> <li>• соблюдение экологических требований и природоохранных мероприятий;</li> <li>• влияние проведения с рабочими переговоров о величине заработной платы;</li> <li>• значительные изменения в рыночной стоимости инвестиций;</li> <li>• существенные изменения в расчетах показателей, включенных или прокомментированных в аудитуемой бухгалтерской отчетности;</li> <li>• необычные корректировки показателей;</li> <li>• прочие моменты (по необходимости).</li> </ul>			
6.	<p>Изучите доступные протоколы собраний акционеров, совета директоров, других аналогичных коллегиальных органов. Проведите расспросы относительно проблем, обсуждавшихся на тех мероприятиях, протоколы которых недоступны. Документы проверены включительно по «__» _____ 200__ г.</p>			
7.	<p>Проверьте при необходимости отчетные материалы исполнительного органа (генеральной дирекции) экономического субъекта с точки зрения получения информации о существенных событиях после отчетной даты.</p>			



Пример рабочего листа: аудит событий после отчетной даты

8.	<p>Соберите необходимую информацию из документации клиента, касающейся юридических вопросов, судебных и арбитражных дел, исков, взысканий. Если представленные документы устарели, запросите уточненные сведения. Документы проверены включительно по «__» _____ 200__ г.</p>			
9.	<p>Проведите анализ выявленных СПОД (как самостоятельно, так и представленных экономическим субъектом). Проведите оценку их существенности, классификацию и оцените способ раскрытия в отчетности (в формах отчетности или пояснениях к ней).</p>			
10.	<p>Подготовьте предложения по отражению или комментированию существенных событий после отчетной даты в бухгалтерской отчетности.</p>			
11.	<p>Обсудите с руководством экономического субъекта план отражения существенных СПОД в отчетности. Обсудите все выявленные разногласия.</p>			
12.	<p>Получите официальное письмо от руководства экономического субъекта с подтверждением учета и отражения в отчетности всех известных существенных событий после отчетной даты до даты подписания бухгалтерской отчетности.</p>			
13.	<p>Подтвердите дату подготовки и передачи аудиторского заключения (дата аудиторского заключения должна быть как можно ближе к дате подписания бухгалтерской отчетности).</p>			
14.	<p>В случае необходимости подготовки сводной (консолидированной) бухгалтерской отчетности убедитесь в том, что перечисленные выше пункты программы выполнены как для материнской, так и для дочерних предприятий на дату подготовки такой отчетности.</p>			

### **ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

по итогам завершения основной работы у экономического субъекта

Настоящим подтверждаю, что все существенные события после отчетной даты были отмечены нами и либо нашли свое отражение в бухгалтерской отчетности экономического субъекта, либо были зафиксированы нами в рабочем листе 2370 «Перечень существенных замечаний» - «Письменная информация руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита».

Подготовил: \_\_\_\_\_ Дата: \_\_\_\_\_

Необходимые процедуры по проверке возможных событий после отчетной даты в промежутке между завершением основной работы у экономического субъекта и датой подписания аудиторского заключения проведены и задокументированы.

В рабочем документе \_\_\_\_\_

Комментарии: \_\_\_\_\_

Подготовил: \_\_\_\_\_ Дата: \_\_\_\_\_

### **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Подтверждаем, что в бухгалтерской отчетности должным образом отражены результаты событий после отчетной даты, имеющие существенное значение.

Подготовил: \_\_\_\_\_ Дата: \_\_\_\_\_

Проверил: \_\_\_\_\_ Дата: \_\_\_\_\_

## 9. Пример письма-подтверждения руководства клиента

### ПИСЬМО-ПОДТВЕРЖДЕНИЕ

Бланк или угловой штамп  
экономического субъекта

г-ну (г-же) \_\_\_\_\_  
(Ф.И.О. директора в департаменте аудиторских услуг)  
Исх. № \_\_\_\_\_  
от «\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

Уважаемый \_\_\_\_\_ !

Настоящее информационное письмо направляется Вам в связи с проводимым Вами аудитом бухгалтерской отчетности ... (наименование экономического субъекта) за ... (указать период, подлежащий аудиту) с целью установления достоверности бухгалтерской отчетности ... (наименование экономического субъекта) и соответствия совершенных нами финансово-хозяйственных операций нормативным актам, действующим в Российской Федерации.

Целью проводимой Вами аудиторской проверки является подготовка аудиторского заключения и выражение в нем Вашего мнения о достоверности проверяемой бухгалтерской отчетности, подготовленной руководством \_\_\_\_ (наименование проверяемого экономического субъекта).

Мы признаем нашу ответственность за подготовку достоверной бухгалтерской отчетности в соответствии с применимым законодательством исходя из требований, изложенных в Федеральном законе от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции последующих изменений и дополнений), Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденном приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 № 34н, Положении по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденном приказом Министерства финансов РФ от 06.07.99 № 43н, приказе Министерства финансов РФ от 13.01.2000 № 4н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», Методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 28.06.2000 № 60н.

Мы подтверждаем, что подготовленная нами бухгалтерская отчетность \_\_\_\_ (наименование экономического субъекта) не содержит материальных ошибок и пропусков, то есть, по нашему мнению, данные, отраженные в бухгалтерской отчетности, представлены полностью.

Ниже приводится перечень возможных заявлений руководства экономического субъекта по вопросам, являющимся существенными для бухгалтерской отчетности и получение которых существенным образом влияет на форму аудиторское заключение:

Мы также со всей уверенностью подтверждаем достоверность следующей информации.

1. Мы считаем, что не имелось никаких нарушений со стороны руководящего персонала и работников, отвечающих за ведение бухгалтерского

- учета, составление бухгалтерской отчетности и осуществление контроля на ... (наименование экономического субъекта), которые могли бы иметь существенное влияние на достоверность проверяемой бухгалтерской отчетности ... (наименование экономического субъекта).
2. Мы подтверждаем, что представили в Ваше распоряжение все бухгалтерские учетные регистры и подтверждающую документацию, а также всю информацию о собраниях акционеров и совета директоров, проведенных с ... по ... включительно.
  3. ... (наименование экономического субъекта) имеет право собственности на все имеющиеся в его распоряжении активы.
  4. Руководство ... (наименование экономического субъекта) выполнило все контрактные обязательства, невыполнение которых могло иметь существенное воздействие на бухгалтерскую отчетность. ... (наименование экономического субъекта) также выполняло все требования регулирующих и лицензирующих органов, невыполнение которых могло бы иметь существенное влияние на бухгалтерскую отчетность.
  5. Нами были внесены все исправления в бухгалтерскую отчетность по результатам аудита за предыдущий отчетный период, мы подтверждаем достоверность начальных показателей бухгалтерской отчетности за ... (указать период, подлежащий аудиту).
  6. Мы подтверждаем ответственность за соблюдение способов ведения бухгалтерского учета, раскрытых в принятой учетной политике ... (наименование экономического субъекта). В бухгалтерской отчетности раскрыты все изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации по сравнению с предыдущим отчетным периодом. Нами раскрыта причина изменения учетной политики; произведена оценка последствий изменений в денежном выражении (в отношении отчетного года и каждого иного периода, данные за который включены в бухгалтерскую отчетность за отчетный год); сделаны указания на то, что включенные в бухгалтерскую отчетность за отчетный год соответствующие данные периодов, предшествовавших отчетному, скорректированы.
  7. Все нижеследующие операции были правильно отражены в бухгалтерской отчетности ... (наименование экономического субъекта) и, где это возможно, адекватно представлены в бухгалтерской отчетности:
    - убытки, возникшие в результате принятых на себя обязательств продать или купить определенную продукцию;
    - наличие соглашений о выкупе ранее проданных активов;
    - характер, отношений с аффилированными лицами, виды и объем операций, стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям и методы, использованные при определении цен по каждому виду операций;
    - использование активов в качестве залога.
  8. Руководство ... (наименование экономического субъекта) не имеет никаких планов, выполнение которых может существенно повлиять на оценочную стоимость и группировку активов и обязательств, представленную в бухгалтерской отчетности общества.

9. Руководство ... (наименование экономического субъекта) не имеет планов изменения производственной специализации или каких-либо иных планов, реализация которых приведет к накоплению излишних или устаревших товарно-материальных запасов.
10. Мы подтверждаем, что предоставили Вам полную информацию, касающуюся связанных сторон.
11. Подготовленная нами бухгалтерская отчетность обеспечивает раскрытие информации по сегментам.
12. Мы подтверждаем, что до конца отчетного периода не произошло никаких событий, за исключением ... , которые потребовали бы внесения корректировки или дополнительного комментария в бухгалтерскую отчетность или примечания к ней.
13. Мы также подтверждаем, что в настоящее время к ... (наименование экономического субъекта) не предъявлено существенных исков и что в отношении его не ведется и не планируется никаких судебных разбирательств.
14. Мы готовы включить в текущую отчетность все Ваши рекомендации по выявленным Вами существенным искажениям и неточностям и предоставить Вам возможность провести проверку включения рекомендованных Вами исправлений.

Или

15. Мы готовы включить все исправления по выявленным Вами существенным искажениям в отчетность первого квартала следующего отчетного периода, раскрыть характер данных изменений в Пояснении к годовому отчету и предоставить Вам возможность провести процедуры проверки выполнения рекомендованных исправлений.

Генеральный директор*	_____ / _____ /
	подпись
	Ф. И. О.
Главный бухгалтер	_____ / _____ /
	подпись
	Ф. И. О.

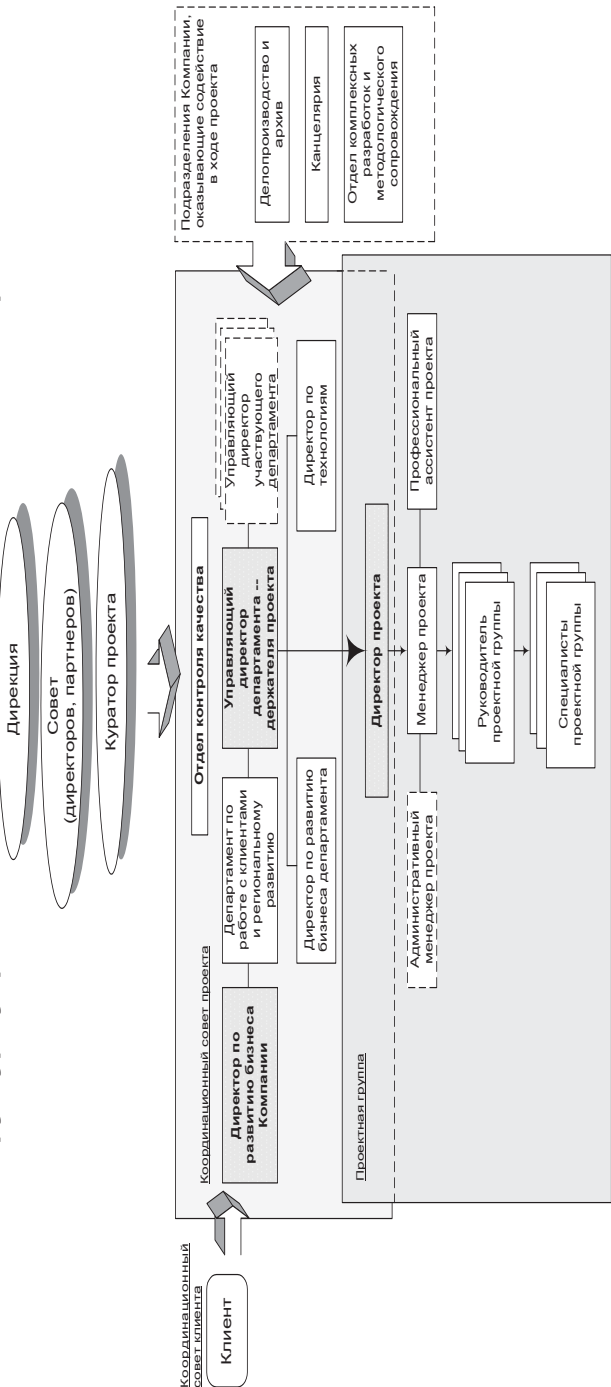
---

\* Если требуется, следует добавить: «От имени совета директоров» (или подобного органа).

# ГЛАВА 6. ВНУТРИФИРМЕННОЕ УПРАВЛЕНИЕ

## 1. Организационная структура управления проектом

### Структура управления планированием и исполнением проекта



Функции участников проекта:

Наименование	Функции в проекте
<p>Директор по развитию бизнеса Компании</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• определяет стратегию и обеспечивает развитие бизнеса Компании в отношении отдельной отрасли, группы компаний, одного или нескольких крупных корпоративных клиентов (далее – направление бизнеса), которые закрепляются за директором приказом генерального директора;</li> <li>• участвует в переговорах с руководством клиента, определяет стратегию отношений с клиентом, принимает принципиальное решение о возможности работы по проекту;</li> <li>• осуществляет общее руководство, обеспечивает своевременность принятия решений по вопросам бизнеса своего направления;</li> <li>• инициирует подготовку и обеспечивает продвижение новых продуктов и услуг по своему направлению;</li> <li>• контролирует все взаимодействия департаментов с клиентом своего направления;</li> <li>• согласовывает распределение бюджета комплексных проектов закрепленного за ним направления между департаментами и совместно с ними определяет стоимость выполняемых работ;</li> <li>• представляет годовые и квартальные планы по реализации и оказанию услуг по курируемому направлению;</li> <li>• обеспечивает надлежащее исполнение намеченных планов;</li> <li>• участвует в согласовании коммерческих условий заключаемых договоров, участвует в оценке степени возможных рисков;</li> <li>• контролирует своевременную сдачу работ и оплату по проектам своего направления;</li> <li>• согласовывает решения по кадровому обеспечению проектов закрепленного за ним направления</li> </ul>
<p>Директор по развитию бизнеса департамента (в рамках компетенции департамента)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• организует маркетинговые исследования по поиску новых клиентов;</li> <li>• участвует в разработке новых услуг и их продвижении на рынке;</li> <li>• проводит переговоры и презентации для заключения контракта;</li> <li>• участвует в подготовке технических и финансовых предложений клиенту;</li> <li>• согласовывает с клиентом условия контракта;</li> <li>• контролирует подготовку контрактов департамента;</li> <li>• обеспечивает расширение объема работ у клиентов, сотрудничающих с Компанией</li> </ul>

<p>Департамент по работе с клиентами и региональному развитию</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• разрабатывает и ведет отраслевую аналитику потенциальных клиентов;</li> <li>• ведет информационную базу как основу управления знаниями и методиками в Компании, включая систематизацию предложений и контрактов (пополнение и модернизация информационной базы данных «Клиент»);</li> <li>• организует участие в бизнес-мероприятиях, в том числе членство в бизнес-ассоциациях, семинарах, конференциях;</li> <li>• проводит мероприятия по поддержанию текущих контактов с основными клиентами, организует регулярные встречи для представления ведущих сотрудников Компании и информирования об услугах Компании;</li> <li>• осуществляет текущую деятельность по учету и хранению предложений клиентам и подписанных договоров.</li> </ul>
<p>Директор по технологиям</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• разрабатывает методические и нормативные материалы, а также предложения по осуществлению планируемых проектов;</li> <li>• обеспечивает разработку стандартов управления проектами;</li> <li>• разрабатывает и согласовывает технологию осуществления проекта;</li> <li>• рассматривает вопросы о полноте использования результатов предшествующих этапов и работ;</li> <li>• обеспечивает проект трудовыми ресурсами требуемой квалификации и навыков;</li> <li>• контролирует качество выходных документов проекта (отчетов, замечаний, предложений);</li> <li>• участвует в обработке и систематизации методологического материала по проекту;</li> <li>• вносит необходимые изменения и дополнения в существующие методические разработки в соответствии с решениями, принятыми при рассмотрении и обсуждении выполняемой работы;</li> <li>• участвует в организации внутрикорпоративного обмена опытом.</li> </ul>



<p>Директор проекта</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• разрабатывает и осуществляет стратегию работы с клиентом в рамках своего проекта;</li> <li>• участвует в подготовке и согласовании всех документов по проекту;</li> <li>• отвечает за подготовку технических и финансовых предложений Клиенту;</li> <li>• составляет внешний бюджет проекта, консолидирует внутренний бюджет по проекту;</li> <li>• согласовывает проекты договоров с клиентом и изменения к ним;</li> <li>• осуществляет общее руководство и организацию работ по проекту;</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• представляет на утверждение кандидатуру менеджера проекта и руководителей рабочих групп;</li> <li>• осуществляет стратегическое планирование работ по проекту и определяет контрольные показатели для оценки исполнения проекта;</li> <li>• определяет необходимость привлечения к участию в работах специалистов Компании и внешних субподрядчиков в связи со спецификой выполнения проекта или какими-либо иными обстоятельствами, возникшими в ходе исполнения проекта;</li> <li>• взаимодействует с директором по развитию бизнеса Компании по возникающим вопросам общения с руководством клиента;</li> <li>• принимает решение о необходимости изменений условий проведения работ;</li> <li>• отчитывается перед дирекцией, управляющим директором департамента и директором по развитию бизнеса Компании о ходе и результатах проекта;</li> <li>• осуществляет контроль своевременности и качества подготовки менеджером проекта промежуточных отчетов (отчетов по этапам, видам работ);</li> <li>• контролирует подготовку и передачу руководству клиента итоговых отчетов;</li> <li>• контролирует затраты по проекту;</li> <li>• участвует в переговорах по вопросам оплаты выполненных работ, контролирует оплату выполненных работ;</li> <li>• участвует в обобщении методологического материала, использованного в процессе работы;</li> <li>• участвует, дает предложения о возможности дальнейшего взаимодействия с клиентом.</li> </ul>

<p>Менеджер проекта</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• отвечает за реализацию работ по проекту (за производство работ);</li> <li>• по согласованию с директором проекта участвует в формировании рабочих групп;</li> <li>• ставит задачи рабочим группам;</li> <li>• контролирует работу своих подчиненных, осуществляет текущий контроль качества работы;</li> <li>• отвечает за подготовку и сдачу итоговых отчетов клиенту;</li> <li>• осуществляет оперативный контроль за фактически произведенными затратами, визирует табель учета рабочего времени, другие формы оперативного учета загрузки специалистов;</li> <li>• готовит для аттестационной комиссии материалы по оценке эффективности работы специалистов рабочих групп.</li> </ul>
<p>Руководитель рабочей группы (по направлению или по отдельному виду услуг в рамках комплексного проекта)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• организует работу вверенного ему направления;</li> <li>• разрабатывает и согласовывает с менеджером проекта индивидуальные программы работы специалистов рабочей группы;</li> <li>• отвечает за подготовку промежуточных отчетов (результаты выполненной работы по направлениям, видам);</li> <li>• осуществляет оперативный контроль за работой специалистов рабочей группы;</li> <li>• контролирует правильность составления табеля учета рабочего времени по своей рабочей группе.</li> </ul>
<p>Специалисты рабочей группы</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• изучают и обобщают собранные материалы по теме проекта;</li> <li>• своевременно и квалифицированно выполняют возлагаемые на них обязанности;</li> <li>• принимают участие в реализации работ в соответствии с индивидуальными программами;</li> <li>• выполняют работы по заданию руководителя рабочей группы и менеджера проекта;</li> <li>• формируют отчетные данные по результатам выполнения работ;</li> <li>• принимают участие в подготовке отчетов клиенту;</li> <li>• заполняют индивидуальные time-sheet.</li> </ul>

<p>Административный менеджер проекта</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• координирует работу профессиональных ассистентов проекта;</li> <li>• осуществляет контроль за организацией документооборота по проекту;</li> <li>• контролирует исполнение нормативных и регламентирующих документов по проекту всеми членами проектной группы;</li> <li>• осуществляет обзор информации для расчета экономической эффективности отдельных направлений проекта и проекта в целом;</li> <li>• отвечает за координацию взаимодействия между участвующими департаментами по учету рабочего времени и оплате труда сотрудников, привлеченных на проект;</li> <li>• осуществляет контроль наличия и состояния технических средств, необходимых для реализации проекта;</li> <li>• отвечает за распределение технических средств в требуемых объемах.</li> </ul>
<p>Профессиональный ассистент проекта</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• отвечает за информационно-аналитическое обслуживание всех участников проектной группы;</li> <li>• формирует сводный табель учета рабочего времени по проекту;</li> <li>• вводит информацию в корпоративную базу данных о фактически произведенных затратах рабочего времени;</li> <li>• обеспечивает организацию делопроизводства по проекту;</li> <li>• ведет учет передачи клиенту необходимой документации в соответствии с контрактом;</li> <li>• участвует в подготовке регламентирующих документов проекта;</li> <li>• выполняет поручения административного менеджера проекта, директора проекта и менеджера проекта.</li> </ul>



Сводные показатели по проекту

№ контракта	Наименование клиента					
Курс руб./\$						
Наименования показателей	ВСЕГО		Предотчетный период		Отчетный период	
	\$	руб.	\$	руб.	\$	руб.
Трудоемкость работ (чел-часы)						
Средняя внешняя ставка специалиста за 1 чел-час		-				
Доля косвенных расходов департамента (%)						
<b>ДОХОДЫ</b>						
Общая стоимость контракта (выручка от реализации услуг) с учетом НДС						
НДС						
Стоимость контракта (выручка от реализации услуг) без учета НДС						
в том числе гонорар исполнителя						
накладные расходы (выделенные в контракте или возмещаемые по выставляемому счету)						
компенсируемые (предусмотренные в контракте) расходы на субподряд						
<b>РАСХОДЫ</b>						
Прямые расходы (без учета НДС) всего:						
в том числе фонд оплаты труда специалистов						
единый социальный налог						
командировочные расходы						
расходы на субподряд						
приобретение оборудования						
резервный фонд проекта						
маркетинговые исследования						

Внутрифирменное управление

прочие прямые расходы						
Косвенные расходы всего:						
в том числе косвенные расходы Департамента						
в том числе з.п. административно-го персонала департамента						
административные расходы Компании (%%) от стоимости контракта без учета НДС) всего						
<b>ИТОГО РАСХОДОВ:</b>						
<b>НДС</b>						
Доход по контракту (доход «+», убыток «-»)						
Всего по контракту						

**Форма 1.1. Относительные показатели проекта**

Показатели	ВСЕГО (%)
Прямые расходы без НДС/Гонорар исполнителя	%
в т.ч. Оплата труда/Гонорар исполнителя	%
Командировочные/Гонорар исполнителя	%
Расходы на субподряд/Гонорар исполнителя	%
Прочие прямые расходы/Гонорар исполнителя	%
Косвенные расходы Департамента/Гонорар исполнителя	%
Административные расходы Компании/Гонорар исполнителя	%
Доход (убыток) по контракту/Гонорар исполнителя	%
<b>ИТОГО</b> выручка без НДС и накладных расходов	%
Рентабельность проекта (Доход по контракту/Стоимость контракта)	%

Управляющий директор Департамента \_\_\_\_\_  
(Фамилия И.О.)

Менеджер (Директор) проекта \_\_\_\_\_  
(Фамилия И.О.)

**ОЗНАКОМЛЕН:**

Ответственный Дирекции по развитию бизнеса \_\_\_\_\_  
(Фамилия И.О.)

Прогноз движения денежных средств (cash flow)

№ контракта \_\_\_\_\_ Наименование клиента \_\_\_\_\_

№ п/п	Наименование показателей	Всего по про- екту \$	Предотчетный период														
			в том числе по месяцам														
			январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь			
1.	Выручка от реализации (с учетом НДС)																
2.	Поступления денежных средств (с учетом НДС)																
3.	Расходование денежных средств, всего: в том числе																
3.1.	Расходы на оплату труда специалистов по проекту																
3.2.	Единый социальный налог																
3.3.	Командировочные расходы (с учетом НДС)																
3.4.	Расходы на субподряд (с учетом НДС)																
3.5.	Прочие расходы (с учетом НДС)																
3.6.	Маркетинговые исследования																
3.7.	Приобретение оборудования (с учетом НДС)																
4.	Сальдо денежных поступлений и расходов (денежный поток, cash flow) (2-3)																

Резервный фонд проекта

Отчетный период	в том числе по месяцам	декабрь																						
	ноябрь																							
	октябрь																							
	сентябрь																							
	август																							
	июль																							
	июнь																							
	май																							
	апрель																							
	март																							
	февраль																							
	январь																							
	Всего Отчетный период																							



План-график проведения работ по проекту  
№ контракта \_\_\_\_\_ Наименование клиента \_\_\_\_\_

№ контракта	Вид услуг (состав работ)	Квалификация исполнителя	Сроки проведения работ чел-час*		Трудоёмкость работ (по бюджету проекта)			Трудоёмкость работ (по глас. фин. предл.)** чел-час*	Внешняя ставка (по глас. фин. предл.)*** \$/час*	Стоимость работ (по соглас. фин. предл.)*** \$
			начало	окончание	без выезда (в офисе)	на выезде (вне Москвы)	всего			
	Развитие бизнеса (предконтрактные работы)									
	1. Организация и планирование работ									

2. Работа по плану (на объекте)																			
	2.1.																		
2.2.																			
3. Подготовка отчета																			

4. Внутренний контроль																	
Всего трудоемкость и стоимость работ																	

В форме указываются ТОЛЬКО специалисты, рабочее время которых включается в прямой ФОТ контракта (в том числе в обязательном порядке указываются данные о предконтрактных работах и развитии бизнеса).  
 \*) Департаменты, ведущие учет в человеко-днях, указывают, соответственно, чел-дн. и \$/ дн.  
 \*\*) Если лимит трудозатрат с Клиентом не оговорен, то указываются трудозатраты по внутреннему бюджету  
 \*\*\*) Если часовая (дневная) ставка, по которой оказываются услуги, Клиентом не оговорена, то ставка определяется путем деления стоимости работ на трудоемкость работ  
 \*\*\*\*\*) Сумма по данной графе фактически является гонораром исполнителя и переносится в соответствующую строку листа «Основные показатели»

Условия компенсации накладных расходов (\$) \*:

включены в контракт (указаны в контракте напрямую!)	
Другие условия компенсации указать сумму без НДС и условия	

Всего планируется расходов на командировки по проекту (НЕ ЗАПОЛНЯТЬ)

Вид расходов	Сумма (руб.)	В т.ч. НДС	Сумма (\$)
Проживание			
Проезда			
Доп. транспорт и др.			
Суточные			
ИТОГО			

Превышение суточных сверх норм, установленных законодательством

руб.  
\$

\* **ВНИМАНИЕ! ОБЯЗАТЕЛЬНО.** Оставить только сумму, соответствующую условиям контракта, в других серых ячейках поставить «0».

Норматив суточных, установленный законодательством 100р.

Примерный расчет командировочных расходов с суточными по нормативу 200 руб.

№ п/п	Сотрудник (квалификация)	Пункт командировки (с указанием субъекта РФ)	Период командировки (начало-окончание)	Кол-во суток командировки	Стоимость проживания в сутки (руб.)	Оплата проживания, всего (руб.)	Стоимость проезда, всего (руб.)	Суточные, всего (руб.)	ВСЕГО	НДС
1.										
2.										
3.										
4.										
5.										
...										
	Дополнительные транспортные и другие расходы									
	ИТОГО									

Превышение суточных сверх норм, установленных законодательством руб. \$

Примерный расчет командировочных расходов с суточными по нормативу 350 руб.

№ п/п	Сотрудник (квалификация)	Пункт командировки (с указанием субъекта РФ)	Период командировки (начало-окончание)	Кол-во суток командировки	Стоимость проживания в сутки (руб.)	Оплата проживания, всего (руб.)	Стоимость проезда, всего (руб.)	Суточные, всего (руб.)	ВСЕГО	НДС
1.										
2.										
3.										
4.										
...										
	Дополнительные транспортные и другие расходы									
	ИТОГО									

Превышение суточных сверх норм, установленных законодательством

руб.  
\$

**Квалификация и ФОТ специалистов, принимающих участие в реализации проекта**

№ контракта  
Наименование клиента

№	Роль (функция) в проекте	Ставка оплаты труда (\$)	Трудоёмкость работ (чел-час)	Удельный вес в групповых доёмкости	ФОТ рабочей группы (\$)	Удельный вес в ФОТ	Расчётная внешняя ставка
1.	Предконтрактные работы						
2.	Развитие бизнеса						
3.	Управление проектом						
4.	Специалисты						

5.							Вспомогательный персонал		
							Всего		
							Превышение суточных сверх норм, установленных законодательством		
							ФОТ, передаваемый по трансфертам		



## План-график и расчет стоимости работ субподрядчика

№ контракта

Наименование клиента

## Необходимость привлечения субподрядчика

Условие	Субподрядчик (номер договора)	Сумма	в т.ч. НДС
Привлечение субподрядчика спланировано на стадии подготовки финансовых предложений:		-	-
а) работы не могут быть выполнены специалистами Компании		-	-
б) субподрядчик привлекается по требованию Клиента (требование устное или выделено в контракте)		-	-
в) экономическая целесообразность (в соответствии с расчетом)		-	-
Субподрядчик на стадии подготовки финансовых предложений не планировался, привлечение спланировано позже			

План-график работ субподрядчиков

Пункт общего графика работ	Состав работ	Сроки проведения работ		Трудоём- кость работ ** чел-час*	Ставка *** \$/час*	Стоимость ра- бот (без НДС и накладных рас- ходов) **** \$
		начало	окончание			
	Субподрядчик 1					
2.2.3.	1. Проведение проверки объекта 1 (этап 1)					
	1.1. Действие (процедура) 1					
	1.2. Действие (процедура) 2					
	2. Проведение проверки объекта 2 (этап 2)					
	2.1. Действие (процедура) 1					
	2.2. Действие (процедура) 2					
	3. Подготовка и согласование отчета					
	Всего трудоёмкость и стоимость работ					
		Компенсация накладных расходов				
		НДС				
		ВСЕГО оплата работ субподрядчика				

\* Если контракт предусматривает человеко-дни, то указываются, соответственно, чел-дн. и \$/дн.

\*\* Если лимит затрат с субподрядчиком не оговорен, то трудозатраты могут не указываться

\*\*\* Если часовая (дневная) ставка, по которой оказываются услуги, с субподрядчиком не оговорена, то ставка может не указываться

\*\*\*\* По данной графе указывается сумма гонорара субподрядчика за выполненные работы (в соответствии с условиями договора на субподряд)

### 3. Нормативы трудозатрат

#### Коэффициенты для корректировки нормативов трудозатрат в аудите

Наименование	Коэффициенты	
	Общий аудит	Банковский аудит
Моноструктура	1	1
Наличие филиалов и структур, подлежащих аудиту	1+0,2*п (где п – количество филиалов)	1+0,2*п (где п – количество филиалов)
Отраслевые особенности, виды деятельности:		
Торговля и прочие (сервисные)	1,0	
Управляющая компания холдинга	1,5	
Наука	1,3	
Переработка	1,2	
Обработка	1,4	
Государственное управление и оборона	1,2	1,2
Государственные унитарные (муниципальные) предприятия		
Добыча углеводородного сырья	1,3 – 1,5	
Черная и цветная металлургия	1,2–1,3	
Электроэнергетика, газ	1,2	
Сельское хозяйство	1,2	
Машиностроение	1,2	
Целлюлозно-бумажная	1,2	
Лесохимическая	1,2	
Гостиницы, рестораны	1,1	
		Аудит страховщиков
		1
		1+0,2*п (где п – количество филиалов)

Связь	1,2-1,3		
Транспорт	1,2		
Страхование			1,2-1,4
Финансовое посредничество	1,2		
Порты	1,2		
Совместная деятельность	1,2		
Монополии	1,3		
Более 4 видов деятельности или осуществление одновременно учетных операций комитента, комиссионера, агента, принципала, далальца, поклажедателя, экспортера	1,2-1,4		
Наличие сложных расчетных схем с применением векселей	1,1,5		
Доля экспорта в выручке более 30 %	1,2		
Оценка СВК, СБУ, кроме банков			
Низкая	1,1 - 1,2		1,1 - 1,2
Средняя	1,0		1,0
Высокая	0,8 - 0,9		0,8 - 0,9
Этапность аудита			
1 этап (год)	0,8 - 0,9		0,8 - 0,9
2 этапа	1		1
3 этапа	1,1 - 1,2		1,1 - 1,2
Продолжительность работы с клиентом			
1-й год	1,1-1,2		1,1-1,2
2-й год	1,0		1,0
3- год и далее	0,8-0,9		0,8-0,9

Численность бухгалтерии				
До 2-х чел	0,3			
3-4	0,5			
5-9	0,7-0,8			
До 10 человек	0,9			
10 – 20 человек	1,0			
21-40 человек	1,5			
40 – 100 человек	1,7-2,0			
101 – 200 человек	2,1-2,5			
Более 200 человек	2,6-3,0			
Автоматизация бухгалтерского учета				
Учет не автоматизирован	1,2	1,2		1,2
Автоматизация учета менее 50%	1,1	1,1		1,1
Автоматизирован учет, но нет сети	1	1		1
Сетевая автоматизация	0,9	0,9		0,9
Клиент использует для КОА				
Стандартную программу	1,0	1,0		1,0
Нестандартную (например, собственные разработки)	1,1-1,4	1,1		1,1
Степень типизации хозяйственных операций				
Высокая (небольшое кол-во типов операций, уникальные операции практически отсутствуют)	0,8 – 0,9	0,8 – 0,9		0,8 – 0,9
Средняя (небольшое кол-во типов операций, присутствуют уникальные операции)	1,0	1,0		1,0
Низкая (преобладают уникальные операции)	1,2 – 1,3	1,2 – 1,3		1,2 – 1,3
Кроме того, по банкам:				
Виды лицензий (генеральная)		1,2		

Отсутствие валютной лицензий		0,9	
Отсутствие лицензий профессионального участника		0,95	
Осуществление операций с драгметаллами		1,05	
Осуществление деятельности по доверительному управлению		1,1	
Небанковская кредитная организация			
Более двух видов деятельности		0,8	
Один вид деятельности		0,7	
Степень надежности СВК и СБУ			
Недостаточная		1,1	
Достаточная		1,0	
Кроме того, по страховщикам:			
Более 5-ти видов страхования			1,3
Перестрахование			1,3
Один вид страхования			0,9

## Нормативы проведения общего аудита, чел.-час

Общая программа аудита	Индекс	Квалификация исполнителя	Трудозатраты, чел.-ч
1	2	3	5
Предварительное планирование		Ст. менеджер	8,80
Планирование		Руководитель	17,60
Правовая экспертиза		Вед. аудитор	46,40
Аудит денежных средств и денежных документов	5100		36,80
Аудит кассовых операций	5110	Стажер - эксперт	5,80
Аудит операций по расчетным счетам	5120	Эксперт-аудитор	11,40
Аудит специальных счетов в банках	5130	Эксперт - старший эксперт	3,80
Аудит прочих денежных средств	5140	Эксперт	5,80
Аудит валютных операций	5150	Ст. аудитор- ведущий аудитор	10,00
Инвестиции	5200		22,40
Аудит финансовых вложений и ценных бумаг	5210	Ст. аудитор - ведущий аудитор	22,40
Дебиторская задолженность	5300		169,80
Аудит расчетов по авансам выданным	5310	Аудитор	13,60
Аудит расчетов с покупателями и заказчиками	5315	Ст. аудитор - ведущий аудитор	41,60
Аудит векселей к получению		Ст. аудитор - ведущий аудитор	23,20
Аудит расчетов по претензиям	5320	Аудитор - старший аудитор	15,80
Аудит расчетов с бюджетом	5335	Ст. аудитор - ведущий аудитор	9,20
Аудит расчетов с персоналом по прочим операциям	5350	Эксперт	14,80
Аудит расчетов по прочим дебиторам	5360	Ст. аудитор	34,20
Аудит внутрихозяйственных расчетов	5365	Аудитор - старший аудитор	7,60
Аудит расчетов с подотчетными лицами	5370	Стажер - эксперт	9,80
Запасы и затраты	5400		30,00
Аудит учета МПЗ	5420	Аудитор	30,00
Расходы будущих периодов	5500		19,20

Внутрифирменное управление

Аудит расходов будущих периодов	5510	Эксперт - старший эксперт	19,20
Основные средства	5600		51,20
Аудит основных средств	5610	Эксперт - старший эксперт	51,20
Долгосрочно арендуемые основные средства	5650		22,80
Аудит долгосрочно арендуемых основных средств	5650	Эксперт - старший эксперт	22,80
Нематериальные активы	5700		10,60
Аудит нематериальных активов	5710	Аудитор - старший аудитор	10,60
Капитальные вложения	5800		50,80
Аудит капитальных вложений	5810	Аудитор - старший аудитор	50,80
Готовая продукция, товары	5900		95,80
Аудит учета товаров	5920	Аудитор - старший аудитор	82,40
Аудит учета товаров отгруженных	5930	Аудитор - старший аудитор	13,40
Кредиторская задолженность	6100		172,80
Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками	6110	Аудитор - старший аудитор	30,80
Аудит расчетов по оплате труда	6115	Эксперт - старший эксперт	19,20
Аудит расчетов по авансам полученным	6120	Аудитор - старший аудитор	24,80
Аудит расчетов по вексялям выданным	6125	Аудитор - старший аудитор	24,00
Аудит расчетов по имущественному и личному страхованию	6135	Эксперт - старший эксперт	21,20
Аудит расчетов с дочерними (зависимыми) обществами	6140	Аудитор - старший аудитор	14,20
Аудит расчетов с прочими кредиторами	6155	Аудитор - старший аудитор	27,20
Аудит расчетов с учредителями	6160	Ст. аудитор - ведущий аудитор	7,80
Аудит расчетов с подотчетными лицами	6165	Стажер - эксперт	4,50
Резервы	6200		15,40
Аудит резервов предстоящих расходов и платежей	6210	Аудитор - старший аудитор	6,60



Нормативы трудозатрат

Аудит резервов по сомнительным долгам	6215	Аудитор - старший аудитор	8,80
Кредиты	6300		37,20
Аудит долгосрочных кредитов банка	6310	Эксперт - старший эксперт	11,60
Аудит прочих долгосрочных займов	6315	Аудитор - старший аудитор	8,00
Аудит кредитов банка для сотрудников предприятия	6320	Эксперт - старший эксперт	8,00
Аудит валютных кредитов	6325	Ст. аудитор - ведущий аудитор	11,20
Целевые финансирование и поступления	6400		18,00
Аудит целевого финансирования и поступлений	6410	Эксперт - старший эксперт	18,00
Уставный капитал	7100		13,40
Аудит уставного капитала	7110	Вед. аудитор	13,40
Резервный капитал	7200		7,00
Аудит резервного капитала	7210	Эксперт - старший эксперт	7,00
Доходы будущих периодов	7300		15,40
Аудит доходов будущих периодов	7310	Эксперт - старший эксперт	15,40
Добавочный капитал	7400		28,80
Аудит добавочного капитала	7410	Аудитор - старший аудитор	28,80
Фонды	7500		15,20
Аудит фондов	7510	Аудитор - старший аудитор	15,20
Реализация	8100		73,60
Аудит реализации	8110	Вед. аудитор	73,60
Себестоимость	8200		100,00
Аудит коммерческих расходов	8220	Вед. аудитор	42,00
Аудит издержек обращения	8230	Вед. аудитор	58,00
Операционные расходы и доходы	8300		41,20
Аудит операционных расходов и доходов	8310	Ст. аудитор - ведущий аудитор	41,20
Доходы и расходы от внереализационных операций	8400		38,40
Аудит доходов и расходов от внереализационных операций	8410	Ст. аудитор - ведущий аудитор	38,40
Использование прибыли	8500		19,20

Внутрифирменное управление

Аудит использования прибыли	8510	Ст. аудитор - ведущий аудитор	19,20
Аудит соблюдения налогового законодательства	9000		202,00
Аудит НДС	9110	Вед. аудитор	62,40
Аудит налога на прибыль	9120	Вед. аудитор	48,40
Аудит расчета налога на имущество	9130	Вед. аудитор	19,60
Единый социальный налог		Аудитор - старший аудитор	32,40
Региональные налоги и сборы		Аудитор - старший аудитор	15,20
Прочие налоги и сборы		Аудитор - старший аудитор	24,00
Заключительный этап			174,00
Подготовка отчета по результатам аудита		Вед. аудитор	123,60
Подготовка аудиторского заключения		Ст. менеджер	28,80
Предоставление аудиторского заключения руководству клиента. Переговоры с руководством клиента о результатах проведенного аудита		Ст. менеджер	10,40
Анализ существенных событий после даты подписания аудиторского заключения и до предоставления бухгалтерской отчетности (в том числе и аудиторского заключения) пользователям		Руководитель	11,20
Итого			1553,80
Стратегия аудита, переговоры с клиентом, общее руководство, контроль		Управляющий директор	15,54
Стратегия аудита, переговоры с клиентом, общее руководство, контроль		Директор	46,61
Методическое обеспечение, контроль		Ст. менеджер	46,61
Текущий контроль на контракте, руководство проектом, аналитические процедуры, техническое обеспечение		Руководитель	155,38
Всего			1 817,95

## 4. Положение о порядке учета рабочего времени сотрудников

### 4.1. Общие положения

Целью настоящего Порядка является установление принципов управленческого учета занятости персонала и создание эффективного механизма расчета индивидуальных показателей занятости (востребованности) специалистов на контрактах и их личного вклада в достижение экономического результата.

Порядок решает следующие задачи:

- установление единых форм документов по учету выполненных работ и отработанного времени;
- определение регламента подготовки отчетных документов по использованию рабочего времени в процессе выполнения работ и сроков представления данных;
- создание основы для автоматизации управленческого учета занятости путем введения кодифицированного учета.

Порядок обязателен к применению во всех подразделениях (департаментах) Компании.

### 4.2. Документы по учету рабочего времени в Компании

В Компании устанавливаются следующие формы отчетности по выполненным работам и отработанному времени:

- индивидуальный отчет специалиста об использовании рабочего времени за период (далее - Time-sheet);
- сводный табель учета использования рабочего времени группы специалистов (подразделения, проекта) за период (далее – Табель).

Табель предназначен для учета календарного отработанного времени в целях правильного начисления заработной платы, налогов, принятия административных решений и т.п. целей, продиктованных нормами действующего трудового, бухгалтерского, налогового и иного законодательства.

Табель составляется ежемесячно за подразделение (департамент) Компании, рабочую группу специалистов на контракте или на привлеченных сотрудников на основе отдельного Положения, дополнением к которому является настоящий Порядок.

Time-sheet предназначен для учета персонального вклада специалиста в достижение общего результата подразделения, его занятости на проектах Компании, а также для контроля эффективности использования рабочего времени.

Time-sheet - основная форма индивидуальной отчетности сотрудников Компании о проделанной работе за период, являющаяся частью автоматизированной системы управленческого учета\*.

**TIME-SHEET СПОСОБСТВУЕТ РУКОВОДЯЩЕМУ СОСТАВУ В РЕШЕНИИ СЛЕДУЮЩИХ ЗАДАЧ:**

- получение информации о работе, проделанной каждым сотрудником за период;

---

\* В настоящее время в качестве такой автоматизированной системы используется система «ОКА» – модуль «ANALYST»

- расчет нормативов трудоемкости оказываемых услуг и индивидуальных ставок;
- контроль исполнения и корректировка персональных планов работ;
- контроль за соответствием фактических трудозатрат запланированным;
- анализ долевого участия (вклада) каждого сотрудника в ходе реализации проекта, создания внутренних технологий.

Time-sheet содержит информацию о деятельности сотрудника в отчетном периоде с детализацией по видам деятельности\*.

Виды деятельности указываются в соответствии с Приложением 2 и системой индексации, принятой в каждом подразделении (департаменте).

Time-sheet составляется всеми сотрудниками Компании, независимо от деятельности, которую они осуществляли в отчетном периоде.

Time-sheet является **строго конфиденциальным** документом Компании.

Не допускается ознакомление с его содержанием любых лиц, кроме управленческого персонала, осуществляющего непосредственное руководством деятельностью данного сотрудника и его подразделения, либо лиц, ведущих учет данных Time-sheets в соответствии со своими должностными обязанностями.

Time-sheet сотрудника хранится в подразделении (департаменте), где числился сотрудник в соответствии со штатным расписанием на момент сдачи отчета, в течение года после окончания отчетного периода.

Реквизиты и особенности заполнения Time-sheet могут быть изменены или дополнены по указанию должностных лиц, уполномоченных вносить изменения в порядок управленческого учета. В этом случае соответствующая информация доводится до сведения всех сотрудников компании не позднее, чем за неделю до даты вступления в силу изменений или дополнений.

При необходимости могут быть разработаны методические указания, детализирующие реквизиты Time-sheet и особенности их заполнения.

### 4.3. Порядок подготовки индивидуального отчета (Time-sheet)

Time-sheet заполняется два раза в месяц - на 15 число (включительно) и на последнюю дату месяца и должен быть сдан Административному менеджеру (профессиональному ассистенту) департамента (подразделения) не позднее двух рабочих дней до даты окончания отчетного периода.

Уточненные данные в отношении занятости сотрудника в последние дни отчетного периода допускается представлять не позже двух рабочих дней после окончания данного периода.

Допускается задержка с предоставлением Time-sheet в документарном виде, если сотрудник находится вне пределов офиса и не может вовремя его представить. Задержка должна быть согласована с непосредственным штатным руководителем сотрудника и Административным менеджером (профессиональным ассистентом) департамента (подразделения), где числится сотрудник в соответствии со штатным расписанием. Электронная копия Time-sheet представляется в этом случае по средствам факсимильной связи или электронной почте. В исключительных случаях допускается сообщение необходимых данных для заполнения Time-sheet по телефону.

---

\* При необходимости использовать большую степень детализации можно указывать также подвиды деятельности.

Перед предъявлением Time-sheet для подписи своему непосредственному штатному руководителю сотрудник обязан визировать его у всех непосредственных руководителей работ, в которых он принимал участие за указанный период. Визирование производится в графе «Подпись руководителя работ» напротив каждого заполненного вида произведенных работ.

Time-sheet подписывает сам сотрудник, его подготовивший, а также непосредственный штатный руководитель, независимо от того, под чьим непосредственным руководством выполнялись работы в отчетном периоде.

Данные о трудозатратах по Time-sheet в отношении календарных дней должны соответствовать данным Табеля за соответствующий отчетный период. Допускается расхождение в количестве часов, отработанных на контракте, если это расхождение согласовано с руководителем работ по контракту и санкционировано уполномоченным должностным лицом Компании.

Time-sheets вводятся в систему автоматизированного управленческого учета Административным менеджером (профессиональным ассистентом) департамента (подразделения), где числится сотрудник в соответствии со штатным расписанием, не позднее одного рабочего дня до даты окончания отчетного периода.

Данные индивидуальных Time-sheets сводятся в итоговые формы управленческой отчетности за период в соответствии с указаниями руководства Компании.

Работы, отраженные в Time-sheet специалиста, принимаются во внимание при аттестации, расчете основного и дополнительного (бонуса) денежного вознаграждения за соответствующий период времени, а также при назначении данному специалисту индивидуальной квалификационной ставки.

Администрация оставляет за собой право применить к лицам, несвоевременно заполнившим Time-sheet или представившим недостоверные данные, принятые в Компании меры дисциплинарного воздействия.

5. Форма индивидуального отчета специалиста о выполненных работах – Time-sheet

Отчетный период	с	01	01	06	Сотрудник	Сидоров А.И.	код	Индивидуальная часовая ставка	\$ *	Индивидуальный коэфф-т занятости	% **
	по	15	01	06							

Трудозатраты, непосредственно связанные с выполнением контрактов \*\*\*

Наименование клиента	№ контракта	Код вида деятельности	Квалификация	1/	2/	3/	4/	5/	6/	7/	8/	9/	10/	11/	12/	13/	14/	15/	Всего	Результат работы	Подпись руководителя	
				16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30				31
ЗАО «АВС»																						
ОАО «ВГА»																						
Итого отработано на клиентов:																						

\* Заполняется администрацией

\*\* Заполняется администрацией

\*\*\* Трудозатраты, оплачиваемые клиентом (chargeable)



**Перечень возможных видов деятельности сотрудников и  
дополнительной аналитической информации для пояснений к ним**

**I раздел Time-sheet - Работа по контракту\***

Виды деятельности:

- Развитие бизнеса
- Управление
- Исполнение работ
- Обеспечение (вспомогательные функции)

**Подвиды\*\***

**II раздел Time-sheet - Развитие бизнеса\*\*\***

Виды деятельности:

**изучение рынка и стратегическое планирование  
планирование услуги**

- подготовка коммерческих предложений клиенту
- подготовка технических заданий к заключаемым контрактам
- подготовка отчетов, презентаций
- прочее
- работа с клиентами и продвижение услуг
- разработка технических и финансовых предложений
- согласования внутри Компании
- участие в рабочих совещаниях

**III раздел Time-sheet - Внутренние работы\*\*\*\***

**Администрирование\*\*\*\*\***

**Внутренние работы, в т.ч. подвиды:**

- консультирование
- контроль качества
- подготовка документов
- проведение обучения
- разработка технологий
- участие в рабочих совещаниях

---

\* Для системы «ОКА» по данному разделу открывается контракт с конкретным номером, к которому дополнительно указываются нижеследующие виды деятельности.

\*\* Приведены примерные разновидности типовых работ, выполняемых в рамках внешних контрактов. При необходимости департаменты могут вносить изменения в приведенный перечень в части их касающейся.

\*\*\* Для системы «ОКА» по данному разделу открывается виртуальный контракт «Развитие бизнеса»

\*\*\*\* Для системы «ОКА» по данному разделу открывается ряд виртуальных контрактов, перечень которых разрабатывается в соответствующих подразделениях и названия которых приведены в данной таблице полужирным шрифтом

\*\*\*\*\* Данный вид работ может указываться в любом разделе Time-sheet в зависимости от того, осуществлялась ли она при работе по контракту (управленческие функции), по подготовке контрактов или при осуществлении работ, не связанных с контрактным обслуживанием.



**Выполнение заданий руководства Компании, в т. ч. подвиды:**

- консультирование
- подготовка документов
- проведение обучения
- работа с дебиторами и кредиторами
- разработка технологий
- участие в рабочих совещаниях

**Выполнение заданий других подразделений.**

**Неоплачиваемое время в т.ч. подвиды:**

- болезнь
- общегосударственные праздничные дни
- отпуск без сохранения содержания

**Отпуск в т.ч. подвиды:**

- плановый
- учебный

**Повышение собственной квалификации и тренинг\* в т.ч. подвиды:**

- повышение квалификации вне Компании
- внутренний тренинг
- самообразование

**Прочее**

- переезды

## 6. Оценка эффективности работы сотрудника

### Оценка эффективности работы сотрудника

Ф. И. О. \_\_\_\_\_ Занимаемая должность \_\_\_\_\_

За период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

Ф. И. О. руководителя \_\_\_\_\_

Объекты проверки:

- |    |    |
|----|----|
| 1. | 5. |
| 2. | 6. |
| 3. | 7. |
| 4. | 8. |

### Оценка профессиональной деятельности

Критерии оценки	Экспертная оценка

Профессиональные знания и их применение при выполнении порученных заданий (заполняется руководителем проекта (группы)/старшим менеджером/директором в департаменте аудиторских услуг).

\* Ниже указываются подвиды, соответствующие различным типам обучения

Умение планировать свою работу по порученным заданиям	
Знание требований к ведению бухгалтерского учета в Российской Федерации (соответствие рекомендаций нормативным актам)*	
Знание основ гражданского, налогового законодательства и законодательства других отраслей права в РФ*	
Знание внутрифирменных стандартов и инструкций аудита и их практическое применение	
Обучаемость (способность воспринимать и усваивать новую информацию)	
Способность письменного изложения (умение формулировать замечания и рекомендации, обобщать информацию и делать выводы)	
Знание внутрифирменных требований по документированию аудита и умение обеспечить выполнение этих требований	
Навыки работы на персональном компьютере на уровне пользователя с основными офисными программами и справочными правовыми системами	

Общение с клиентом (заполняется руководителем проекта (группы)/старшим менеджером/директором в департаменте аудиторских услуг)

Умение устанавливать хорошие рабочие взаимоотношения с клиентом и завоевать его доверие	
---	--

Взаимоотношения в коллективе (заполняется руководителем проекта (группы)/старшим менеджером/директором в департаменте аудиторских услуг)

Умение работать в команде и поддерживать командный дух, коммуникабельность	
Умение принимать в необходимых ситуациях самостоятельные решения	

\* В зависимости от содержания работ по проекту (в случае проведения аудита по международным стандартам аудита или при оказании сопутствующих аудиторских услуг) директор в департаменте аудиторских услуг или руководитель проекта (группы) проводит оценку знаний соответствующего законодательства.

## Оценка эффективности работы сотрудника

Руководство проектом (группой) (заполняется старшим менеджером/директором в департаменте аудиторских услуг)

Умение планировать, распределять и организовать работу сотрудников	
Умение обеспечивать контроль качества на всех этапах работ	
Способность обучать и контролировать работу молодых сотрудников	
Объективность в оценке других сотрудников	
Умение увязывать результаты своей работы с результатами работы сотрудников	
Умение взаимодействовать с сотрудниками других департаментов, работающих на комплексных проектах	
Умение подготовить практические предложения по улучшению работы по проекту	

Прочее (заполняется руководителем проекта (группы)/старшим менеджером/директором в департаменте аудиторских услуг)

Оценка перспективности сотрудника для компании	
--	--

Общая оценка работы:

---



---



---



---



---

Сотрудник \_\_\_\_\_ Дата \_\_\_\_\_  
(подпись)

Руководитель проекта (группы) \_\_\_\_\_ Дата \_\_\_\_\_  
(подпись)

Старший менеджер \_\_\_\_\_ Дата \_\_\_\_\_  
(подпись)

Директор в департаменте аудиторских услуг \_\_\_\_\_ Дата \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Порядок заполнения формы «Оценка эффективности работы сотрудника»**

Цель заполнения данной формы – формирование банка данных о профессиональном уровне и деловых качествах сотрудников департамента аудиторских услуг, а также для проведения аттестации.

Оценка эффективности работы сотрудника проводится в случае его привлечения для работы по контракту более 80 часов после окончания работ (промежуточных и итоговых) директором в департаменте аудиторских услуг/руководителем проекта (группы). Результаты данной оценки отражаются в форме «Оценка эффективности работы сотрудника».

В колонке «Экспертная оценка» проставляется оценка по соответствующему критерию по следующей шкале:

Экспертная оценка	Цифровая оценка
НУ (неудовлетворительно)	2
У (удовлетворительно)	3
Х (хорошо)	4
О (отлично)	5

Общая оценка работы сотрудника производится по правилам определения средней арифметической: сумма полученных экспертных оценок в цифровом выражении по всем критериям делится на количество критериев оценки. Полученное число при наличии дробной части, большей или равной 0,5, округляется до целого числа в сторону увеличения, при наличии дробной части меньше 0,5 округляется до целого числа в сторону уменьшения.

Заполненная форма представляется для хранения административному менеджеру департамента аудиторских услуг компании.

## ГЛАВА 7. КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА АУДИТА

### 1. Контрольный лист «Ключевые даты»

Клиент:	Подготовил Подпись	Дата	Индекс	1815
Аудиторская организация	Утвердил Подпись	Дата		
Аудиторская процедура: Контрольный лист «КЛЮЧЕВЫЕ ДАТЫ»				

#### Контрольный лист «Ключевые даты»\*

Проверяемая организация	
Контракт	
Отраслевая принадлежность	
Период аудита	
Руководитель аудита	
Директор (партнер)	

#### КЛЮЧЕВЫЕ ДАТЫ

	Планируемые даты	Фактические даты
Дата подписания контракта		
Участие в инвентаризации	Проведение альтернативных процедур в процессе аудита	
Получение подтверждений от дебиторов	проведение альтернативных процедур в процессе аудита; в случае необходимости запросы на 2 этапе	
Получение подтверждений от кредиторов	проведение альтернативных процедур в процессе аудита проведение; альтернативных процедур в процессе аудита	
Начало промежуточной работы у клиента	1 этап – _____ - _____	

\* Контрольный лист заполняется от этапа планирования до завершения аудита

Контроль качества аудита

Проведение окончательного этапа работы у клиента	2 этап – _____ - _____ (без отчета)	
Получение рабочей документации от других офисов или от других аудиторов (экспертов)	-	
Предполагаемая дата подписания финансовой отчетности	_____	
Написание management letter (Письменной информации)	_____ (отчет)	
_____ (меморандум)		
Встреча с собственником, Советом директоров и/или аудиторским комитетом		
Дата собрания акционеров		
Дата выпуска (представления, утверждения) финансовой отчетности		
Аудиторское заключение		
Контроль качества		

## 2. Лист выпуска письменной информации

Лист выпуска письменной информации

Организация \_\_\_\_\_

№ контракта \_\_\_\_\_

Наименование документа, период \_\_\_\_\_  
(заключение, отчет, меморандум, предложения)

№ п/п	Вид работ/наименование документа	Работу выполнил и сдал			Документы принял		
		Должность/отдел	Дата	Подпись, Ф. И. О.	Должность	Дата	Подпись Ф. И. О.
	Подготовлен проект в электронном виде и сдан через ОКК в печать	Руководитель проекта			Архив		
	Отпечатан проект	Архив			Руководитель проекта		
	Проект проверен, соответствует заданию по контракту, плану и программе аудита, ошибки исправлены, передан на контроль в отдел контроля качества	Директор/старший менеджер			Отдел контроля качества (ОКК)		
	Проведен контроль качества работ, составлен перечень ошибок и разногласий по результатам проверки качества работ	Эксперт ОКК			Старший менеджер/руководитель проекта		

	Проведено обсуждение выявленных отклонений	Эксперт ОКК				Старший менеджер/руководитель проекта	
	Подготовлен проект для печати белого варианта	Руководитель проекта				Архив	
	Отпечатан белой вариант и передан руководителю проекта	Архив				Старший менеджер/руководитель проекта	
	Повторная проверка белого варианта и передача для печати цветного варианта документа	Старший менеджер/руководитель проекта				Архив	
	Отпечатан цветной экземпляр и подготовлен для передачи Клиенту	Архив				Старший менеджер/руководитель проекта	
	Рабочие документы сданы в архив	Секретарь ОКК				Архивариус	

\* Лист выпуска хранится в ОКК (1-й экз.) и в архиве административного менеджера департамента аудиторских услуг (копия)



### 3. Оценка подготовленности сотрудников (членов рабочей группы) к исполнению контракта

Оценка подготовленности сотрудников (членов рабочей группы) к исполнению контракта

Ф. И. О., должность	Знание требований нормативных документов, регулирующих аудиторскую деятельность	Знание выбранной стратегии работы с клиентом, ознакомление с материалами аудита бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный период (предыдущий промежуточный этап аудита) *	Знание плана аудита, меморандума по планированию и выявлению специфических рисков, понимание деятельности клиента	Знание порученного объема работ (программы аудита)

Подпись директора в департаменте аудиторских услуг (старшего менеджера)

#### Порядок заполнения формы «Оценка подготовленности сотрудников (членов рабочей группы) к исполнению контракта»

Форма заполняется руководителем проекта (группы) и директором в департаменте аудиторских услуг/старшим менеджером на завершающей стадии этапа планирования.

Отметки о готовности членов рабочей группы к исполнению следующего этапа контракта проставляются руководителем проекта (группы).

Отметки о готовности руководителя проекта (группы) к исполнению следующего этапа контракта проставляются директором в департаменте аудиторских услуг/старшим менеджером.

\* Под материалами аудита за предыдущий отчетный период (предыдущий промежуточный этап аудита) понимается аудиторское заключение, письменная информация (отчет) аудитора руководству экономического субъекта, меморандум по результатам аудита, рабочие бумаги аудитора, т.п. При проведении аудита за предыдущий отчетный период (предыдущий промежуточный этап аудита) другим аудитором необходимо ознакомиться с аудиторским заключением, при возможности с другими вышеуказанными материалами.

## 4. Проверка качества аудита

Наименование организации	
Цель, этап работ	
Директор в департаменте аудиторских услуг (старший менеджер)	
Руководитель проекта (группы)	
Дата проведения контроля качества (дата оформления ведомости оценки качества аудита)	
Эксперт отдела контроля качества	

## Итоговая оценка качества аудита (аудиторских услуг\*)

№ п/п	Критерии оценки	Вес оценки	Оценка	Весовая оценка
1	Соответствие выполненных аудиторских процедур требованиям нормативных актов Российской Федерации, внутрифирменных стандартов и инструкций	0,70	1,00	0,70
2	Соответствие письменной информации требованиям нормативных актов Российской Федерации, внутрифирменных стандартов и инструкций	0,10	1,00	0,10
3	Соответствие рабочей документации требованиям нормативных актов Российской Федерации, внутрифирменных стандартов и инструкций	0,20	1,00	0,20
Итого		1,00	3,00	1,00

Контроль качества работ и документ  
Контроль качества проведен:

эксперт ОКК

\_\_\_\_\_

Ф. И. О.

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

дата

руководитель проекта  
(группы)

\_\_\_\_\_

Ф. И. О.

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

дата

директор в департаменте  
аудиторских услуг  
(старший менеджер)

\_\_\_\_\_

Ф. И. О.

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

дата

\* При получении оценки, соответствующей критерию по пункту 1, требуется проведение повторного аудита. Решение по этому вопросу принимается управляющим директором департамента аудиторских услуг после предоставления данной информации отделом контроля качества

№ п/п	Критерии оценки	Итоговый балл	Комментарии
1	Качество аудита не удовлетворяет требованиям законодательства Российской Федерации, внутрифирменных стандартов и инструкций*	0,00-0,45	Требуется повторное проведение процедур или проведение дополнительных процедур на следующем этапе аудита
2	Аудит проведен со значительными нарушениями законодательства Российской Федерации, внутрифирменных стандартов и инструкций	0,46-0,70	Требуется приведение документов в соответствие с законодательством РФ, внутрифирменными стандартами и инструкциями
3	Аудит проведен с незначительными нарушениями законодательства Российской Федерации, внутрифирменных стандартов и инструкций	0,71-0,9	Требуется приведение документов в соответствие с законодательством РФ, внутрифирменными стандартами и инструкциями
4	Качество аудита соответствует требованиям законодательства Российской Федерации, внутрифирменных стандартов и инструкций	0,91-1,0	Файлы и отчет после незначительных корректировок представляются в отдел «Делопроизводство и архив» и клиенту

Промежуточные коэффициенты для оценки качества аудита (аудиторских услуг)

№ п/п	Критерии оценки	Вес оценки	Оценка	Весовая оценка
I. Соответствие выполненных аудиторских процедур требованиям нормативных актов РФ, внутрифирменных документов, регулирующих аудиторскую деятельность				
1	Полнота выборки аудитора по объектам аудируемой отчетности	27,00	1,0	0,27
2	Содержание программы аудита (индекс 1900)	10,00	1,0	0,10
3	Контроль со стороны директора (старшего менеджера) за соответствием объема и качественного содержания аудиторских процедур программы аудита внутрифирменным регулирующим документам	8,00	1,0	0,08
4	Полнота аудиторских доказательств, наличие рабочих документов аудитора по каждой проведенной аудиторской процедуре программы аудита	52,00	1,0	0,52

Контроль качества аудита

5	Оформление файла в соответствии с внутрифирменным стандартом «Документирование аудита»	3,00	1,0	0,03
Итого		100,00	4,0	1,0
II. Соответствие письменной информации (отчета) аудитора требованиям нормативных актов РФ, внутрифирменных документов, регулирующих аудиторскую деятельность				
6	Отчет структурирован в соответствии с требованиями законодательства РФ, внутрифирменных стандартов, инструкций, без опечаток, фразы четко и понятно выражают смысл, отсутствуют внутренние противоречия	20,0%	1,0	0,20
7	Наличие результатов проверки состояния системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля	10,0%	1,0	0,10
8	Наличие результатов проверки соблюдения законодательства при совершении финансово-хозяйственных операций	10,0%	1,0	0,10
9	Наличие оценки и анализа выполнения рекомендаций по замечаниям аудитора по предыдущим этапам аудита/предыдущему аудиту (наличие таблицы исправлений)	10,0%	1,0	0,10
10	Соответствие рекомендаций, представленных в письменной информации (отчете) аудитора, действующему законодательству	15,0%	1,0	0,15
11	Соответствие замечаний аудитора аудиторским доказательствам	20,0%	1,0	0,20
12	Соответствие выводов целям и задачам работы в соответствии с условиями контракта	15,0%	1,0	0,15
Итого		100,0%	7,0	1,00
III. Соответствие файлов требованиям нормативных актов РФ, внутрифирменных нормативных документов, регулирующих аудиторскую деятельность				
Перманентный файл				
13	Копии учредительных документов организации, их корректировка	3,3%	1,0	0,03
14	Копии лицензий на виды деятельности, их корректировка	3,3%	1,0	0,03
15	Копии основных договоров (контрактов), список контрагентов, их корректировка	3,3%	1,0	0,03
16	Копии регистрационных документов (постановка на учет в ГНИ, внебюджетных фондах и т.п.)	3,3%	1,0	0,03

17	Схема организационной структуры, блок-схемы, их корректировка	3,7%	1,0	0,04
18	Учетная политика организации, ее корректировка	3,3%	1,0	0,03
19	Бухгалтерская отчетность за предыдущие годы (отчетный файл)	3,3%	1,0	0,03
20	Оформление файла в соответствии с внутрифирменным стандартом «Документирование аудита»	3,0%	1,0	0,03
Рабочий файл				
21	Оценка независимости _____ и независимости аудиторов (индекс 1340)	3,6%	1,0	0,04
22	Оценка рисков проектов (индекс 1210)	3,5%	1,0	0,04
23	Контракт (индекс 1310) и письмо-обязательство (индекс 1320)	3,5%	1,0	0,04
24	Рабочий документ по пониманию деятельности клиента, его корректировка (индекс 1410)	3,5%	1,0	0,04
25	Общий план аудита, его соответствие условиям контракта, техническому заданию (индекс 1850)	3,5%	1,0	0,04
26	Выводы по результатам проверки состояния системы внутреннего контроля (индекс 1450, 4100)	3,5%	1,0	0,04
27	Оценка системы бухгалтерского учета (индексы 1520, 4200)	3,5%	1,0	0,04
28	Характеристика использования клиентом компьютерной техники (индекс 1510, 4300)	3,5%	1,0	0,04
29	Оценка начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности (индекс 1540)	3,0%	1,0	0,03
30	Оценка непрерывности деятельности экономического субъекта на этапе планирования (первый этап, индекс 1650)	3,3%	1,0	0,03
31	Выводы по результатам анализа непрерывности деятельности экономического субъекта на заключительном этапе аудита (индекс 4950)	3,3%	1,0	0,03
32	Определение уровня существенности (индекс 1700)	3,3%	1,0	0,03
33	Расчет аудиторского риска (индекс 1750)	3,0%	1,0	0,03
34	Планируемый бюджет и анализ его фактического исполнения (индекс 1805, 3216)	3,5%	1,0	0,04

Контроль качества аудита

35	Меморандум по планированию (индекс 1810)	3,5%	1,0	0,04
36	Ключевые даты (индекс 1815)	3,3%	1,0	0,03
37	Бухгалтерская (финансовая) отчетность за проверяемый период (индекс 2200)	3,0%	1,0	0,03
38	Письмо-подтверждение от руководства клиента (письмо о полноте информации) (индекс 2130)	3,3%	1,0	0,03
39	Меморандум (внутренний) по результатам аудиторской проверки (индекс 2310)	3,3%	1,0	0,03
40	Оценка событий после отчетной даты (индекс 4800)	3,3%	1,0	0,03
41	Оценка условных фактов хозяйственной деятельности (индекс 4900)	3,3%	1,0	0,03
42	Оформление файла в соответствии с внутрифирменным стандартом «Документирование аудита»	3,0%	1,0	0,03
Итого		100,0%	30,0	1,00

Тестирование соответствия выполненных аудиторских процедур требованиям нормативных актов РФ, внутрифирменных документов, регулирующих аудиторскую деятельность

Выборка эксперта ОКК по предыдущим этапам (индекс, наименование)		0								
№ п/п	Наименование	Индекс	Проверяемый период		0					
№ п/п	Критерии оценки	Итого норматив	Объекты аудита по выборке эксперта ОКК (индекс, наименование, ф.и.о)							
			5410	5420	4110	5510	5520	5860	5510	
4	Наличие рабочих документов аудитора по каждой проведенной процедуре программы аудита, полнота аудиторских документов									
1	запрос документов с отметкой об их представлении	1	0	0,5	1	0,5	0	0	0	
2	наличие рабочих документов аудитора по процедурам									
2.1	по расчету выборки	1	0	0	-	0	0	0	0	0

2.2	по процедуре сверки данных аналитического и синтетического учета	1	1	0	-	1	1	1	1
2.3	по проверке соответствия раздела учетной политики законодательству Российской Федерации	1	0	0	-	0	0	0	0
2.4	по оценке соблюдения учетной политики	1	0	0	-	0	0	0	0
2.5	по проверке санкционированности проводимых операций	1	1	1	-	0	0	0	0
2.6	по проверке своевременности, полноты и правильности отражения операций по данному объекту аудита в бухгалтерском учете	1	1	1	-	1	1	1	1
2.7	по проверке соответствия проводимых операций действующему законодательству Российской Федерации	1	1	1	-	1	1	1	1
2.8	по проверке сохранности имущества	1	0	0	-	1	1	1	0
2.9	по тестированию системы компьютерной обработки данных (КОД)*								
2.9.1	общий контроль - проверка правил системы КОД и надежности ее функционирования (организационный и управленческий контроль, организационный контроль, контроль за программным обеспечением, контроль за вводом и обработкой данных)	1	0	0	-	0	0	0	0
2.9.2	специальный контроль - контроль за вводом, обработкой, хранением и выводом информации	1	0	0	-	0	0	0	0
2.10	по процедуре проверки правильности составления бухгалтерской отчетности по данному объекту аудита	1	0	0	-	0	1	1	1
3	полнота рабочих документов по установленным выборочным элементам	1	0	0	-	0	0	0	0



4	наличие выводов о достоверности объекта по проведенным аудиторским процедурам	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
5	наличие выводов по СВК, СБУ	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1
6	Соответствие выводов в файле выводам в отчете	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0
	Итого баллов	16	6	5,5	4	7,5	8	7	0	0	0	0
	Удельный вес (справочно)	1,000	0,375	0,344	0,250	0,469	0,500	0,438	0,000	0,000	0,000	0,000
	Вывод эксперта ОКК о полноте аудиторских доказательств (да/нет и краткая аргументация в случае необходимости)**											
	Оценка равна «1», если произведена оценка по системе КОД в целом по экономическому субъекту											
	При формировании мнения эксперту ОКК необходимо учитывать, что по критериям, по которым не требуется проведение процедур,											
	следует ставить «0», но это не должно влиять на вывод по объекту											
	Оформление файла в соответствии с внутрифирменным стандартом «Документирование аудита»											
1	присутствует содержание рабочего файла	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0
2	все графы программы заполнены, документы проиндексированы, страницы пронумерованы	1	1	1	0,5	1	0	0,5	0	0,5	0	0,5
3	в progr. аудита в столбце «отметка о выполн. аудитор. процедур» присут. ссылки на раб. документы аудитора (не только на меморандум по результатам проверки объекта), на документы провер. организации с пометками аудитора с указанием индекса документа и стр.	1	0,5	1	1	1	0,5	1	0,5	0,5	0,5	0,5

4	документы размещены в соответствии с программой	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
5	в рабочих документах приводятся реквизиты проанализированных регистров учета, первичных документов	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1
6	в рабочих бумагах и документах (копиях) клиента присутствуют взаимные ссылки, условные обозначения	1	0,5	0,5	0	0	0	0	0	0	0	0
7	присутствует отметка о контроле со стороны руководителя проекта на программе и рабочих документах аудитора	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	итого баллов	7,0	5,0	5,5	3,5	4,5	1,5	3,0	0,0			
	Удельный вес положительных ответов в общей массе вопросов (справочно)	1,000	0,714	0,786	0,500	0,643	0,214	0,429				
	Оценка эксперта ОКК (0 - при итоговой оценке от 0 до 3; 0,5 - при итоговой оценке от 3,5 до 4,5; 1 - при итоговой оценке от 5 до 7)	0,500	1,0	1,0	0,5	0,5	0,0	0,0				

Для заполнения приложения 3/2 эксперт ОКК использует оценки 0; 0,5; 1 (исходя из своего профессионального суждения).

Оценка 1 свидетельствует о выполнении и документировании поименованных процедур в соответствии с требованиями внутрифирменных стандартов и инструкций.

Оценка 0,5 свидетельствует о неполном выполнении и документировании поименованных процедур или выполнении и документировании поименованных процедур с незначительными нарушениями требований внутрифирменных стандартов и инструкций.

Оценка 0 свидетельствует о невыполнении и отсутствии документирования поименованных процедур или выполнении и документировании поименованных процедур с грубыми нарушениями требований внутрифирменных стандартов и инструкций.

Наименование организации			
Цель, этап работ			
Директор в департаменте аудиторских услуг (старший менеджер)			
Руководитель проекта (группы)			
Дата проведения контроля качества (дата оформления ведомости оценки качества аудита)			
Эксперт отдела контроля качества			

**Итоговая оценка качества аудита (аудиторских услуг\*)**

№ п/п	Критерии оценки	Вес оценки	Оценка	Весовая оценка
1	Соответствие выполненных аудиторских процедур требованиям нормативных актов Российской Федерации, внутрифирменных стандартов и инструкций	0,70	1,00	0,70
2	Соответствие письменной информации требованиям нормативных актов Российской Федерации, внутрифирменных стандартов и инструкций	0,10	1,00	0,10
3	Соответствие рабочей документации требованиям нормативных актов Российской Федерации, внутрифирменных стандартов и инструкций	0,20	1,00	0,20
Итого		1,00	3,00	1,00
	Контроль качества работ и документ			
	Контроль качества проведен:			
	эксперт ОКК _____ Ф. И. О. (подпись)		_____	дата
	руководитель проекта (группы) _____ Ф. И. О. (подпись)		_____	дата
	директор в департаменте аудиторских услуг (старший менеджер) _____ Ф. И. О. (подпись)		_____	дата

\* При использовании ведомостей оценки качества при оказании аудиторских услуг перечень критериев оценки и их вес корректируется в соответствии с требованиями, изложенными в соответствующих приложениях настоящей инструкции.

## Контроль качества аудита

№ п/п	Критерии оценки	Итоговый балл	Комментарии
1	Качество аудита не удовлетворяет требованиям законодательства Российской Федерации, внутрифирменных стандартов и инструкций*	0,00-0,45	Требуется повторное проведение процедур или проведение дополнительных процедур на следующем этапе аудита
2	Аудит проведен со значительными нарушениями законодательства Российской Федерации, внутрифирменных стандартов и инструкций	0,46-0,70	Требуется приведение документов в соответствие с законодательством РФ, внутрифирменными стандартами и инструкциями
3	Аудит проведен с незначительными нарушениями законодательства Российской Федерации, внутрифирменных стандартов и инструкций	0,71-0,9	Требуется приведение документов в соответствие с законодательством РФ, внутрифирменными стандартами и инструкциями
4	Качество аудита соответствует требованиям законодательства Российской Федерации, внутрифирменных стандартов и инструкций	0,91-1,0	Файлы и отчет после незначительных корректировок представляются в отдел «Делопроизводство и архив» и клиенту

\* При получении оценки, соответствующей критерию по пункту 1, требуется проведение повторного аудита. Решение по этому вопросу принимается управляющим директором департамента аудиторских услуг после предоставления данной информации отделом контроля качества

**Перечень ошибок и разногласий по результатам проверки качества аудита (аудиторских услуг) в письменной информации**

Принятый уровень существенности:

Принятая денежная точность:

Объект контроля качества аудита	Стр.	Мнение эксперта ОКК	Примечание*
		содержание	
1	2	3	4
Общие замечания			
Общие рекомендации			

Контроль качества провел:

эксперт ОКК \_\_\_\_\_  
(подпись)

дата

С замечаниями эксперта ОКК ознакомлен:

руководитель проекта  
(группы) \_\_\_\_\_  
(подпись)

дата

директор в департаменте  
аудиторских услуг/  
старший менеджер \_\_\_\_\_  
(подпись)

дата

\* «+» – руководитель проекта (группы) согласен с замечанием эксперта;  
«-» – руководитель проекта (группы) не согласен с замечанием эксперта.

5. Отчет отдела качества за \_\_\_\_\_ 200\_ год

« Утверждаю »

Генеральный директор

\_\_\_\_\_ ФИО

\_\_\_\_\_ Дата

Отчет отдела контроля качества за \_\_\_\_\_ 200\_ год

	Наименование	Количество отчетов	Количество страниц
	Всего отчетов за _____ 200_ год		
	в том числе предприятий:		
	банков		
	инвестиционных компаний		
	страховых компаний		
	Проверено заключений		

	Этапы в ОКК	Количество отчетов
	1* – отчет в работе отдела	
	1 – у руководителя проекта	

\* В данном разделе содержатся данные об аудите инвестиционных компаний и страховом аудите.

№ п/п	Номер контракта	Наименование клиента	Наименование работ	Количество страниц	Ф. И. О. ст. менеджера	Период	Эксперт ОКК	Оценка качества аудита – отчет	Оценка качества аудита - файл	Итоговая оценка качества аудита
	Общий аудит									
1										
2										
	Общий аудит итого									
	Банки									
1										
2										
	Банки итого									
	Всего									





---

**УТВЕРЖДАЮ**  
Генеральный директор  
ООО «ООО»  
Иванов И.И.

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г.

ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ АУДИТОРА  
РУКОВОДСТВУ ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «\*\*\*»  
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА  
ОАО «\*\*\*»  
ЗА \_\_\_\_ ГОД

**(АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ)**

Отчет получен:  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 200 \_\_\_\_ г.

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

МОСКВА \_\_\_\_\_

ВВОДНАЯ ЧАСТЬ .....	140
1. АУДИТ УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ ПРЕДПРИЯТИЯ .....	143
2. АУДИТ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ .....	147
2.1. Аудит основных средств (01, 02).....	147
2.1.1. Аудит земельных участков .....	147
2.1.2. Аудит прочих основных средств .....	148
2.2. Аудит доходных вложений в материальные ценности.....	152
2.3. Аудит нематериальных активов .....	153
2.4. Аудит незавершенного строительства .....	154
3. АУДИТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.....	159
4. АУДИТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО .....	166
4.1. Аудит затрат для целей бухгалтерского учета .....	166
4.2. Аудит затрат для целей налогового учета .....	174
5. АУДИТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ТОВАРОВ .....	179
5.1. Аудит готовой продукции.....	179
5.2. Аудит расходов на продажу .....	179
5.3. Аудит товаров отгруженных .....	183
5.4. Аудит товаров.....	184
6. АУДИТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ .....	187
6.1. Аудит кассовых операций .....	187
6.2. Аудит операций по расчетным счетам .....	190
6.3. Аудит операций по валютным счетам .....	191
6.4. Аудит операций по специальным счетам.....	194
6.5. Аудит денежных средств в пути .....	194
6.6. Аудит финансовых вложений .....	194
6.7. Аудит резервов под обесценение вложений в ценные бумаги .....	198

---

7. АУДИТ РАСЧЕТОВ .....	199
7.1. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами .....	199
7.2. Аудит расчетов по страхованию .....	204
7.3. Аудит резервов по сомнительным долгам .....	204
7.4. Аудит расчетов по кредитам и займам .....	204
7.5. Аудит расчетов с бюджетом .....	207
7.5.1. Аудит расчетов по НДС .....	207
7.5.2. Аудит операций по внешнеэкономическим сделкам .....	213
7.5.3. Аудит расчетов по налогу на прибыль .....	218
7.5.4. Аудит расчетов по налогу на имущество .....	219
7.6. Аудит расчетов по оплате труда и единому социальному налогу .....	220
7.7. Аудит расчетов с подотчетными лицами .....	227
7.8. Аудит расчетов с учредителями .....	228
7.9. Аудит расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба .....	229
7.10. Аудит внутрихозяйственных расчетов .....	229
7.11. Аудит расчетов по совместной деятельности .....	234
8. АУДИТ КАПИТАЛА .....	235
8.1. Аудит уставного капитала .....	235
8.2. Аудит резервного капитала .....	235
8.3. Аудит добавочного капитала .....	236
8.4. Аудит нераспределенной прибыли .....	236
8.5. Аудит целевого финансирования .....	228
9. АУДИТ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПРИБЫЛИ .....	239
10. АУДИТ ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТОВ .....	239
11. ПРОВЕРКА СООТВЕТСТВИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ТРЕБОВАНИЯМ ДЕЙСТВУЮЩЕГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА .....	242
ПРИЛОЖЕНИЯ К ОТЧЕТУ .....	245

## ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

Аудитор: Закрытое акционерное общество «...».

Место нахождения:

Юридический адрес:

Расчетный счет:

Тел.

Государственная регистрация:

Лицензии:

- Министерства финансов Российской Федерации от 01.08.2003 № \_\_\_\_\_ на осуществление аудиторской деятельности сроком на 5 лет;
- Управления ФСБ России от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_, рег. \_\_\_\_\_ на осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну, сроком до 10.01.2009.

Является членом:

- Московской аудиторской палаты (МоАП), Свидетельство от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_;
- Института профессиональных аудиторов (ИПАР), Свидетельство от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_;
- Российского общества оценщиков (РОО), Свидетельство от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_.

В проведении аудита непосредственно принимали участие следующие специалисты:

№ п/п	Ф. И. О.	Данные квалификационного аттестата аудитора, выданного ЦАЛАК Минфина РФ	Обязанности в ходе проведения данного аудита
1.		Аудитор, аттестат № __ на общий аудит	Руководитель проверки. Аудит затрат. Аудит нераспределенной прибыли. Аудит формирования финансового результата и распределения прибыли. Аудит целевого финансирования.
2.		Юрисконсульт	Аудит учредительных документов. Аудит финансовых вложений. Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами. Аудит расчетов по кредитам и займам. Аудит операций по внешнеторговым сделкам. Аудит расчетов с учредителями.

3.		Аудитор, аттестат № __ на общий аудит	Аудит расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда и единому социальному налогу. Аудит товаров. Аудит товаров отгруженных. Аудит расходов на продажу. Аудит валютного счета. Аудит денежных средств в пути.
4.		Аудитор, аттестат № __ на общий аудит	Аудит расчетов с бюджетом по НДС. Аудит затрат (обслуживающие производства и хозяйства). Аудит внутрихозяйственных расчетов.
5		Эксперт-аналитик	Аудит земельных участков. Аудит прочих основных средств. Аудит нематериальных активов. Аудит капитальных вложений. Аудит производственных запасов. Аудит расчетов по налогу на имущество.
6.		Помощник аудитора	Аудит кассовых операций. Аудит расчетных счетов. Аудит расчетов с подотчетными лицами. Аудит готовой продукции. Аудит специальных счетов в банке.

Проверяемый экономический субъект: ОАО «\*\*\*».

Адрес местонахождения: \_\_\_\_\_.

Свидетельство о государственной регистрации от 19.19.1999 № \_\_\_\_

Руководитель организации:

Лицо, ответственное за подготовку бухгалтерской отчетности:

Проверка проводилась за период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.

При планировании и проведении аудита отчетности ОАО «\*\*\*» нами рассмотрено состояние внутреннего контроля. Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля несет исполнительный орган ОАО «\*\*\*».

Мы рассмотрели состояние внутреннего контроля исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимых для формирования аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской отчетности. Прделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля ОАО «\*\*\*» с целью выявления всех возможных недостатков.

Методика аудиторской проверки включала в себя проверку на выборочной основе первичных документов, числовых данных и пояснений, содержащихся в

бухгалтерской отчетности за \_\_\_\_\_ год, соблюдения ОАО «\*\*\*» действующего законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций.

Проверка проводилась в соответствии с Правилами (стандартами) аудиторской деятельности в Российской Федерации и внутрифирменными стандартами.

Результаты проверки отдельных участков бухгалтерского учета изложены в настоящем Отчете.

## 1. АУДИТ УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

На проверку представлены:

- Устав Предприятия от 11.11.2000;
- изменения в Устав от 21.10.2002, от \_\_\_\_\_;
- свидетельство о государственной регистрации от 19.19.1999 № \_\_\_\_;
- свидетельство о постановке на налоговый учет от 19.19.1999 серия пп № \_\_\_\_;
- лицензии на осуществление определенных видов деятельности.

Проверкой установлено:

1. Открытое Акционерное Общество «\*\*\*» (далее – Предприятие) является правопреемником федерального государственного унитарного предприятия «Научно-производственное объединение «ААА», преобразованного в соответствии с Указом Президента РФ от 23.04.2002 № 111 «Об открытом акционерном обществе «Холдинг «ЛЛЛ – ННН» и постановлением Правительства РФ от 28.06.2002 № 111 «Об открытом акционерном обществе «Холдинг «ЛЛЛ – ННН».

Предприятие является юридическим лицом, свидетельство о государственной регистрации от 19.19.1999 №---

Местонахождение Предприятия: Российская Федерация,

Учредителем Предприятия согласно п. 5 Устава является Российская Федерация в лице Министерства ZZZ РФ.

Предприятие - коммерческая организация, основными видами деятельности которой являются:

- выполнение фундаментальных, прикладных научно-исследовательских, опытно-конструкторских, проектных и технологических работ по разработке продукции автомобильной техники;
- производство автомобильной техники;
- ремонт, гарантийное обслуживание, авторский и гарантийный надзор за разрабатываемыми изделиями специального назначения;
- выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по созданию сложной продукции гражданского назначения

2. Согласно п. 7 Устава Предприятия уставный капитал составляет 729 078 500 руб. и разделен на 1 458 157 именных обыкновенных акций, номинальной стоимостью 500 руб. каждая.

Акционерами Предприятия являются Министерство ZZZ РФ и ОАО «Холдинг «ЛЛЛ – ННН».

В соответствии с п. 3 ст. 7 Устава Предприятие вправе произвести консолидацию или дробление размещенных им акций по решению Общего собрания акционеров.

3. Имущество Предприятия принадлежит ему на праве собственности и состоит из вкладов, переданных учредителем, а также имущества, полученного в результате своей деятельности и на иных основаниях, не запрещенных законодательством РФ. Состав имущества, переданного Предприятию в про-

цессе приватизации федерального государственного унитарного предприятия «Научно-производственное объединение «ААА», отражен в Передаточном акте от 10.11.2002.

Согласно п.4 ст. 5 Устава Предприятие имеет один филиал – Научно-испытательную базу «БББ», расположенный в Петровском районе Дольской области, РФ.

В ходе проверки установлено наличие обособленных подразделений Предприятия, расположенных вне места его нахождения:

- «Ангар», расположенная по адресу: Кольская обл., Болшевский р-н, д. Кутузово;
- «Лечебно-оздоровительный комплекс «Красные холмы», расположенный по адресу: Кольская обл., Болшевский р-н, д. Кутузово.

В соответствии с п. 2 ст. 55 ГК РФ обособленное подразделение, расположенное вне места нахождения предприятия и осуществляющее его функции или их часть, является филиалом или представительством.

Филиалы и представительства действуют на основании утвержденных предприятием положений, сведения о них должны быть внесены в учредительные документы.

**Рекомендуем** оформить документы в отношении вышеуказанных обособленных подразделений в соответствии с действующим законодательством и внести сведения обо всех филиалах Предприятия в его Устав.

4. В соответствии с п. 1 ст. 9 Устава Предприятие создает резервный фонд в размере 10% от уставного капитала. Резервный фонд формируется путем обязательных ежегодных отчислений в сумме 10% от чистой прибыли Предприятия.

В течение проверяемого периода отчисления в резервный фонд производились.

5. Согласно Уставу органами управления Предприятия являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган (генеральный директор).

Компетенция органов управления Предприятия, предусмотренная п.п. 13-29 Устава, соответствуют требованиям, установленным ФЗ РФ «Об акционерных обществах». Кроме того, Уставом Предприятия определены дополнительные функции отдельных органов управления.

Полномочия Совета директоров, помимо общих, указанных в Законе «Об акционерных обществах», дополнены в соответствии с Изменениями к Уставу от 21.10.2002 положениями, регулирующими порядок предварительного одобрения крупных сделок, в том числе:

- сделок с имуществом, балансовая стоимость которого составляет свыше 10% балансовой стоимости активов предприятия;
- сделок, связанных с выдачей и получением Предприятием займов, кредитов и поручительств на сумму свыше 10% балансовой стоимости активов Предприятия;
- сделок, оплата по которым составляет более 10% балансовой стоимости активов Предприятия.

6. В целом устав Общества соответствует требованиям действующего законодательства.

В уставе, в соответствии с п.2 ст.52 Гражданского кодекса РФ, определены:



- наименование Предприятия;
- место нахождения;
- порядок управления деятельностью Предприятия;
- условия о категориях выпускаемых акций, их номинальной стоимости и количестве;
- размер уставного капитала;
- права акционеров;
- состав и компетенция органов управления и порядок принятия ими решений;
- иные сведения.

7. В соответствии со ст. 40 Устава Предприятия руководство текущей деятельностью Предприятия осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором.

Генеральный директор подотчетен Совету директоров Предприятия и Общему собранию акционеров. В полномочия Генерального директора согласно Уставу входит:

- осуществление оперативного руководства текущей деятельностью Предприятия;
- организация бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с установленным порядком, представление на утверждение Учредителя годовой бухгалтерской отчетности;
- утверждение численности работников, системы оплаты труда и штатного расписания;
- распоряжение имуществом Предприятия, заключение договоров и т.п.

На проверку представлен трудовой договор с Генеральным директором Предприятия от \_\_\_\_\_ № 1, заключенный Предприятием в лице председателя Совета Директоров.

В соответствии с п. 1.2. договора руководитель Предприятия назначается на должность генерального директора на основании решения Совета директоров (Протокол № 8 от \_\_\_\_\_). Договор заключен сроком на три года.

В соответствии с условиями договора Генеральный директор самостоятельно решает все вопросы, относящиеся к текущей хозяйственной деятельности Предприятия, за исключением вопросов, относящихся к компетенции Совета директоров и Общего собрания акционеров.

За исполнение своих обязанностей руководитель Предприятия получает следующие выплаты:

- ежемесячный должностной оклад в размере 7-кратного среднего заработка по Предприятию за истекший месяц;
- надбавку к ежемесячному должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну в размере 25 %;
- вознаграждение за результаты финансово-хозяйственной деятельности за каждый квартал в размере 0,5 % от прибыли, остающейся в распоряжении Предприятия;
- вознаграждение за выслугу лет, надбавку за ученую степень, 13-ю зарплату;
- иные вознаграждения и премии, выплачиваемые в порядке и размерах, установленных Положениями и приказами, действующими на Предприятии.

Указанные выплаты производятся при отсутствии задолженности по заработной плате перед сотрудниками Предприятия.

Условиями договора предусмотрена ответственность руководителя за ненадлежащее исполнение своих обязанностей, в том числе следующие меры воздействия:

- замечание;
- выговор;
- увольнение, в том числе по основаниям, предусмотренным данным договором.

Условиями договора предусмотрены также гарантии и компенсации, установленные трудовым законодательством РФ, в том числе обеспечение страхования руководителя Предприятия в системе обязательного медицинского страхования, отдельными видами которого являются:

- оплата медицинскому учреждению расходов, связанных с предоставлением застрахованному лицу необходимой медицинской помощи;
- оплата путевок на санаторно-курортное лечение.

Трудовой договор с руководителем Предприятия соответствует требованиям трудового законодательства РФ.

## 2. АУДИТ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

### 2.1. Аудит основных средств (01, 02)

#### 2.1.1. Аудит земельных участков

На проверку представлены:

- учетная политика Предприятия для целей бухгалтерского учета на \_\_\_\_\_ год, утв. Приказом руководителя № 566 от \_\_\_\_\_;
- Налоговые декларации по земельному налогу структурных подразделений: ЛОК «Красные холмы», НИБ «БББ», «Ангар»;
- приказ руководителя о проведении инвентаризации № 11111 от \_\_\_\_\_;
- данные бухгалтерского учета в электронном виде за \_\_\_\_\_ год;
- Финансовая отчетность Предприятия за \_\_\_\_\_ год;
- папки «Общие документы» ежемесячно за \_\_\_\_\_ год.

Проверкой установлено:

Согласно Рабочему плану счетов Предприятия расчеты по земельному налогу отражаются на счете 68 «Расчеты с бюджетом» с использованием аналитического субсчета 68.10 «Налог на землю». Предприятие имеет следующие земельные участки:

- Земельный участок, расположенный по адресу: \_\_\_\_\_, предоставленный Предприятию в пользование по договору аренды от 16.12.1997 № \_\_\_\_ Кольским земельным комитетом до \_\_\_\_\_;
- Земельный участок, расположенный по адресу: \_\_\_\_\_, предоставленный Предприятию в пользование Кольским земельным комитетом по договору краткосрочной аренды от 01.08.2002 № \_\_\_\_;
- Земельный участок, расположенный по адресу: Кольская обл., Болшевский р-н д. Кутузово, предоставленный на праве постоянного бессрочного пользования на основании Постановления Главы Болшевского р-на Кольской обл. от 13.09.2001 № \_\_\_\_;
- Земельный участок, расположенный по адресу: Дольская обл., Петровский р-н, предоставленный на праве постоянного бессрочного пользования на основании постановления Главы Петровского р-на Дольской обл. от 16.01.2001 № \_\_\_\_.

В соответствии с условиями договоров аренды Предприятие от арендной платы полностью освобождается.

По земельным участкам, предоставленным на праве бессрочного пользования, Предприятие правомерно уплачивает земельный налог. За \_\_\_\_\_ год Предприятию подлежит уплате в бюджет 630 130,62 руб., в том числе:

- по структурному подразделению «Ангар» – в ИМНС РФ по г. Болшево – \_\_\_\_ руб.;
- по ЛОК «Красные холмы» – в ИМНС РФ по г. Болшево – \_\_\_\_\_ руб.;
- по НИБ «БББ» – в ИМНС РФ по Петровскому району Дольской области – \_\_\_\_ руб.

## 2.1.2. Аудит прочих основных средств

На проверку представлены:

- учетная политика Предприятия для целей бухгалтерского учета на \_\_\_\_\_ год, утв. Приказом № 566 от \_\_\_\_\_;
- Финансовая отчетность Предприятия за \_\_\_\_\_ год;
- Приказ о проведении инвентаризации № 1111 от \_\_\_\_\_;
- Акты о приеме-передаче объектов основных средств;
- Товарные накладные;
- Счета-фактуры;
- Инвентарные карточки учета объектов основных средств;
- Папки «Общий отдел» ежемесячно за \_\_\_\_\_ год;
- Данные бухгалтерского учета в электронном виде за \_\_\_\_\_ год.

Проверкой установлено:

**1. Правильность оформления материалов инвентаризации основных средств и отражения результатов инвентаризации в учете.**

В соответствии с Приказом № 1111 от \_\_\_\_\_ инвентаризация основных средств проведена по состоянию на \_\_\_\_\_. При проверке оформления результатов инвентаризации нарушения не установлены.

**2. Аудит наличия, сохранности и использования основных средств.**

2.1. Структурные подразделения в соответствии с п. 6 Учетной политики выделены на отдельный баланс.

Суммарная стоимость основных средств, указанная в балансах структурных подразделений и головном Предприятии, соответствует данным, указанным в стр. 120 «Основные средства» консолидированной отчетности, и составляет на \_\_\_\_\_ сумму в размере 232 800 тыс. руб., на \_\_\_\_\_ – 241 858 тыс. руб.

2.2. В п. 23 Учетной политики Предприятия, утв. приказом от \_\_\_\_\_ № 566, указано, что *«...Объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и другие подобные издания списываются на расходы по мере их отпуска в производство или эксплуатацию без отражения на счете 02 «Амортизация основных средств».*

При выборочной проверке операций по отпуску в производство объектов основных средств стоимостью до 10 000 руб. нарушений не установлено.

2.3. Установлены факты некорректного присвоения инвентарных номеров. В частности, под одним инвентарным номером числятся несколько объектов основных средств. Например, под инв. № 59156 числятся 5 шт. «Аккумуляторных батарей А4 12-180»; под инв. № 43356 числятся 2 шт. «Микрофонов» к Музыкальному центру LGLM-K2930.

В соответствии с Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» допускается оформление одной инвентарной карточки на группу объектов. Однако учет нескольких объектов под одним и тем же номером может привести к потере контроля за сохранностью основных средств.

В соответствии с п. 7 Методических указаний по учету основных средств, утв. приказом Минфина РФ от 27.07.1998 № 33н, каждому объекту основных средств должен присваиваться отдельный инвентарный номер при принятии его к бухгалтерскому учету.

Рекомендуем каждому объекту основных средств присваивать отдельный инвентарный номер.

### 3. Правильность отражения в учете капитального ремонта основных средств.

В п. 23 Учетной политики Предприятия для целей бухгалтерского учета, утв. приказом от \_\_\_\_\_ № 566, закреплено: *«Затраты на проведение всех видов ремонта основных средств включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается».*

В проверяемом периоде на Предприятии проводился текущий ремонт. При проверке оформления документов по данным операциям установлено несвоевременное отражение в учете актов выполненных работ. Например: по договору № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ компания ООО «\*\*\*» производило установку окон ПВХ в корпусе № 10, расположенном на территории ОАО «\*\*\*». В соответствии с п. 3.3. договора работа считается принятой после подписания акта приемки работ, акта формы КС-2 и справки формы КС-3. Акт о приемке выполненных работ № 1 (форма КС-2) на сумму \_\_\_\_\_ руб. (в т.ч. НДС 18 % \_\_\_\_\_ руб.) составлен и подписан \_\_\_\_\_, Справка о стоимости выполненных работ и затрат № 1 (форма КС-3) составлена и подписана сторонами \_\_\_\_\_. Затраты в рамках операции отражены в учете \_\_\_\_\_:

**Дебет 26      Кредит 60.02.02    526 402,59 руб.**

В соответствии с актом следовало отразить \_\_\_\_\_.

В связи с тем, что пунктом 18 «Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н, предусмотрено признание расходов: *«... в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности)»*, рекомендуем усилить контроль за своевременным предоставлением в бухгалтерию Предприятия документов, подтверждающих факт выполнения работ.

### 4. Аудит начисления амортизации основных средств.

Для учета сумм амортизации Рабочим планом счетов Предприятия к счету 02 «Амортизация основных фондов» предусмотрен аналитический субсчет 02.0 «Износ основных средств».

В соответствии с Учетной политикой Предприятия начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом.

Сроки полезного использования объектов, ввод в эксплуатацию которых осуществлен до \_\_\_\_\_, определены при постановке объектов на учет в соответствии с Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

Объекты основных средств, ввод в эксплуатацию которых осуществлен после \_\_\_\_\_, распределены по амортизационным группам в соответствии со сроками их полезного использования.

### 5. Аудит определения балансовой стоимости основных средств.

5.1. В соответствии с п. 12 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, в первоначальную стоимость объектов основных средств включаются фактические

затраты Предприятия на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Например, по договору № --- от \_\_\_\_\_ компания ООО «Кондиционер» поставила Предприятию «Сплит систему CSB-300», произвела ее монтаж и наладку. Стоимость системы 92 000 руб., стоимость монтажа – 10 896 руб. Общая стоимость по договору 102 896 руб. (в т.ч. НДС 18 % - 15 696 руб.).

В октябре \_\_\_\_\_ года стоимость объекта отражена в составе капитальных вложений и объект поставлен на баланс на основании Акта о приемке-сдаче № 366 от \_\_\_\_\_.

Дебет 08.4	Кредит 60.01.02	87 200 руб.
Дебет 19.07	Кредит 60.01.02	15 696 руб.
Дебет 01	Кредит 08.4	87 200 руб.

Следует отметить, что на счете капитальных вложений (08.4 «Вложения во внеоборотные активы (ОС)») формирование стоимости объекта отражено несвоевременно. Так, согласно товарной накладной № 288 «Сплит система» поступила на Предприятие \_\_\_\_\_. На указанную дату в учете следовало выполнить проводку:

Дебет 08.4 Кредит 60.01.02 77 966,10 руб. отражены расходы по приобретенным основным средствам

Дебет 19.07 Кредит 60.01.02 14 033,90 руб. отражен НДС по приобретаемому оборудованию.

Акт о приемке выполненных работ, связанных с монтажом системы, подписан \_\_\_\_\_. Следовательно, \_\_\_\_\_ следовало отразить:

Дебет 08.4 Кредит 60.01.02 9 233,90 руб. отражены расходы по монтажу оборудования

Дебет 19.07 Кредит 60.01.02 1 662,10 руб. отражен НДС по расходам на монтаж оборудования.

В п. 5. Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» указано: *«Все хозяйственные операции ... подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий».*

В связи с несвоевременным отражением в учете операций по формированию первоначальной стоимости объекта «Сплит система CSB-300» некорректно сформированы данные строки № 130 «Незавершенное строительство» Бухгалтерского баланса по состоянию на \_\_\_\_\_.

В связи с тем, что пунктом 18 «Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н, предусмотрено признание расходов: *«... в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности)»*, рекомендуем усилить контроль за своевременным предоставлением документов в бухгалтерию Предприятия.

5.2. При анализе правильности формирования балансовой стоимости транспортных средств, принадлежащих Предприятию, установлено, что при прохождении автомобилями ежегодного техосмотра указанные расходы включаются в первоначальную стоимость транспортных средств. Например, в апреле расходы, связанные с прохождением технического осмотра автобусов в сумме 109,65 руб. включены в их первоначальную стоимость:

Марка автомобиля	Гос. номер	Дата ввода в эксплуатацию	Балансовая стоимость	Сумма увеличения балансовой стоимости
ПАЗ-3205	A123AA	30.11.2001	271 390,67	36,55
ГАЗ-322130	A234CB	30.08.1997	71 759,88	36,55
ГАЗ-322130	A345CB	30.09.1997	71 871,17	36,55
Итого	109,65			

В учете выполнены следующие проводки:

Дебет 08.4 Кредит 60.01.02

Дебет 01.5 Кредит 08.4

В соответствии с п. 14 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, *«стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации и настоящим Положением.*

*Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств».*

В бухгалтерском учете данные расходы следует отражать в составе общехозяйственных расходов. По расходам, некорректно включенным в стоимость основных средств, необходимо выполнить исправительные проводки:

Дебет 01.5 Кредит 60.01.02

Дебет 26 Кредит 60.01.02.

Рекомендуем:

- проанализировать стоимость числящихся на балансе Предприятия автомобилей;
- исключить из первоначальной стоимости автомобилей затраты, связанные с прохождением ежегодного техосмотра и иные расходы, не отвечающие требованиям п. 14 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», и произвести перерасчет суммы амортизации по указанным объектам;
- произвести перерасчет авансовых платежей налога на имущество за второй и третий кварталы \_\_\_\_ года;
- подать уточненные декларации по налогу на имущество.

5.3. При принятии основных средств к учету суммы НДС, фактически уплаченные поставщикам, не распределяются пропорционально удельному весу выручки, полученной от реализации облагаемых и не облагаемых НДС товаров (работ, услуг), и в соответствующей пропорции не включаются в стоимость объектов.

Обращаем внимание Предприятия, что в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических расходов организации, связанных с приобретением основного средства, за исключением налога на добавленную стоимость и иных

возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В связи с тем, что Предприятием осуществляется как облагаемая, так и не облагаемая НДС деятельность, учет суммы НДС, уплаченного поставщику, необходимо организовать с учетом требований ст. 170 НК РФ (см. раздел «Аудит расчетов с бюджетом по НДС»).

Рекомендуем:

- откорректировать первоначальную стоимость объектов основных средств с учетом требований п. 14 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01:

**Дебет 19.07      Кредит 68.02** – восстановлена сумма НДС, предъявленная к вычету в части, относящейся к стоимости основных средств

**Дебет 01          Кредит 19.07** – отражено увеличение балансовой стоимости основного средства;

- пересчитать сумму амортизации с учетом откорректированной балансовой стоимости объектов.

**6. Аудит оформления и отражения в учете операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств.**

6.1. При выборочной проверке отражения в учете операций по поступлению основных средств нарушений не установлено.

6.2. Операции по внутреннему перемещению объектов основных средств правомерно оформляются с использованием унифицированной формы № ОС-2 «Накладная на внутренне перемещение объектов основных средств», утв. постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 № 7. Однако в документе заполняются не все реквизиты, предусмотренные формой. Например, в накладной на передачу «Кондиционера автомобильного» (инв. № 59266) стоимостью 36 540 руб. из транспортного цеха Головного предприятия структурному подразделению «НИБ «БББ» не указаны номер документа и дата составления. В бухгалтерском учете операция отражена в \_\_\_\_\_ года:

**Дебет 79.2      Кредит 01.4      36 546 руб.**

**Дебет 02          Кредит 79.2      18 252 руб.**

В соответствии с требованиями п.13 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, рекомендуем принимать первичные документы к учету при наличии всех обязательных реквизитов.

6.3. Предприятием в \_\_\_\_\_ году производилась реализация основных средств, не используемых в производстве. При выборочной проверке отражения данных операций в бухгалтерском учете нарушения не установлены.

## **2.2. Аудит доходных вложений в материальные ценности**

В ходе выборочной аудиторской проверки операции, связанные с доходными вложениям в материальные ценности, не установлены.



### 2.3. Аудит нематериальных активов

На проверку представлены:

- Учетная политика Предприятия для целей бухгалтерского учета на отчетный год, утв. Приказом № \_\_\_\_ от \_\_\_\_\_;
- Финансовая отчетность Предприятия за отчетный год;
- Приказ о проведении инвентаризации № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_;
- Патенты;
- Данные бухгалтерского учета в электронном виде за отчетный год;
- Папки «Общие документы» ежемесячно за отчетный год.

Проверкой установлено:

**1. Аудит оформления материалов инвентаризации НМА и отражения результатов инвентаризации в учете.**

В соответствии с Приказом № \_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ инвентаризация нематериальных активов проведена по состоянию на \_\_\_\_\_. При проверке оформления результатов инвентаризации нарушения не установлены.

**2. Аудит синтетического и аналитического учета НМА.**

В соответствии с Рабочим планом счетов Предприятия учет нематериальных активов ведется на счете 04 «Нематериальные активы», к которому открыты следующие аналитические субсчета:

- 04.01 «НМА – законченные ОКР, использование в производстве»;
- 04.05 «НМА – патенты, изобретения».

Амортизации НМА учитывается на счете 05 «Амортизация НМА», к которому открыты аналитические субсчета:

- 05.01 «Амортизация НМА – законченные ОКР, использование в производстве»;
- 05.05 «Амортизация НМА – патенты».

При сопоставлении данных бухгалтерского учета с данными, указанными в стр. 110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса, расхождения не установлены и составляют на начало отчетного периода – \_\_\_\_\_ руб., на конец отчетного периода – \_\_\_\_\_ руб.

В соответствии с Планом счетов и инструкцией по его применению, утв. приказом Минфина РФ от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_, на счете организован аналитический учет по видам нематериальных активов.

**3. Аудит определения балансовой стоимости нематериальных активов.**

Выборочная проверка формирования балансовой стоимости нематериальных активов нарушений не выявила.

**4. Аудит начисления амортизации по нематериальным активам.**

В соответствии с п. 21 Учетной политики Предприятия начисление амортизации производится линейным способом. В период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_ начисление амортизации производилось по следующим НМА:

- Изобразительный товарный знак, свидетельство № ---;
- Патент на промышленный образец «Фонарь», свидетельство № ---;
- Словесный товарный знак, свидетельство № ---.

По остальным объектам, введенным в эксплуатацию до \_\_\_\_\_, начисление амортизации в отчетном году не производилось. Согласно данным бухгалтерского учета указанные НМА по состоянию на начало отчетного периода самортизированы не полностью.

По объяснениям сотрудников бухгалтерии прекращение начисления амортизации по указанным объектам связано с тем, что данные НМА Предприятия не используются. Приказ руководителя Предприятия о приостановлении начисления амортизации не составлен.

Рекомендуем составить Приказ о приостановлении начисления амортизации по НМА, которые Предприятием не используются.

## 2.4. Аудит незавершенного строительства

На проверку представлены:

- Учетная политика Предприятия для целей бухгалтерского учета на отчетный год, утв. приказом руководителя № 566 от \_\_\_\_\_;
- Приказ о проведении инвентаризации № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_;
- Финансовая отчетность Предприятия за отчетный год;
- Папки «Общие документы» ежемесячно за отчетный год;
- Данные бухгалтерского учета в электронном виде за отчетный год.

Проверкой установлено:

1. Правильность оформления материалов инвентаризации незавершенного строительства и отражения результатов инвентаризации в учете

В соответствии с Приказом № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ проведение инвентаризации незавершенного строительства предусмотрено по состоянию на пост отчетный период.

При проверке оформления результатов инвентаризации нарушения не установлены.

2. Правильность определения балансовой стоимости незавершенного строительства.

Предприятием осуществляется реконструкция очистных сооружений НИБ «БББ». В учете расходы, связанные с данными работами аккумулируются на счете 08.4 «Вложения во внеоборотные активы (ОС)».

Проверкой установлено, что не все затраты учтены в составе капитальных вложений. Например, по договору № --- от \_\_\_\_\_ организация ФГУ «ЦЦЦ» проводила для Предприятия экологическую рыбохозяйственную экспертизу по согласованию рабочего проекта реконструкции очистных сооружений НИБ «БББ».

Стоимость работ составляет 4 238,30 руб. (в т.ч. НДС 18 % - 646,52 руб.) Оплата произведена платежным поручением № 2118 от \_\_\_\_\_. В бухгалтерском учете отражено:

Дебет 60.01.02                      Кредит 51.08                      4 238,30 руб.

По факту выполненных работ составлен акт без номера от \_\_\_\_\_. Однако в бухгалтерском учете Предприятия в составе капитальных вложений по состоянию на \_\_\_\_\_ затраты в рамках договора не отражены.

В соответствии с пп. 2.1 Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утв. письмом Минфина РФ от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_, «...учет долгосрочных инвестиций ведется по фактическим расходам». Кроме этого, в соответствии с пп. 2.2, указанного положения, «...при строительстве объектов застройщик ведет учет затрат нарастающим итогом с начала строительства, в разрезе отчетных периодов до ввода объектов в действие или полного производства соответствующих работ и затрат».

Рекомендуем отразить в составе капитальных вложений на счете 08.4 «Вложения во внеоборотные активы (ОС)» затраты, связанные с реконструкцией очистных сооружений.

### 3. Правильность аналитического и синтетического учета незавершенного строительства.

В бухгалтерском учете Предприятия к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» открыты следующие субсчета:

- 08.01 «Вложения в НИР и ОКР»;
- 08.04 «Вложения во внеоборотные активы (ОС)»;
- 08.05 «Вложения во внеоборотные активы (НМА)».

При сопоставлении данных бухгалтерского учета с данными, указанными в стр. 130 «Незавершенное строительство» Бухгалтерского баланса, расхождения не установлены и составляют: на начало отчетного периода – \_\_\_\_\_ руб., на конец отчетного периода – \_\_\_\_\_ руб.

Рассмотрим отдельно формирование данных по каждому субсчету:

#### 08.1 «Вложения в НИР и ОКР»

В проверяемом периоде сальдо по счету 08.1 сформировалось из затрат, связанных с проводимыми Предприятием научно-исследовательским и опытно-конструкторским работами.

Выборочная проверка формирования указанных затрат нарушений не выявила.

#### 08.4 «Вложения во внеоборотные активы (ОС)»

1. Указанный счет используется для формирования первоначальной стоимости основных средств. В частности, на счете формируется стоимость следующих строящихся объектов:

Наименование объекта	Сальдо на начало отчетного периода, руб.
Водно-оздоровительный комплекс ЛОК	26 407 175,30
Лакокрасочное производство	2 254 402,34
Дорожное устройство очистных сооружений ЛОК	1 022 953,11
Очистные сооружения ЛОК	5 127 385,36
«ИИИ групп»	130 908,43
Машина точечной контактной сварки, компрессор К-2 для ПО Свиридова	449 100,00
Вентиляция (стенд) Сухов	250 215,63
Итого	35 642 140,17

На каждый из объектов заведена отдельная карточка.

По договорам подряда компания ООО «ККК» осуществляет для Предприятия строительство Водно-оздоровительного комплекса в ЛОК «Красные холмы». Затраты аккумулируются на счете 08.4. Сальдо на начало отчетного периода по данному объекту составляет \_\_\_\_\_ руб., что соответствует представленным на проверку актам выполненных работ за подотчетный год.

При проверке отражения в учете операций в рамках строительства в \_\_\_\_ году установлено несвоевременное отражение в учете актов выполненных работ. Например, по договору № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_.

В соответствии с п. 3.4. договора работа считается принятой после подписания акта приемки работ, акта формы КС-2 и справки формы КС-3. По факту выполненных работ \_\_\_\_\_ подписаны 4 акта на общую сумму 7 819 474,03 руб. Данные представлены в таблице:

№ акта	Дата акта	Наименование работ	Сумма без НДС, руб.	Сумма НДС, руб.	Дата, № счета-фактуры
б/н		внутренняя отделка корпуса № 2			№ от
б/н		устройство дверных и оконных проемов в корпусе № 2			№ от
б/н		отделка фасада корпуса № 2			№ от
б/н		отделка открытых чаш			№ от
Итого					

В бухгалтерском учете данные операции отражены в сентябре по дате выставленных счетов-фактур. Выполнены проводки:

**Дебет 08.04 Кредит 60.02.02 6 626 672,90 руб.**

**Дебет 19.07 Кредит 60.02.02 1 192 801,13 руб.**

Согласно п. 1 ст. 169 НК РФ «...счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия предъявленных сумм налога к вычету или возмещению...», следовательно, использование счета-фактуры в качестве основания для отражения затрат в бухгалтерском учете неправомерно.

В соответствии с п. 18 разд. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, «...расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления...».

Некорректное отражение в учете факта принятых работ на основании счетов-фактур привело к некорректному формированию строк 130 «Незавершенное строительство» и 621 «Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками» Бухгалтерского баланса на \_\_\_\_\_.

В связи с тем, что пунктом 18 «Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, предусмотрено признание расходов: «... в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности)», рекомендуем усилить контроль за своевременным предоставлением в бухгалтерию Предприятия документов, подтверждающих факт выполнения работ.

Также по дате предъявленных поставщиками счетов-фактур Предприятием в июле отражены следующие акты выполненных работ по строительству объектов водно-оздоровительного комплекса:

№ акта	дата акта	сумма (с НДС), руб.	сумма НДС, руб.	счет-фактура
б/н	без даты			№ от
б/н	без даты			№ от
б/н	без даты			№ от
б/н	без даты			№ от
б/н	без даты			№ от
б/н	без даты			№ от

Ввиду того, что акты выполненных работ не содержат даты подписания, подтвердить своевременность их отражения в бухгалтерском учете не представляется возможным.

2. В ходе выборочной проверки выявлены факты несвоевременного отражения в бухгалтерском учете Предприятия операций по формированию капитальных вложений. Например:

- согласно Товарной накладной № \_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ компания ООО «ФФФ» поставила Предприятию объект «Стойка «ФФФ.ШШШ»» стоимостью 181 343,91 руб. (в т.ч. НДС 18 % 27 662,63 руб.). На счете капитальных вложений (08.4 «Вложения во внеоборотные активы (ОС)») формирование стоимости объекта отражено - \_\_\_\_\_ (одновременно с вводом в эксплуатацию, так как в сентябре \_\_\_\_\_ года указанный объект поставлен на баланс на основании Акта о приемке-сдаче № \_\_\_\_ объекта от \_\_\_\_\_).

В составе капитальных вложений (Дебет 08.4 Кредит 60.01.02 153 681,28 руб.) следовало отразить по дате накладной - \_\_\_\_\_;

- согласно Товарной накладной № 849 от \_\_\_\_\_ от ЗАО «333-AAA» получена вычислительная техника на общую сумму 671 163,21 руб. (в т.ч. НДС 18 % 102 380,83 руб.)

На счете капитальных вложений (08.4 «Вложения во внеоборотные активы (ОС)») формирование стоимости объектов отражено \_\_\_\_\_. Следовало отразить по дате накладной - \_\_\_\_\_.

В результате несвоевременного отражения первичных документов в учете некорректно сформированы данные за первый квартал и полугодие \_\_\_\_ года, указанные в строках баланса: 130 «Незавершенное строительство» и 621 «Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками».

В связи с тем, что пунктом 18 «Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», утв. Приказом Минфина РФ от \_\_\_\_\_ № 33н, предусмотрено признание расходов: «... в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности)», рекомендуем усилить контроль за своевременным предоставлением в бухгалтерию Предприятия документов, подтверждающих факт выполнения работ.

3. Согласно Товарной накладной № --- от \_\_\_\_\_ у ООО «МММ» приобретена «Телефонная станция (8/16), базовый блок Panasonic KX-TD1232 RU» стоимостью 32 705 руб. (в т.ч. НДС 18 % 5 450,83 руб.).

На счете капитальных вложений (08.4 «Вложения во внеоборотные активы (ОС)») формирование стоимости объектов отражено \_\_\_\_\_. Следовало отразить по дате накладной - \_\_\_\_\_: Дебет 08.4 Кредит 60.01.02 2 7 254 руб.

Рекомендуем:

- своевременно предоставлять в бухгалтерию Предприятия документы, являющиеся основанием для отражения затрат в учете;

#### 08.5 «Вложения во внеоборотные активы (НМА)»

Указанный счет используется для формирования первоначальной стоимости нематериальных активов. Выборочная проверка операций на указанном счете нарушений не выявила.

### 3. Аудит производственных запасов

На проверку представлены:

- Учетная политика Предприятия для целей бухгалтерского учета на \_\_\_\_\_ год, утв. Приказом Генерального директора № 566 от \_\_\_\_\_;
- Финансовая отчетность Предприятия за \_\_\_\_\_ год;
- Товарно-транспортные накладные, договоры с поставщиками, счета, счета-фактуры;
- Приказ от \_\_\_\_\_ № 122 «О сроках отчетности подотчетных лиц»;
- Приказ от \_\_\_\_\_ № 131 «О порядке ведения кассовых операций»;
- Папки «Общие документы» ежемесячно за \_\_\_\_\_ год;
- Данные бухгалтерского учета в электронном виде за \_\_\_\_\_ год.

Проверкой установлено:

1. Правильность оформления результатов инвентаризации производственных запасов и отражения результатов инвентаризации в учете.

1.1. В соответствии с Приказом № 11111 от \_\_\_\_\_ инвентаризация производственных запасов проведена по состоянию на \_\_\_\_\_.

На проверку представлена Сличительная ведомость без номера без даты результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей по состоянию на \_\_\_\_\_ по складу № 7. В соответствии с ведомостью выявлена: недостача 341 шт. конденсаторов К10-17А Н-90-0,1 мкф 80/20 на сумму 1 091,20 руб., излишков в количестве 341 шт. конденсаторов К10-17А Н-90-0,01 мкф 80/20 на сумму 818,40 руб. Результаты инвентаризации в бухгалтерском учете отражены в октябре \_\_\_\_\_ года следующим образом:

Дебет 94	Кредит 10.2	1 091,20 руб.	списана балансовая стоимость отсутствующих ТМЦ
----------	-------------	---------------	--

Дебет 91.2.7	Кредит 94	1 091,20 руб.	списана недостача ТМЦ
--------------	-----------	---------------	-----------------------

Дебет 10.2	Кредит 91.1.7	818,40 руб.	оприходованы излишки ТМЦ, выявленные при инвентаризации
------------	---------------	-------------	---

Операции выполнены корректно.

1.2. В соответствии с приказом № 11111 от \_\_\_\_\_ срок предоставления результатов инвентаризации установлен \_\_\_\_\_. Однако некоторые ведомости оформлены позже указанного срока. Например:

- инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей № 324 составлена \_\_\_\_\_;
- инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей № 322 составлена \_\_\_\_\_.

Рекомендуем при оформлении результатов инвентаризации соблюдать сроки, установленные Приказом Генерального директора.

1.3. В составе материалов числятся объекты, срок полезной службы которых превышает 12 месяцев. Например:

- в соответствии с инвентаризационной описью товарно-материальных ценностей № 322 от \_\_\_\_\_ на счете 10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» в подразделении «КТК 8 СТА ОД» числятся следующие объекты: вентиляторы настольные (9 шт.), обогреватели (5 шт.), пылесос (1 шт.), электрические чайники (4 шт.);

- в соответствии с инвентаризационной описью товарно-материальных ценностей № 324 от \_\_\_\_\_ на счете 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» в отделе 36, сектор 3602, числятся: стол коричневый (4 шт.), тумба коричневая выкатная (2 шт.), шкаф для документов стеклянный (2 шт.), шкаф для документов без стекла (1 шт.), тумба серая выкатная (5 шт.), стол серый выкатной (1 шт.), стол серый круглый (2 шт.) и другие.

В соответствии с п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 №44н, Положение не применяется в отношении:

*«... активов, используемых при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев...».*

Рекомендуем проанализировать объекты, учтенные в составе товарно-материальных ценностей. При необходимости – перевести данные ТМЦ в состав объектов основных средств с последующим списанием на затраты в соответствии с п.23 Учетной политики Предприятия.

Организовать оперативный учет указанных ТМЦ.

**2. Правильность определения и списания на издержки стоимости израсходованных материально-производственных запасов.**

Структурные подразделения в соответствии с п. 6 Учетной политики выделены на отдельный баланс. Согласно данным консолидированного Бухгалтерского баланса, указанным в стр. 211 «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности», на \_\_\_\_\_ числятся ТМЦ на сумму 58 713 тыс. руб., на \_\_\_\_\_ – 43 901 тыс. руб.

Аналитический учет по счету 10 «Материалы» организован по наименованиям материалов, местам хранения и материально-ответственным лицам.

С материально-ответственными лицами заключены договоры о полной материальной ответственности. Договоры составлены в соответствии с требованиями действующего законодательства.

**3. Правильность синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов.**

Операции по приему и оприходованию материалов на склады Предприятия оформляются с использованием унифицированной формы М-4, утв. Постановлением Госкомстата России № 71а от 30.10.1997.

При выборочной проверке отражения операций по поступлению материальных ценностей установлены факты несвоевременного отражения их в учете. Например:



Аудит производственных запасов

№ п/п	Наименование	Кол-во	Сумма, руб.	Номер, дата накладной	Номер приходного ордера, дата оприходования на склад
1.	Р/прибор С1-149 «ПЗ»	2 шт.	174 354,00	№ 991839 от _____ от ООО «Бизнес ССС»	П/о № 20 от _____
2.	Комплект деталей	1 комп.	5 162 425,00	№ 352 от _____ от ОАО НПО «Кольский электрический завод»	п/о № 28 от _____
Итого			5 336 779,00		

Несвоевременное отражение в учете операций по оприходованию материалов привело к искажению данных бухгалтерского учета по счету 10 по состоянию на \_\_\_\_\_.

Кроме указанных выше операций также несвоевременно отражены в учете следующие операции по поступлению материальных ценностей:

№ п/п	Наименование	Кол-во	Сумма, руб.	Номер, дата накладной	Номер приходного ордера, дата оприходования на склад
1.	Комплект деталей	1 комп.	2 653 110,00	№ 193 от _____ от ОАО НПО «Кольский электрический завод»	п/о № 57 от _____
2.	Комплект тары для ЗИП	1 комп.	509 589,24	№ 32 от _____ от ООО «ГГГ-Р»	п/о № 250 от _____
3.	АКЖИ687.291.004 соединитель ящика СЯ-3	1 комп.	33 816,00	№ Д0809 от _____	п/о № 134 от _____
Итого			3 196 515,24		

В связи с тем, что в соответствии с п. 7. Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н, одно из основных требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов - сплошное, непрерывное и полное отражение движения (прихода, расхода, перемещения) и наличия запасов **рекомендуем** своевременно предоставлять в бухгалтерию Предприятия документы, подтверждающие поступление материалов.

Операции внутреннего перемещения ТМЦ и отпуск их в производство оформляются с использованием бланка № М-11 «Требование-накладная», утв. Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве».

Выборочно проверено оформление товарных накладных на поступившие материалы.

При получении материалов от поставщиков в товарной накладной (унифицированная форма № ТОРГ-12) заполняются не все реквизиты, предусмотренные в документе: не заполнена строка «По доверенности №... от..., выданной...»; отсутствует отметка «Груз принял»; в месте, предусмотренном для печати грузополучателя, отсутствует печать. Дефекты оформления, например, имеются в следующих накладных:

- в товарной накладной № 24 от \_\_\_\_\_ на ТМЦ, полученные от ООО «ССС» на сумму \_\_\_\_\_ руб. (в т.ч. НДС 18% - \_\_\_\_\_ руб.);
- в товарной накладной № 123 от \_\_\_\_\_ на ТМЦ, полученные от ОАО «УУУ» на общую сумму \_\_\_\_\_ руб. (в т.ч. НДС 18% - \_\_\_\_\_ руб.);
- в товарной накладной № Д0809 от \_\_\_\_\_ на ТМЦ, полученные от ФГУП «Завод «ППП» на общую сумму \_\_\_\_\_ руб. (в т.ч. НДС 18% - \_\_\_\_\_ руб.).

В п.4 ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» указано: «Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы».

В случае возникновения разногласий с поставщиками по количеству и качеству полученных ТМЦ отсутствие указанных реквизитов не позволит Предприятию предъявить претензии поставщику.

**Рекомендуем** при оформлении накладных заполнять все реквизиты, предусмотренные унифицированной формой № ТОРГ-12.

Выборочно проверено оформление путевых листов по автомобилям за февраль, апрель и июль \_\_\_\_\_ года. При оформлении Путевых листов используются следующие типовые межотраслевые формы, утв. постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78:

- № 3 «Путевой лист легкового автомобиля»;
- № 4 «Путевой лист грузового автомобиля»;
- № 6 (спец.) «Путевой лист автобуса не общего пользования» по автобусу ПА3-3205.

В транспортном цехе Предприятия ежемесячно на основе путевых листов составляются сводные отчеты о движении нефтепродуктов и расходе топлива автотранспортом по каждому виду топлива (дизельное топливо, газ, А-92, А-80, А-95).

Для обобщенного учета путевых листов автомобилей ведется типовая межотраслевая форма № 8, утв. постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78 «Журнал учета движения путевых листов», в котором указываются следующие данные: номер путевого листа, дата выдачи путевого листа, ФИО, номер автомобиля, подпись водителя в получении путевого листа, подпись диспетчера в получении путевого листа.

Установлены следующие нарушения при оформлении документов:

- в Журнале не заполняются следующие реквизиты, предусмотренные формой: табельный номер водителя, дата приемки путевого листа диспетчером, подпись бухгалтера и дата приемки им путевого листа;
- в путевых листах грузовых автомобилей и автобусов отсутствуют данные удостоверения водителя;
- в путевых листах легковых автомобилей не всегда указываются данные удостоверения водителя, № заправочного листа (талона), по которому произведена заправка бензина, а так же расход по норме, фактический расход, экономия или перерасход. Например:
- в путевом листе № 360 от \_\_\_\_\_, № 111 от \_\_\_\_\_ по автомобилю « \_\_\_\_\_ » (гос. № \_\_\_\_\_), водитель \_\_\_\_\_;
- в путевом листе № 369 от \_\_\_\_\_, № 545 от \_\_\_\_\_ по автомобилю « \_\_\_\_\_ » (гос. № \_\_\_\_\_), водитель \_\_\_\_\_.

Рекомендуем заполнять все предусмотренные унифицированными формами реквизиты.

При проверке оформления путевых листов автомобилей установлено, что в них вносятся исправления без указания даты внесения исправлений и подписи лица. Например, в путевом листе № 146 от \_\_\_\_\_ по автомобилю \_\_\_\_\_ (гос. \_\_\_\_\_, водитель \_\_\_\_\_) показания спидометра исправлены с 72 421 км. на 72 601 км. Время выезда из гаража исправлено с 8.15 на 8.30, время возвращения в гараж с 18.00 на 24.00, остаток горючего при выезде с 23 л. на 75 л.

Путевой лист является первичным документом, на основании которого производится учет израсходованного количества ГСМ. В п. 5 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» указано: «в первичные учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений».

Рекомендуем при внесении исправлений в путевые листы соблюдать требования Федерального закона 129-ФЗ от 21.11.1996.

4. Соответствие используемых Обществом (Предприятием) способов отдельным группам материальных ценностей при их выбытии способам предусмотренным учетной политикой.

4.1. Для покупки топлива Предприятием заключен договор № --- от \_\_\_\_\_ ОАО «Координатор на АЗС» (далее Координатор). В соответствии с условиями договора ОАО «\*\*\*» перечисляет средства на расчетный счет Координатора. На соответствующую сумму получает талоны на ГСМ. Выдача талонов оформляется актом приема-передачи. В акте указывается: количество талонов, наи-

менованние нефтепродуктов, серия и № талона, номинал купюры (100 руб., 200 руб.), общая сумма (руб.).

По объяснению работников бухгалтерии талоны выдаются начальнику транспортного цеха для их дальнейшей выдачи водителям. Документальное оформление выданных талонов не производится. К путевым листам корешки использованных талонов на топливо не подшиваются. Общий отчет по количеству приобретенного у Координатора бензина за период (месяц) не составляется. Расходы ГСМ принимаются по фактическим суммам израсходованного ГСМ, указанного в путевых листах.

**Рекомендуем:**

- разработать схему документооборота по движению талонов, полученных от поставщика;
- усилить систему внутреннего контроля в рамках сверки данных с поставщиком ГСМ о количестве заправленного топлива по талонам и суммам, оплаченных водителями.

4.2. В ходе проверки правильности отражения цен, по которым приходится ГСМ установлено, что в соответствии с актом приема-передачи от \_\_\_\_\_ получено следующее количество талонов:

№ п/п	Наименование товара	Серия	Купюра, руб.	№ талонов	Кол-во талонов, шт.	Сумма (без НДС), руб.	Сумма НДС, руб.	Всего с учетом налога, руб.
1.	Талоны бензин А-80	123	200	7 9 2 4 1 0 - 792439	30	5 084,75	915,25	6 000
2.	Талоны бензин А-92	234	100	1 7 4 8 3 4 6 - 1748455	110	9 322,03	1 677,97	11 000
	Талоны бензин А-92	345	200	1 1 9 8 9 4 5 - 1199294	350	59 322,03	10 677,97	70 000
3.	Талоны бензин Аи-95	456	100	1 0 0 4 9 1 3 - 1004932	20	1 694,92	305,08	2 000
	Талоны бензин Аи-95	567	200	4 9 4 3 2 9 - 494393	65	11 016,95	1 983,05	13 000
4.	Талоны на дизтопливо	678	100	1 2 2 9 2 2 - 122981	60	5 084,75	915,25	6 000
	Талоны на дизтопливо	789	200	4 9 0 8 7 7 - 490956	80	13 559,32	2 440,68	16 000
	Услуги (бланки талонов)	-	-	-	715	272,67	49,08	321,75
Итого						105 357,50	18 964,33	124 321,80

В соответствии с представленными на проверку документами по оприходованию ГСМ за июль установлено, что в приходных ордерах указывается количество бензина в литрах и стоимость литра в рублях. Например, в приходном ордере № 233 от \_\_\_\_\_ представлена следующая информация:

Вид топлива	Количество, литр	Количество талонов, шт.	Цена за литр, руб./литр	Сумма (без НДС), руб.
А-80	480	30	10,59	5 083,20
А-92	5 250	460	13,11	68 827,50
Аи-95	900	85	14,16	12 744
Дизтопливо	1 800	140	10,39	18 702
Итого	105 356,7			

Рекомендуем документально обосновывать формирование цены за 1 литр топлива, указанного в приходном ордере.

4.3. В п. 24 Учетной политики Предприятия закреплено: *«Приобретение и изготовление МПЗ отражается в учете по фактической себестоимости и производится непосредственно на счете 10 «Материалы». Определение фактической себестоимости МПЗ, списанных в производство, производится по себестоимости каждой единицы закупаемых материальных ценностей».*

При выборочной проверке оприходования и списания бензина А-80, А-92, Аи-95 и дизтоплива по счету 10.3 за \_\_\_\_\_ года нарушений не выявлено.

5. Правильность порядка списания отклонений фактических расходов по приобретению материальных ценностей от их учетной цены (при использовании счетов 15 и 16).

Предприятием счета 15 и 16 не используются.

## 4. АУДИТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО

### 4.1. Аудит затрат для целей бухгалтерского учета

На проверку представлены:

- Учетная политика в целях бухгалтерского учета, утвержденная приказом ген. директора от \_\_\_\_\_ № 566;
- Финансовая отчетность Предприятия \_\_\_\_\_ год;
- Данные бухгалтерского учета по счету 20 «Основное производство» в электронном виде за \_\_\_\_\_ год;
- Карточки счетов: 23 «Вспомогательное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Непромышленные производства и хозяйства» за \_\_\_\_\_ год;
- Заказы в рамках счета 20 «Основное производство» (договоры, структура цены и т.д.);
- Папки «Общий отдел» ежемесячно за \_\_\_\_\_ год, включающие бухгалтерские проводки с приложением первичных документов;
- положения о структурных подразделениях;
- Первичные документы к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за \_\_\_\_\_ год.

Проверкой установлено:

1. В соответствии с Рабочим планом счетов Предприятия учет затрат ведется на следующих счетах:

- 20 «Основное производство». К счету открыты следующие аналитические субсчета:
  - 20.01 «Основное производство, облагаемое НДС»;
  - 20.02 «Основное производство – экспорт»;
  - 20.03 «Основное производство, не облагаемое НДС»;
  - 20.04 «Основное производство, выполнение за территорией РФ»;
- 21 «Дополнительная заработная плата»;
- 22 без наименования. К счету открыты следующие аналитические субсчета:
  - 22.01 «Затраты по суммовым разницам (текущий период)»;
  - 22.02 «Затраты по заказам закрытым (текущий период)»;
- 23 «Вспомогательное производство»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 29 «Непромышленные производства и хозяйства»;
- 44 «Расходы на продажу».

Суммарное сальдо по счетам затрат на начало отчетного периода в размере \_\_\_\_\_ руб. (\_\_\_\_\_ тыс. руб.) и на конец отчетного периода в размере \_\_\_\_\_ руб. (\_\_\_\_\_ тыс. руб.) соответствует данным, указанным в стр. 213 «Затраты в незавершенном производстве» Бухгалтерского баланса на \_\_\_\_\_ и \_\_\_\_\_.

2. Аудиторами выборочно проанализировано формирование себестоимости некоторых заказов. Формирование себестоимости заказов в рамках госприемки на Предприятии рассмотрим на следующих примерах:

### 2.1. Заказ № 11600501

Заказ открыт в рамках Договора на выполнение опытно-конструкторских работ № А-450 от 04.03.1991. Дополнительное соглашение № ----- от \_\_\_\_\_. Генеральный заказчик: ООО «\_\_\_\_\_».

Согласно представленным документам Предприятием предъявлена Заказчику цена в размере 18 003,13 тыс. руб., которая сформирована следующим образом: из суммы фактических затрат с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_ в рамках выполнения договора в размере 9 538,23 тыс. руб. и ожидаемых затрат с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_ на сумму 8 464,90 тыс. руб.

Заказчиком утверждена цена в размере 15 951,41 тыс. руб.

Следует отметить, что до \_\_\_\_\_ года распределение косвенных расходов в себестоимость заказа производилось по фактически сложившемуся проценту в соответствии с методикой, указанной в п.27 Учетной политики Предприятия, а именно: указанные расходы ежемесячно «...распределяются между видами продукции, учтенными на отдельных субсчетах по счету 20, пропорционально прямой заработной платы...».

В период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_ выборочная проверка списания накладных расходов в себестоимость продукции (работ, услуг) нарушений не выявила.

С 1-го июля на основании Решения № ---, утвержденного приемкой ООО «Парус», размер накладных расходов установлен в размере 325%. Например:

- в \_\_\_\_\_ года процент распределения косвенных расходов по Предприятию сложился в размере 448 %. Сумма прямой заработной платы в рамках заказа сформировалась в размере 210 250 руб. Сумма накладных расходов, включенных в себестоимость, составила – 942 905,15 руб. (из расчета 448 %);
- в \_\_\_\_\_ сумма накладных расходов, включенных в себестоимость, составила 88 400 руб., то есть сформирована из расчета 325%: сумма прямой заработной платы – 27 200 руб., сумма накладных – 27 200 руб.  $\times 325\% = 88\,400$  руб.

Включение в себестоимость заказов в рамках госприемки фиксированной суммы накладных расходов предусматривает перераспределение суммы сверхнормативных расходов, относящихся к указанным заказам при условии распределения накладных расходов в соответствии с методикой, указанной в п.27 Учетной политики, между облагаемыми НДС заказами, в том числе экспортными, себестоимость которых заказчиками не контролируется.

При формировании учетной политики Предприятия на \_\_\_\_\_ год особый порядок списания накладных расходов в себестоимость заказов в рамках госприемки включен как элемент учетной политики.

### 2.2 Заказ № 11940353

Заказ открыт в рамках Договора на выполнение опытно-конструкторских работ № А 465/119/10 от 25.03.1991. Дополнительное соглашение № ----- от \_\_\_\_\_. Генеральный заказчик: ООО «\_\_\_\_\_». Цена, заявленная Предприятием, составляет 92 477 000 руб.

Согласно данным бухгалтерского учета сумма затрат в рамках указанного заказа сформировалась в размере 79 645 862,86 руб., в том числе:

- с даты открытия заказа по \_\_\_\_\_ в размере 67 020 054,96 руб. Отражены на счете 20.03. Указанная сумма затрат списана на себестоимость работ \_\_\_\_\_. В учете выполнена проводка:

Дебет 90.02.2003 Кредит 20.03 67 020 054,96 руб.;

- \_\_\_\_\_ в размере 12 625 807,90 руб. Указанная сумма списана в себестоимость работ через счет 22.02 «Затраты по заказам закрытым – текущий период». В учете выполнены проводки:

Дебет 22.02 Кредит 60.01.04 на общую сумму 12 625 807,90 руб.

Дебет 90.02.03 Кредит 22.02 12 625 807,90 руб.

Следует отметить, что при формировании затрат в рамках заказа допущена техническая ошибка. Так, в соответствии с товарной накладной от \_\_\_\_\_ № Д0178 ФГУП «Завод «ППП» изготовил Предприятию комплектующее оборудование на сумму 229 039,39 руб., в том числе НДС – 34 938,21 руб. При формировании себестоимости заказа стоимость комплектующих включена без НДС в размере 194 101,18 руб.

Проводка: Дебет 91.02 Кредит 19.04 34 938,21 руб. выполнена в период проверки.

### 2.3 Заказ 6543 этап 1.3

Заказ открыт в рамках выполнения работ по договору с ФГУП «ТТТ» № --- от 18.10.2003. Наименование этапа «Изготовление и поставка разъемов, амортизаторов для макетов-аналогов приборов подвижной части комплекса «ДДД».

Договорная цена этапа 145 000 долларов США. Сметная стоимость – 4 593 034,50 руб.

В Извещении № 2586/1.3 об открытии этапа указано, что ведущим подразделением при выполнении работ назначен: О-31; участвующие отделы: КТК-8 и О-5.

Аудиторам представлен «Расчет Договорной цены по заказу 2586/1.3:



тыс. руб.

Подразделение	ОЗП	Косв. расходы 545%	ДЗП 32%	ЕСН 35,6%	Налог от н/сл 0,3%	Материалы	Комплектующие	Себестоимость	Прибыль	Цена	НДС	Итого с НДС
О-31	75,00	408,75	24,00	35,24	0,30	250,37	1 900,00	2 693,66	422,91	3 116,57	-	3 116,57
КТК-8	75,00	408,75	24,00	35,24	0,30			543,29	85,30	628,59	-	628,59
Удорожание РОЭ										847,87	-	847,87
ИТОГО	150,00	817,50	48,00	70,48	0,60	250,37	1 900,00	3 236,95	508,21	4 593,03	-	4 593,03

Фактические затраты в рамках заказа сформировались следующим образом:

Руб.

Подразделение	Зарплата	Косв. расходы	ДЗП	ЕСН	Комплектуация	Контрагенты	Всего
1	2	3	4	5	6	7	8(2+3)
КТК-8	270 571,22	1 110 627,34	114 404,58	83 838,06			1 579 441,20
ОЗ «Тубус»	1 600,00	7 706,85	-909,60	324,80			8 722,05
О-31	188 130,59	771 104,46	82 280,32	52 562,38	156 142,78	188 034,39	1 438 254,92
Отдел документации	6 800,00	32 754,10	-3 865,79	1 645,60			37 333,91
Отдел там. оформления	1 000,00	4 816,78	-568,69	203,00			5 451,09
СМЦ ОЗ «Тубус»	1 600,00	7 706,85	-909,60	324,80			8 722,05
Трансл. цех ТХУ	2 700,00	13 005,32	-1 534,93	548,10			14 718,49
Итого:	472 401,81	1 947 721,70	188 896,29	139 446,74	156 142,78	188 034,39	3 092 643,71

Анализ данных, указанных в таблице, показал, что при формировании себестоимости этапа 2586/1.3 основную сумму затрат составили расходы, связанные с зарплатой – 472,40 тыс. руб. и, соответственно, накладные расходы – 1 947,72 тыс. руб. (около 412 %). Указанные статьи затрат существенно превысили плановые: по статье «Зарплата» на 315 %, по статье «Накладные расходы» - на 238%.

В соответствии с расчетом договорной цены суммарная стоимость материалов и комплектующих, которые следовало использовать при выполнении этапа, была запланирована в размере 2 150,37 тыс. руб. Фактически по статье «Комплектация» отражены затраты на сумму 156,14 тыс. руб., что составляет 7,26 % от запланированной величины.

По мнению аудиторов, в рамках этапа фактическая себестоимость сформирована недостаточно корректно.

3. Счет 21 «Дополнительная заработная плата» применяется в учете Предприятия для расчетов, связанных с работниками Предприятия по начислению за выслугу лет и раздачу денег.

Проверкой установлено, что суммы накопленные на счете 21 в соответствии со Сводом начислений подлежат распределению в дебет аналитических субсчетов счета 20 и на счет капитальных вложений в соответствии с расчетным коэффициентом. Например:

- прямая заработная плата производственных рабочих в сентябре составила 8 043 911,57 руб.;
- в соответствии с данными Свода начислений за сентябрь размер дополнительной зарплаты составил 420 253,53 руб., в том числе: выслуга лет – 404 321,30 руб., за раздачу денег – 15 932,23 руб.;
- дополнительная заработная плата в общем объеме основной заработной плате составила коэффициент – 0,05224492 (420 253,53 руб./8 043 911,57 руб.).

В соответствии с расчетным коэффициентом дополнительная заработная плата включается в состав основной заработной платы. В учете в \_\_\_\_\_ года выполнены проводки:

Дебет 20.01	Кредит 21	115 557,88 руб.
Дебет 20.02	Кредит 21	230 428,10 руб.
Дебет 20.03	Кредит 21	51 709,05 руб.
Дебет 20.04	Кредит 21	18 197,93 руб.
Дебет 08.1	Кредит 21	4 360,57 руб.
Итого		420 253,53 руб.

Аналогично производится распределение суммы ЕСН, относящегося к дополнительной заработной плате.

Рекомендуем закрепить в учетной политики Предприятия порядок распределения и включения в себестоимость продукции (работ, услуг) суммы доплаты, в том числе ЕСН, за выслугу лет и раздачу денег.

Порядок распределения и включения в себестоимость продукции (работ, услуг) суммы доплаты, в том числе ЕСН, за выслугу лет и раздачу денег включен как элемент учетной политики на \_\_\_\_\_ год.

4. Счет 22. Без наименования. К счету открыты следующие аналитические субсчета:

- 22.01 «Затраты по суммовым разницам (текущий период)»;
- 22.02 «Затраты по заказам закрытым (текущий период)».

В учетной политики Предприятия не закреплён порядок применения указанных счетов.

Проверкой установлено, что указанные счета в учете Предприятия используются для отражения затрат по закрытым заказам в текущем периоде. Например:

В \_\_\_\_\_ года закрыт заказ № 987. Первоначально себестоимость заказа сформирована в размере 12 042 693,22 руб. За период с августа по декабрь дописаны затраты на сумму 1 394 425,52 руб. В учете выполнены проводки:

_____	Дебет 22.02	Кредит 19.02	147 400,44 руб.
_____	Дебет 90.02.03	Кредит 22.02	147 400,44 руб. и т.д.

Рекомендуем закрепить в учетной политики Предприятия порядок учета операций по счетам 22.01 и 22.02.

Порядок учета операций по счету 22 включен как элемент учетной политики на \_\_\_\_\_ год.

5. Счет 23 «Вспомогательное производство» предназначен для формирования затрат, связанных с обслуживанием зданий, коммунальными услугами, отдела Главного механика и Главного энергетика.

Проверкой установлено, что указанные затраты в части, относящейся к расходам Предприятия, списываются на соответствующую статью счета 26 «Общехозяйственные расходы», в части коммунальных услуг, относящихся к площадям, сданным в аренду, - на счет 90.02.01 «Себестоимость продаж по работам, облагаемым НДС».

Рекомендуем закрепить в учетной политики Предприятия порядок учета операций по счету 23 «Вспомогательное производство».

Порядок учета операций по счету 23 включен как элемент учетной политики на \_\_\_\_\_ год.

6. В учете Предприятия, для отражения операций, связанных с обслуживающими производствами и хозяйствами к счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» открыты следующие аналитические субсчета:

- 29.03.00 – ЛОК «Красные холмы»;
- 01.05.00 – «Медпункт»;
- 01.06.01 – «ФОК Стадион ВВВ»;
- 01.06.06 – «Гостиница «БББ»;
- 01.07.00 – «Кафе»;
- 01.08.00 – «ЕЕЕ».

Аудиторами проведен анализ операций, отраженных в учете по каждому подразделению.

Объект ЛОК «Красные холмы» является территориально-обособленным структурным подразделением. Местонахождение лечебно-оздоровительного комплекса - Кольская область, д. Кутузово Болшевского района.

Основной деятельностью ЛОК «Красные холмы» является осуществление приема отдыхающих, их обслуживание, в том числе питание, организация культурно-массовых мероприятий, лечение и профилактика профессиональных заболеваний.

Все затраты, связанные с содержанием лечебно-оздоровительного комплекса в размере полученной выручки признаются в целях налогообложения налогом на прибыль, в части непокрытого убытка - списываются за счет собственных средств. См. раздел 8.4 «Аудит нераспределенной прибыли».

В соответствии с представленной сметой по ЛОК на \_\_\_\_\_ год для осуществления деятельности подразделения предусмотрены следующие источники финансирования:

- прибыль предприятия 18 970 тыс. руб.;
- продажа путевок и оказание услуг 3 500 тыс. руб.

Сумма расходов на год запланирована в размере 22 470 тыс. руб.

На проверку представлен приказ Генерального директора от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_ «О проведении летнего отдыха сотрудников предприятия».

В целях организации и проведении летнего оздоровительного отдыха сотрудников ОАО «\*\*\*», сотрудников аппарата управления ОАО Холдинга «ЛЛЛ – ННН», а также членов их семей устанавливаются цены и льготы по оплате путевок.

Стоимость путевок покрывается частично за счет собственных средств сотрудников и за счет прибыли Предприятия (дотация).

Реализация путевок лечебно-оздоровительным комплексом освобождена от обложения налогом на добавленную стоимость в соответствии с пп.18 п.3 ст.149 Налогового кодекса РФ.

Предприятие пользуется указанной льготой в связи с тем, что бланки путевок соответствуют унифицированной форме № 2, прилагаемой к Приказу Минфина России от 10.12.1999 № 90н.

Для учета бланков путевок на Предприятии не используется забалансовый счет 006 «Бланки строгой отчетности», на котором путевки должны учитываться до момента их реализации по условной оценке.

**Рекомендуем** в учетной политике Предприятия закрепить порядок учета путевок по ЛОК.

При формировании учетной политики на \_\_\_\_\_ год порядок учета путевок внесен как элемент учетной политики.

Объект «Медпункт» расположен на территории Предприятия.

В бухгалтерском учете все затраты, связанные с содержанием медпункта, учитываются следующим образом:

- по \_\_\_\_\_ г. включительно расходы производились за счет текущей прибыли;
- с \_\_\_\_\_ г. расходы производятся за счет чистой прибыли на основании Протокола годового Общего собрания акционеров от \_\_\_\_\_ № 2/04.

Физкультурно-оздоровительный комплекс «Стадион ВВВ» является структурным подразделением Предприятия, расположен в г. Вологде, улица Лесная.

Основным видом деятельности является создание условий для занятий физической культурой и спортом, мероприятий оздоровительного характера для сотрудников и их семей, а также оказания спортивных платных услуг населению города.

В соответствии с представленной сметой на содержание физкультурно-оздоровительного комплекса на \_\_\_\_\_ год для осуществления деятельности подразделения предусмотрены следующие источники финансирования:

- прибыль предприятия 5 280 тыс. руб.;
- использование спортивных сооружений 400 тыс. руб.

В соответствии со сметой расходы запланированы в размере 5 680 тыс. руб.

Все затраты, связанные с содержанием имущества ФОК «Стадион ВВВ», в размере полученной выручки признаются в целях налогообложения налогом

на прибыль, в части непокрытого убытка - списываются за счет собственных средств. См. раздел 8.4 «Аудит нераспределенной прибыли».

Объект «Гостиница «БББ» является обособленным структурным подразделением. Местонахождение - Петровский район Дольской области (почтовый адрес - г. Кама Кольской области).

Основной деятельностью гостиницы является «...размещение, организация питания, культурного отдыха с предоставлением бытовых услуг командированным сотрудникам и отдыхающим в гостинице НИБ на основе правил по производству и реализации продукции общественного питания и услуг бытового обслуживания».

На проверку представлена смета затрат на содержание по указанному объекту на \_\_\_\_ год.

В соответствии с представленной сметой затрат для осуществления деятельности подразделения предусмотрены следующие источники финансирования:

- прибыль предприятия 3 902 тыс. руб.;
- продажа путевок и оказание услуг 2 000 тыс. руб.

В соответствии со сметой предусмотрены затраты в размере 5 902 тыс. руб.

На проверку представлен приказ Генерального директора от \_\_\_\_\_ № 193 «О проведении летнего отдыха сотрудников предприятия».

В целях организации и проведении летнего оздоровительного отдыха сотрудников ОАО «\*\*\*», сотрудников аппарата управления ОАО Холдинга «ЛЛЛ – ННН», а также членов их семей устанавливаются цены и льготы по оплате путевок.

Стоимость путевок покрывается частично за счет собственных средств сотрудников и за счет прибыли Предприятия.

Все затраты, связанные с содержанием имущества гостиницы, в размере полученной выручки признаются в целях налогообложения налогом на прибыль, в части непокрытого убытка - списываются за счет собственных средств. См. раздел 8.4 «Аудит нераспределенной прибыли».

Комбинат общественного питания (далее КОП) является структурным подразделением Предприятия. В соответствии с Положением о комбинате общественного питания основной функцией является обеспечение рабочих и служащих Предприятия в течение обеденного времени своевременным и качественным питанием в залах КОП, реализация через буфеты продуктов собственного приготовления, полуфабрикатов и кулинарной продукции.

В соответствии с представленной сметой затрат на содержание комбината общественного питания для осуществления деятельности подразделения предусмотрены следующие источники финансирования:

- прибыль предприятия 8 140 тыс. руб.;
- реализация обедов и полуфабрикатов 4 000 тыс. руб.

Сметой предусмотрены расходы в размере 12 140 тыс. руб.

Затраты в размере полученной выручки учтены:

**Дебет 90.02.04                      Кредит 29**, оставшийся убыток списан за счет собственных средств.

**Дебет 84.01      Кредит 29                      5 151 886,55 руб.**

Предприятие имеет право осуществления образовательной деятельности в соответствии с лицензией Министерства образования РФ от 30.12.2004 № \_\_\_\_, серия А, регистрационный № 1488. Управление научных советов и образовательной деятельности является структурным подразделением Предприятия.

Основными задачами в соответствии с Положением являются:

- научно-методическое руководство и организационно-техническое обеспечение деятельности НТС Предприятия (деятельности диссертационных советов, редакционной коллегии научно-технического сборника, обучение студентов на базовых кафедрах и филиалах кафедр ВУЗов при Предприятии);
- научно-методическое руководство и проведение учебного процесса по подготовке научных кадров через аспирантуру, докторантуру и группы соискателей, в том числе с привлечением на правах штатного совместительства или на другой платной основе ведущих ученых Предприятия, профессорско-преподавательского состава ВУЗов и других научных учреждений;
- обеспечение потребности Предприятия в подготовке, переподготовке и повышении квалификации руководящих, научных, инженерно-технических и рабочих кадров.

В соответствии со сметой затрат источником финансирования деятельности подразделения является прибыль Предприятия.

До \_\_\_\_\_ г. затраты по указанному подразделению списывались за счет собственных средств, затем за счет чистой прибыли Предприятия. См. раздел 8.4 «Аудит нераспределенной прибыли».::

Дебет 91.02.09	Кредит 29	2 257 201,11 руб.
Дебет 84.01	Кредит 29	996 092,25 руб.

#### 4.2. Аудит затрат для целей налогового учета

На проверку предоставлены:

- налоговая декларация по налогу на прибыль за \_\_\_\_\_ год;
- учетная политика Предприятия на \_\_\_\_\_ год в целях налогового учета, утв. Приказом генерального директора от \_\_\_\_\_ № 567 ;
- налоговые регистры по формированию показателей налоговой декларации по налогу на прибыль за \_\_\_\_\_ год.

Проверкой установлено:

а) Правильность исчисления материальных расходов, предусмотренных ст. 254 НК РФ.

1. Согласно данным Регистра-расчета стоимости незавершенного производства за \_\_\_\_\_ год в составе прямых затрат учтены материальные расходы в сумме 80 729 365,23 руб. Выборочная проверка правильности отнесения материальных расходов к прямым нарушениям не выявила.
2. Распоряжением Начальника транспортно-хозяйственного управления Предприятия № 5 от \_\_\_\_\_ утверждены нормы расхода топлива на летний период, распоряжением № 12 от \_\_\_\_\_ - нормы расхода топлива на зимний период, однако, в бухгалтерском учете списание ГСМ производится по фактическим суммам, указанным в путевых листах. Например, в июле:

Марка автомобиля	Гос. №	Утвержденная норма расхода топлива на 100 км. пробега	Должно быть списано по норме	Фактически включено в состав затрат	Отклонение (+,-)
1	2	3	4	5	6 (4-5)
ГАЗ-3110	А333АА	16	122,4	126	-3,6
ГАЗ-2708	А444АА	20	184	187	-3
ГАЗ-330210	А555АА	21	436	441	-5
Форд	А666АА	24,5	619,8	635	-15,2
Ауди А6	А777АА	17,4	336,5	339	-2,5
ПАЗ-3205	А123АА	38,4	250,5	253	-2,5

В соответствии со ст. 252 НК РФ *«расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты ..., осуществленные налогоплательщиком. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме».*

Рекомендуем пересмотреть нормы расхода ГСМ, утвержденные на Предприятии. В случае необходимости оформлять первичные документы, обосновывающие сверхнормативный расход ГСМ.

**б) Правильность исчисления расходов на оплату труда, предусмотренных ст.255 НК РФ.**

1. В учетной политике для целей налогообложения не раскрыта информация о порядке учета расходов на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату вознаграждений по итогам работы за год.

В соответствии с требованиями статьи 324.1 НК РФ *«налогоплательщик, принявший решение о равномерном учете для целей налогообложения предстоящих расходов на оплату отпусков работников, обязан отразить в учетной политике для целей налогообложения принятый им способ резервирования, определить предельную сумму отчислений и ежемесячный процент отчислений в указанный резерв».*

*Для этих целей налогоплательщик обязан составить специальный расчет (смету), в котором отражается расчет размера ежемесячных отчислений в указанный резерв, включая сумму единого социального налога с этих расходов».*

В соответствии с п.24 ст. 255 НК РФ расходы в виде отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков работникам и в резерв на выплату им ежегодного вознаграждения за выслугу лет относятся к расходам на оплату труда, уменьшающим облагаемую базу по налогу на прибыль.

Рекомендуем в учетной политике для целей налогообложения закрепить порядок учета расходов по формированию резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату вознаграждений по итогам работы за год, предусмотренные ст. 324.1 НК РФ.

2. Предприятием заключены договоры подряда со штатными сотрудниками.

Например, по договору подряда от \_\_\_\_\_ № 35 начислено вознаграждение следующим сотрудникам:

- Долину И.А. (таб. номер 008) в сумме 2 175 руб.;
- Полину И.Н. (таб. номер 918) в сумме 14 500 руб.;
- Колину А.Д. (таб. номер 682) в сумме 6 525,00 руб.

Обращаем Ваше внимание, что расходы на оплату труда штатным сотрудникам, которые выполняют работу по договорам подряда, не уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль на основании п. 21 ст. 255 НК РФ.

Рекомендуем исключить из состава расходов на оплату труда выплаты штатным сотрудникам по договорам подряда.

в) **Правильность формирования состава амортизируемого имущества и определения его первоначальной стоимости в соответствии со ст. 256 и 257 НК РФ.**

В результате выборочной проверки правильности формирования состава амортизируемого имущества и определения его первоначальной стоимости нарушения не установлены.

г) **Правильность включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп в соответствии со ст. 258 НК РФ и постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.**

В ходе выборочной проверки нарушений при формировании состава амортизационных групп в целях налогового учета не установлено.

д) **Правильность расчета сумм амортизации.**

В соответствии с требованиями п. 1 ст. 257 НК РФ начисление амортизации по объектам основных средств, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002, стоимостью свыше 10 000 руб. в целях налогового учета бухгалтерией Предприятия правомерно производится по остаточной стоимости объектов. При этом Предприятием используются нормы, установленные Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

По основным средствам первоначальной стоимостью менее 10 000 руб. амортизация не начисляется. Стоимость данных объектов списывается на расходы при принятии к учету (вводе в эксплуатацию).

е) **Правильность включения в состав затрат аудируемого периода расходов на ремонт основных средств в соответствии со ст. 260 НК РФ.**

Выборочная проверка формирования указанной статьи нарушений не выявила.

ж) **Правильность признания расходов на освоение природных ресурсов и соблюдение порядка их учета в соответствии со ст. 261 НК РФ не проверялась в связи с отсутствием на Предприятии данного элемента расходов.**

з) **Правильность признания расходов на научно-исследовательские и (или) опытно-конструкторские разработки и соблюдение порядка их учета в соответствии со ст. 262 НК РФ.**

Выборочная проверка формирования указанной статьи нарушений не выявила.

и) **Обоснованность расходов на обязательное и добровольное страхование имущества в соответствии со ст. 263 НК РФ.**

Выборочная проверка правильности списания указанных расходов на себестоимость прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, нарушений не выявила.

к) **Правильность списания на себестоимость прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией в соответствии со ст. 264 НК РФ.**

Согласно данным налоговой декларации по налогу на прибыль в составе прочих расходов в строке 100 «другие расходы» приложения № 2 к листу 02 учтена



сумма расходов в размере 449 107 424,73 руб. По формированию указанной суммы представлен налоговый регистр «РС.КС Расходы косвенные».

В ходе проверки установлено, что в состав налоговой базы по ЕСН включены выплаты по коду 619 «Командировочные расходы сверх норм» (выплаты суточных, превышающие 100 руб.)

Например:

- за \_\_\_\_\_ года включены выплаты в размере 73 908,22 руб.;
- за \_\_\_\_\_ года включены выплаты в размере 67 834,75 руб.;
- за \_\_\_\_\_ года включены выплаты в размере 438 668,63 руб.

Обращаем внимание Предприятия, что п. 3 ст. 236 НК РФ предусмотрено, что приведенные в п. 1 данной статьи выплаты и вознаграждения не признаются объектом обложения единым социальным налогом, если у налогоплательщиков-организаций такие выплаты не отнесены к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций в текущем отчетном (налоговом) периоде.

В связи с тем, что сверхнормативные суточные относятся Предприятием к расходам, не уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль (в соответствии с п. 38 ст. 270 НК РФ), на основании п.3 ст.236 НК РФ сумма таких расходов не является объектом обложения единым социальным налогом.

Кроме этого, на основании п.2 ст.10 Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» с них не уплачиваются страховые взносы в Пенсионный фонд.

**Вывод:** налоговая база по ЕСН завышена на сумму сверхнормативных суточных. Налоговая база по налогу на прибыль занижена на величину начисленного единого социального налога с указанных сумм.

**Рекомендуем** произвести перерасчет налоговой базы по единому социальному налогу.

л) **Правильность списания внереализационных расходов (ст. 265 НК РФ)**

Выборочная проверка формирования указанной статьи нарушений не выявила.

м) **Правильность формирования и использования расходов на формирование резервов по сомнительным долгам (ст. 266 НК РФ) РФ)**

В Учетной политике Предприятия отсутствует положение, обязывающее Предприятие создавать резерв по сомнительным долгам. В проверяемом периоде указанный резерв не создавался.

н) **Правильность образования и использования расходов на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию (ст. 267 НК).**

В соответствии с пунктом 25 Учетной политики Предприятия в целях бухгалтерского учета Предприятие создает резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.

В учетной политике Предприятия для целей налогового учета указанное положение отсутствует.

Принимая во внимание, что пунктом 4.2.3.1. договора от 18.10.2003 № ---- Предприятие обязано осуществлять гарантийное обслуживание рекомендуем рассмотреть следующий порядок формирования резерва для гарантийного обслуживания продукции, отгруженной заказчиком:

Порядок формирования резерва для целей налогообложения прибыли регулируется ст. 267 НК РФ. Расходы по созданию резерва в налоговом учете относятся к прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией. Это установлено пп. 9 п. 1 ст. 264 Кодекса.

Организации самостоятельно принимают решение о создании такого резерва. Это решение должно быть закреплено в учетной политике.

Резерв создается организациями, которые при реализации товаров берут на себя обязательства их ремонтировать и обслуживать в течение гарантийного срока. Расходами признаются суммы отчислений в резерв на дату реализации товаров. Другими словами, расходы в виде отчислений в резерв могут возникнуть только в том периоде, в котором производилась реализация товаров с условием гарантийного ремонта и обслуживания.

Если налогоплательщик принял решение о прекращении продажи товаров с условием их гарантийного ремонта и обслуживания, сумму ранее созданного и неиспользованного резерва он включает в состав доходов по окончании сроков действия договоров на гарантийный ремонт и обслуживание. Об этом говорится в п.6 ст.267 НК РФ.

Сумму и срок, на который создается резерв, организация определяет самостоятельно. Эти показатели должны быть указаны в учетной политике для целей налогообложения. Однако ст.267 НК РФ установила предельный размер отчислений в этот резерв.

**о) Правильность определения расходов при реализации товаров и имущества (ст. 268 НК РФ).**

Выборочная проверка нарушений требований статьи 268 при реализации товаров не выявила.

**п) Правильность отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам (ст. 269 НК РФ).**

Сумма процентов по долговым обязательствам, учтенная согласно Приложению 07 к Листу 02 Налоговой декларации по налогу на прибыль Предприятия за \_\_\_\_\_ год в составе внереализационных расходов, составила 163 263 902 руб.

Проверкой установлено, что все кредиты Предприятия получены в иностранной валюте. Процент за пользование полученными кредитными средствами не превышал 15 % годовых, в связи с чем оплаченные проценты за пользование кредитными средствами полностью отнесены в расходы в целях налогообложения прибыли в соответствии с требованиями ст. 269 НК РФ.

**р) Правильность определения расходов, не учитываемых в целях налогообложения (ст. 270 НК РФ).**

Согласно данным налоговой декларации по налогу на прибыль в строке 290 «Общая сумма расходов, не учитываемых в целях налогообложения» Приложения № 2 к листу 02 указана сумма 7 531 760 руб.

Выборочная проверка расходов, не учитываемых в целях налогообложения, нарушений не выявила.

## 5. АУДИТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ТОВАРОВ

### 5.1. Аудит готовой продукции

На проверку представлены:

- приказ от \_\_\_\_\_ № 11111 о проведении инвентаризации;
- инвентаризационная опись № 284 от \_\_\_\_\_;
- финансовая отчетность Предприятия за \_\_\_\_\_ год;
- данные бухгалтерского учета в электронном виде за \_\_\_\_\_ год;
- учетная политика Предприятия в целях бухгалтерского учета, утв. приказом руководителя Предприятия от \_\_\_\_\_ № 566.

Проверкой установлено:

1. Для учета готовой продукции Рабочим планом счетов Предприятия к счету 43 «Готовая продукция» предусмотрен аналитический субсчет 43.01 «Готовая продукция».

Согласно данным бухгалтерского учета головного Предприятия сальдо по счету 43.01 на \_\_\_\_\_ и \_\_\_\_\_ числится в размере 4 074,25 руб. Указанное сальдо соответствует данным, отраженным в строке 214 «Готовая продукция и товары для перепродажи» Бухгалтерского баланса головного Предприятия на \_\_\_\_\_.

В консолидированном балансе Предприятия в строке 214 указаны следующие суммы: на \_\_\_\_\_ – 619 тыс. руб., на \_\_\_\_\_ – 820 тыс. руб. Указанное сальдо подтверждается.

2. Инвентаризация готовой продукции проведена в соответствии с приказом руководителя Предприятия от \_\_\_\_\_ № 11111 по состоянию на \_\_\_\_\_. Результаты инвентаризации отражены в инвентаризационной описи № 284 от \_\_\_\_\_. Согласно данным инвентаризации на складе числятся: электроножи в количестве 5 шт., турбобиксеры – 3 шт., «пма» - 330 шт.

Форма инвентаризационной описи соответствует унифицированной форме № ИНВ-3, утв. Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88. Недостачи и излишки готовой продукции инвентаризацией не выявлены.

### 5.2. Аудит расходов на продажу

На проверку представлены:

- Договоры комиссии;
- Отчеты комиссионера;
- Данные бухгалтерского учета в электронном виде за \_\_\_\_\_ год;
- Финансовая отчетность Предприятия за \_\_\_\_\_ год;
- Учетная политика Предприятия в целях бухгалтерского учета, утв. приказом руководителя от \_\_\_\_\_ № 566.

Проверкой установлено:

1. В соответствии с Рабочим планом счетов Предприятия учет расходов на продажу ведется на счете 44 «Расходы на продажу». Остаток по счету 44 по данным бухгалтерского учета на \_\_\_\_\_ составляет 150 052 922,64 руб., на \_\_\_\_\_ - 140 576 511,90 руб.

Данные включены в показатель, отраженный в строке 213 «Затраты незавершенного производства» Бухгалтерского баланса на \_\_\_\_\_.

Согласно аналитической ведомости по счету 44 «Расходы на продажу» в составе сальдо числится сумма в размере 113 747 523,54 руб., которая является расходами по продвижению продукции Предприятия, включенными в Отчет комиссионера ФГУП «ТТТ» (комиссионер).

Порядок учета и списания расходов на продажу закреплен в п.28 Учетной политики Предприятия: *«расходы на продажу собираются по дебету балансового счета 44 с учетом аналитики по действующим договорам. списание затрат производится в том отчетном периоде, в котором обязанности по договору считаются выполненными».*

Предприятием на счете 44 «Расходы на продажу» формируются расходы, связанные с реализацией продукции на комиссионных началах.

Рассмотрим следующий пример.

В учете Предприятия \_\_\_\_\_ отражена реализация по договору комиссии от \_\_\_\_\_ № Р/888888841012-8888888. На указанную дату Предприятием списаны расходы, за исключением расходов по продвижению продукции, и отражен финансовый результат:

Дебет 62.01.02 Кредит 90.01.02 4 203 811 руб. (эквивалент 145 000 долларам США)

Дебет 90.02.02 Кредит 45.00 3 092 643,71 руб.

Дебет 90.02.02 Кредит 44 31 759,98 руб. (эквивалент 996,87 долларам США)

Дебет 90.09.02 Кредит 99.01.01 1 079 407,31 руб. (4 203 811 руб. – 3 092 643,71 руб. – 31 759,98 руб.).

Отчет комиссионера № 66666-01о произведенных им расходах по исполнению поручения в рамках данной сделки датирован \_\_\_\_\_. Данные представлены в таблице:

№ п/п	Статьи расходов	Сумма в валюте, доллар США	Основание
1.	Банковские расходы в РФ	67,92	М/о 1 от _____*
2.	Банковские расходы в РФ	123,25	М/о 2 от _____*
3.	Банковские расходы в РФ	40,75	М/о 3 от _____*
4.	Расходы по продвижению имущества на внешний рынок	8 120,00	Согласно договора
5.	Комиссия банка по паспорту сделки - в том числе НДС	59,89 9,14	М/о 4 от _____, Счет-фактура № 1114
6.	Комиссия банка по паспорту сделки - в том числе НДС	85,55 13,05	М/о 5 от _____ Счет-фактура № 111
7.	Комиссия Предприятия по экспорту - в том числе НДС	2 791,25 425,78	Счет-фактура № 545 от _____

Аудит готовой продукции и товаров

8.	Лицензии	33,41	П/п № 08 от ____ *
9.	Страхование груза	1 036,75	П/п № 35 от ____
10.	Цех-склад	4 426,77	Счет №061 от _____, п/п № 16 от _____ *
11.	Погрузочно-разгрузочные работы в цеху	43,66	Счет № 00191 от _____, п/п № 44 от _____ *
12.	Погрузочно-разгрузочные работы в цеху	24,57	Счет № 00201 от _____, п/п № 44 от _____ *
13.	Перечислено поставщику	32 446,23	Заявление на перевод валюты № 33 от _____ *
14.	Продажа средств по приемке	1 450,00	Выписка банка от _____ м/о 11 от _____ *
15.	Приемка	41 281,50 руб. Согласно протокола.	

В соответствии с представленным Отчетом комиссионера от \_\_\_\_\_ № 66666-01 Предприятием в феврале отражены и списаны следующие расходы:

№№ записи	Дата	Содержание операции	Отражение на счетах бухгалтерского учета		Сумма, руб.	Сумма, доллар США
			Дебет	Кредит		
1	03.02.05	Комиссия по экспорту	44	76.05	67 700,93	2 365,47
2	03.02.05	Оплата лицензии	44	76.05	1 000,00	33,41
3	03.02.05	Страхование груза	44	76.05	29 540,84	1 036,75
4	03.02.05	Цех-склад	44	76.05	130 388,30	4 426,77
5	03.02.05	Погрузочно-разгрузочные работы	44	76.05	1 927,16	68,23
6	03.02.05	Приемка	44	76.05	41 281,50	-
7	03.02.05	Списание расходов (заказ закрыт в _____)	91.02.07	44	271 838,73	7 930,63

Анализ данных, отраженных в таблицах (1, 2), показал:

- в Отчете комиссионера (Таблица 1) отражены произведенные им расходы (отмеченные \*), которые в нарушение условий договора не представленные комитенту (Предприятию) в срок.

Обращаем внимание Предприятия, что в соответствии со статьей 999 ГК РФ представление комиссионером отчета комитенту должно быть произведено после исполнения поручения. Кроме этого, в п. 4.1.14 договора комиссии от

18.10.2003 № \_\_\_\_ согласован предельный срок представления отчета комиссионера: *«после проведения расчетов по каждому платежу, в срок не более 1 месяца предоставит комитенту отчет комиссионера с указанием всех расходов, связанных с исполнением настоящего договора»*;

- в расходы на продажу отчетного периода (таблица 2) Предприятием включены платежи, относящиеся к прошлому отчетному периоду. Документы, подтверждающие факт выполнения работ (услуг), комиссионером не представлены. В случае, если акты выполненных работ оформлены в \_\_\_\_ году, расходы следовало учитывать на счете 91.02 «Прочие расходы»;
- в учете Предприятия расходы на продажу включены в состав затрат в \_\_\_\_\_ года, что ранее даты представления отчета комиссионера (\_\_\_\_\_).

Рекомендуем при реализации продукции через комиссионера, хозяйственные операции отражать в бухгалтерском учете на дату представления отчета комиссионера.

2. Отчеты, представленные комиссионером, содержат приложения – первичные документы, которые фактически подтверждают произведенные расходы комиссионера при исполнении поручения.

В соответствии с условиями договора комиссии с ФГУП «ТТТ» от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_ установлен следующий порядок расчетов: «при поступлении на транзитный валютный счет комиссионера авансового платежа от заказчика, комиссионер в течение 7 дней переведет на транзитный валютный счет комитента, причитающийся комитенту авансовый платеж за вычетом:

- суммы комиссионного вознаграждения в размере 5% (включая НДС) от контрактной стоимости, пропорционально перечисленному заказчиком платежу;
- банковских и других расходов, связанных с исполнением настоящего договора и дополнения к контракту;
- суммы расходов по продвижению продукции комитента на внешнем рынке, в размере 10% от контрактной стоимости поставленной продукции».

Следует отметить, что в составе приложений к Отчетам комиссионера отсутствуют первичные документы (договоры, акты выполненных работ), подтверждающие расходы комиссионера, произведенные им по продвижению продукции на внешний рынок.

В ходе проверки установлено, что по запросу Предприятия указанные документы комиссионером не предоставляются. См раздел 7.5.2. «Аудит операций по внешнеторговым сделкам».

Предприятие в отсутствие первичных документов, но со ссылкой на письма ФГУП «ТТТ» производит частичное включение объявленных комиссионером затрат по продвижению продукции в состав расходов на продажу. Сумма затрат по продвижению продукции определяется расчетным путем в части реализованных товаров. Остальные суммы, относящиеся к продвижению продукции на внешний рынок и включенные в Отчет комиссионера, учитываются на счете 76.05 «Расчеты с комиссионерами» с последующей переоценкой на отчетную дату.

Во избежание негативных последствий рекомендуем в соответствии с положениями ст.9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформлять

оправдательными документами. Эти документы должны служить первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

### 5.3. Аудит товаров отгруженных

На проверку представлены:

- Первичные документы по отпуску материалов за \_\_\_\_\_ год;
- Данные бухгалтерского учета в электронном виде за \_\_\_\_\_ год;
- Финансовая отчетность Предприятия за \_\_\_\_\_ год;
- Учетная политика Предприятия в целях бухгалтерского учета, утв. приказом руководителя от \_\_\_\_\_ № 566.

Проверкой установлено:

1. Согласно Рабочему плану счетов Предприятия учет товаров отгруженных ведется на счете 45 «Товары отгруженные» с использованием следующих аналитических субсчетов:

- 45.00 «Товары отгруженные по основной деятельности». Используется для отражения операций, связанных с продажей продукции через комиссионера;
- 45.01 «Товары отгруженные ТМЦ». Используется для отражения операций, связанных с реализацией ТМЦ.

Остаток товаров отгруженных по данным бухгалтерского учета на \_\_\_\_\_ составляет 3 092 643,71 руб. (3 093 тыс. руб.), на \_\_\_\_\_ сальдо отсутствует, что соответствует данным строки 215 «Товары отгруженные» Бухгалтерского баланса по состоянию на \_\_\_\_\_.

2. Анализ операций, связанных с товарами отгруженными в рамках экспорта с использованием субсчета 45.00, нарушений не выявил.

Однако, использование субсчета 45.01 для отражения операций, связанных с движением ТМЦ, показал, что в данном случае применение указанного счета недостаточно обосновано. Например, в соответствии с договором купли-продажи от \_\_\_\_\_ № 5 Предприятие реализовало материалы ОАО «ЕЕЕ» согласно утвержденной спецификации.

В учете Предприятия \_\_\_\_\_ оформлены следующие проводки:

Дебет 45.01	Кредит 10.02	9 329 030 руб.
Дебет 91.02.03	Кредит 45.01	9 329 030 руб.

Обращаем внимание Предприятия, что в соответствии с Планом счетов и инструкцией по его применению, утв. приказом Минфина РФ от 30.10.2000 № 94н, счет 45 «Товары отгруженные» предназначен для обобщения информации о наличии и движении отгруженной продукции (товаров), **выручка, от продажи которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете** (например, при экспорте продукции).

**Вывод:** применение счета 45 «Товары отгруженные» при отражении операций по договору купли-продажи, в котором не отражен особый переход права собственности, некорректно.

**Рекомендуем** при реализации ТМЦ, в рамках обычных договоров купли-продажи использовать следующую схему проводок:

Дебет 62 (76)	Кредит 91.1	– отражена выручка от реализации ТМЦ
Дебет 91.2	Кредит 10	– списана стоимость материалов
Дебет 91.3	Кредит 68.2	– начислен НДС
Дебет 91.9(99)	Кредит 99(91.9)	– отражен финансовый результат.

## 5.4. Аудит товаров

На проверку представлены:

- Договор комиссии;
- Отчеты комиссионера;
- Данные бухгалтерского учета в электронном виде за \_\_\_\_\_ год;
- Финансовая отчетность Предприятия за \_\_\_\_\_ год;
- Учетная политика Предприятия в целях бухгалтерского учета, утв. приказом руководителя от \_\_\_\_\_ № 566.

Проверкой установлено:

1. В соответствии с Рабочим планом счетов Предприятия учет товаров ведется на счете 41 «Товары». Аналитические субсчета не предусмотрены. По данным бухгалтерского учета головного Предприятия на \_\_\_\_\_ и на \_\_\_\_\_ сальдо отсутствует.

Порядок учета и списания товаров, предназначенных для перепродажи, в Учетной политике Предприятия не закреплён.

Рекомендуем закрепить в Учетной политике порядок учета и списания товаров, предназначенных для перепродажи.

При формировании учетной политики на \_\_\_\_\_ год порядок учета и списания товаров, предназначенных для перепродажи, внесен как элемент учетной политики.

2. В проверяемом периоде приобретение и реализация товаров осуществлялась комиссионером ООО «Первичные программы и концепции» в соответствии с заключенным договором комиссии от 21.10.2003 № 27/10. Согласно п. 3.2. договора: *«комиссионер совершает сделки на основании выданного Центральным банком РФ разрешения на приобретение товаров в Алтае с последующей их продажей в третьи страны без завоза на таможенную территорию РФ»*.

Стоимость товаров на момент приобретения и реализации выражена в иностранной валюте (код валюты А50/840).

Об исполнении договора комиссии от \_\_\_\_\_ № 27/10 представлен отчет комиссионера от \_\_\_\_\_ № 1. По данным отчета комиссионера:

- в соответствии с контрактом от \_\_\_\_\_ № 8504 комиссионер приобрел для комитента (Предприятие) \_\_\_\_\_ товар на сумму 68 512,50 (код валюты А50/840);
- в соответствии с контрактом от \_\_\_\_\_ № 8504 комиссионер осуществил продажу закупленного товара. Выручка зачислена на счет комиссионера \_\_\_\_\_, размер выручки составил 68 549,06 (код валюты А50/840).

В учете Предприятия \_\_\_\_\_ выполнены следующие проводки:

**Дебет 41 Кредит 76.05 1 992 905,30 руб.** – рублевый эквивалент приобретенного товара в размере 68 512,50 долларов США по курсу ЦБ РФ на \_\_\_\_\_ – 29,0882 руб./доллар США;

**Дебет 62.01.01 Кредит 90.01.03 1 993 968,77 руб.** – рублевый эквивалент реализованного товара в размере 68 549,06 долларов США по курсу ЦБ РФ на \_\_\_\_\_ – 29,0882 руб./доллар США.

Следует отметить, что Предприятию первичные документы, связанные с движением товара, комиссионером не предоставлены. В связи с отсутствием объек-



тивной информации о наименовании и количестве товара, в бухгалтерском учете Предприятием аналитический учет по счету 41 «Товары» не организован.

**Рекомендуем:**

- в случае не предоставления первичных документов своевременно затребовать их у комиссионера в соответствии с условиями договора (п.3.8. «Сведения о ходе исполнения поручения комиссионер представляет комитенту по его требованию»);
- организовать аналитический учет по счету 41 «Товары» в соответствии с требованиями Плана счетов и инструкцией по его применению, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

3. Аудиторами проведена проверка соответствия цен на товары условиям заключенного договора.

В ходе проверки установлено, что доход от сделки, отраженной в отчете комиссионера от \_\_\_\_\_ № 1, составил 36,56 долларов США (68 549,06 долларов США - 68 512,50 долларов США), что соответствует в рублевом эквиваленте сумме 1 063,46 руб.

Коммерческие расходы, связанные с продажей товара, составили 7 194,36 долларов США (в т.ч.: комиссионное вознаграждение по договору комиссии – 342,74 доллара США, агентские расходы – 6 851,62 доллара США). В рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ на \_\_\_\_\_ – 29,0882 руб./доллар США величина указанных расходов составляет сумму 210 003,50 руб.

Величина убытка от данной сделки, отраженная на счетах бухгалтерского учета \_\_\_\_\_, составила:

**Дебет 99.01.01      Кредит 90.09.03      208 940,04 руб.**

Обращаем внимание Предприятия, что в соответствии с п.3.4 договора комиссии от 21.10.2003 № 27/10 «Сделки (контракты) Комиссионер совершает на наиболее выгодных условиях для Комитента в соответствии с его указаниями. Отступление от указаний Комитента не допускается, кроме случаев предусмотренных законом».

Таким образом, убыточность рассмотренной сделки противоречит заключенным условиям договора. Цены покупки и реализации товара можно рассматривать как экономически необоснованные, поскольку рентабельность продаж в данном случае отсутствует.

В соответствии с п.1 ст.2 Гражданского кодекса Российской Федерации (ГК РФ) «предпринимательской является самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке».

В своей практической деятельности Предприятие должно исходить из того, что конечным результатом ее предпринимательской деятельности должно являться достижение необходимой рентабельности реализованной продукции (работ, услуг).

**Рекомендуем:**

- финансовой службе Предприятия усилить контроль за заключением сделок, связанных с представлением имущественных интересов Предприятия на внешнеэкономическом рынке;
- для подтверждения экономической обоснованности произведенных в рамках указанного договора расходов составлять экономические расчеты уровня рентабельности планируемых сделок.

## 6. АУДИТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

### 6.1. Аудит кассовых операций

На проверку представлены:

- кассовая книга за \_\_\_\_\_ год;
- отчеты кассира с приложением первичных документов по кассе за \_\_\_\_\_ год;
- чековые книжки;
- акты инвентаризации наличных денежных средств, находящихся в кассе Предприятия, за \_\_\_\_\_ год;
- договор с кассиром о полной индивидуальной материальной ответственности;
- приказ от \_\_\_\_\_ № 131 о назначении подотчетных лиц на \_\_\_\_\_ год;
- карточки регистрации контрольно-кассовых машин в ИМНС России № \_\_ г. Вологды;
- Z-отчеты контрольно-кассовых машин;
- журналы кассиров-операционистов;
- расчет на установление Предприятию лимита остатка кассы на \_\_\_\_\_ год;
- журналы регистрации приходных и расходных кассовых ордеров за 9 месяцев \_\_\_\_\_ года;
- финансовая отчетность за \_\_\_\_\_ год;
- данные бухгалтерского учета в электронном виде за \_\_\_\_\_ год.

#### Аудит рублевой кассы

Проверкой установлено:

1. Учет кассовых операций Предприятием осуществляется частично ручным способом, частично автоматизированным способом с использованием программы «1С: Предприятие».

Для учета наличных денежных средств по счету 50 «Касса» рабочим Планом счетов Предприятия предусмотрены следующие аналитические субсчета:

- 50.01 «Касса организации»;
- 50.03 «Денежные документы»;
- 50.11 «Касса в валюте».

2. В соответствии с Планом проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приложение № 1 к Приказу) на основании Приказа от \_\_\_\_\_ № 11111 на Предприятии проведена инвентаризация кассы.

Данные инвентаризации оформлены актом инвентаризации наличных денежных средств по форме № ИНВ-15, утв. Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88. Остатки денежных средств на \_\_\_\_\_ в размере 43 794,06 руб. (44 тыс. руб.) и на \_\_\_\_\_ в размере 95 391,47 руб. (95 тыс. руб.), указанные в инвентаризационной ведомости головного Предприятия, соответствуют остаткам наличных денежных средств, указанным в кассовой книге, и данным

Бухгалтерского баланса головного Предприятия на \_\_\_\_\_, включенным в показатель, отраженный в строке 260 «Денежные средства».

С кассирами, осуществляющими получение, выдачу и хранение наличных денежных средств, Вединой А.Г. и Белиной Т.В. заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

3. В кассе Предприятия хранятся наличные денежные средства в пределах лимита, установленного ЗАО «Промышленный Банк» на \_\_\_\_\_ год, в размере 126 000 руб.

Выборочная проверка соблюдения установленного банком лимита ежедневного остатка денежных средств показала, что Предприятием хранятся в кассе денежные средства сверх установленного остатка только в дни выдачи зарплаты в течение срока, установленного законодательством.

4. Все поступления и выдача наличных денежных средств Предприятия в рублях и в валюте учитываются в одной кассовой книге.

Кассовая книга ведется ручным способом с использованием унифицированной формы № КО-4, утв. Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации».

В соответствии с требованиями п. 23 Порядка ведения кассовых операций в РФ кассовая книга пронумерована, прошнурована, опечатана и заверена подписями руководителя и главного бухгалтера.

Приходные и расходные кассовые ордера соответствуют унифицированным формам №№ КО-1 и КО-2, утв. Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88.

Предприятием ведется журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров, осуществляется контроль за использованием кассовой наличности по целевому назначению.

5. В ходе аудита проведена выборочная проверка чековых книжек.

Чековые книжки проверены на полноту. Разрывов в нумерации листов нет.

Полученные из банка денежные средства приходятся своевременно и в полном объеме.

6. В отчете кассира за \_\_\_\_\_ указан РКО № 1121, на основании которого сотрудникам выдана зарплата в сумме 16 940 730,90 руб. К отчету кассира указанный расходный кассовый ордер и платежные ведомости не приложены.

По объяснениям сотрудника бухгалтерии в виду значительного количества платежных ведомостей расходные кассовые ордера, с приложением к ним платежных ведомостей, подтверждающих сумму, указанную в РКО брошюруются отдельно.

Рекомендуем к отчету кассира прикладывать копию расходного кассового ордера с указанием номеров платежных ведомостей, на основании которых выдается заработная плата сотрудникам Предприятия.

При формировании кассовых документов в \_\_\_\_\_ году указанная рекомендация принята к исполнению.

7. В соответствии с Федеральным законом от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники» при расчетах наличными денежными средствами Предприятием применяются контрольно-кассовые машины, зарегистрированные в ИМНС России № \_\_\_\_\_ г. Вологды. На все аппараты представлены карточки регистрации.

Данные контрольно-кассовых машин представлены в таблице:

Номер п/п	Модель ККМ	Карточка регистрации ККМ, номер	Заводской номер	Дата регистрации
1.	SAMSUNG ER – 250 RF	75998	ВТД 980200368	26.05.2000
2.	АМС-100 Ф	56600	22015474	11.02.2001
3.	АМС-100 Ф	142901	20137284	12.10.2002
4.	АМС-100 Ф	143001	20136146	11.10.2002
5.	АМС-100 Ф	52702	20211626	18.02.2003

Представленные на проверку Журналы кассира-операциониста ведутся с использованием формы № КМ-4, утв. Постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 № 132. В целом журналы оформлены в соответствии с требованиями «Типовых правил эксплуатации контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением», утв. письмом Минфина России от 30.08.1993 № 104.

### Денежные документы

Проверкой установлено:

Операции, связанные с движением путевок, в бухгалтерском учете Предприятия отражаются на счете 50.03 «Денежные документы».

В \_\_\_\_\_ году движение путевок учитывалось в отдельной кассовой книге (форма № КО-4, утв. Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88).

Проверкой установлено, что оплата путевок осуществляется следующим образом: частично Предприятием, частично работником, часть возмещается фондом социального страхования.

Например, путевка № 736 в оздоровительный лагерь «Белочка», выданная Лисовой С.А. (подразделение – Ангар «Кутузово»), стоимостью 6 500 руб. оплачена следующим образом:

- за счет средств ФСС – 3 100 руб.;
- компенсировано сотрудником Предприятия – 1 300 руб. (ПКО № 985 от \_\_\_\_\_);
- за счет собственных средств Предприятия – 2 100 руб.

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Дебет 50.3      Кредит 60      6 500 руб.

Дебет 69.01    Кредит 50.03     3 100 руб.

Дебет 76.4     Кредит 50.03     1 300 руб.

Дебет 84.2     Кредит 50.03     2 100 руб.

Дебет 50.01    Кредит 76.4      1 300 руб.

Рекомендуем организовать учет путевок, приобретаемых для сотрудников Предприятия, следующим образом:

Содержание операции счетов	Рекомендуемая корреспонденция	
	Дебет	Кредит
Перечислены средства в оплату путевок поставщику	60	51 (50)
Оприходованы путевки в кассу	50.03	60
Выданы путевки работникам	73.3	50.03
Работники частично погасили задолженность перед Предприятием	50.01	73.3
Стоимость частично оплачена за счет средств ФСС	69.01	73.3
Стоимость частично оплачена за счет средств Предприятия	91.1 (84.2)	73.3

Рекомендованная аудиторами схема проводок принята к исполнению в \_\_\_\_ году.

### Аудит валютной кассы

#### Проверкой установлено:

1. Учет операций с наличной валютой ведется на счете 50.11 «Касса в валюте».

В бухгалтерском учете суммы, выраженные в валюте, пересчитываются в рубли в соответствии с требованиями п. 1 ПБУ 3/2000 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утв. Минфином России от 10.01.2000 № 2н.

2. В пункте 5 раздела 6.1. «Аудит кассовых операций» указано, что на Предприятии ведется одна кассовая книга в рублях и в валюте.

Следует отметить, что в нарушение п. 20 ПБУ 3/2000 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утв. Минфином России от 10.01.2000 № 2н данные, связанные с движением наличной валюты, отражаются только в долларах США. Например, в отчете кассира за \_\_\_\_\_ указаны следующие данные: получено на основании ПКО от ЗАО «ТРОСС» 4 000 долларов США, выдано Старостину В.В. 4 000 долларов США.

Рекомендуем в соответствии с п. 20 ПБУ 3/2000 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утв. Минфином России от 10.01.2000 № 2н, данные в кассовой книге отражать в валюте и в рублях по курсу ЦБ РФ на дату совершения операций в иностранной валюте.

Рекомендация принята к исполнению в \_\_\_\_ году.

### 6.2. Аудит операций по расчетным счетам

#### На проверку представлены:

- справки банков о подтверждении остатков денежных средств на счетах Предприятия на \_\_\_\_\_ и \_\_\_\_\_;
- уведомления банков об открытии счетов;
- выписки банков с приложением платежных поручений за \_\_\_\_\_ год;
- финансовая отчетность Предприятия за \_\_\_\_\_ год;
- данные бухгалтерского учета в электронном виде за \_\_\_\_\_ год.

**Проверкой установлено:**

1. В соответствии с Рабочим планом счетов Предприятия учет операций по расчетным счетам ведется на счете 51 «Расчетные счета», к которому открыты аналитические субсчета в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов, утв. приказом Минфина России от 31.10.2003 № 94н.

В соответствии с договорами Предприятию открыты следующие расчетные счета в банках (см. табл. 1).

Данные бухгалтерского учета об остатках денежных средств на расчетных счетах Предприятия на \_\_\_\_\_ и на \_\_\_\_\_ соответствуют данным выписок банков и данным, включенным в показатель, указанный в строке 260 «Денежные средства» Бухгалтерского баланса головного Предприятия на \_\_\_\_\_ в сумме 402 000 тыс. руб., на \_\_\_\_\_ в сумме 243 378 тыс. руб.

Кроме указанных счетов Предприятию \_\_\_\_\_ открыт расчетный счет № 11111110000000000109 в ОАО АКБ «Кооперативный Банк». В проверяемом периоде операции по данному счету не проводились.

2. Аудиторам представлены справки банков о подтверждении остатков денежных средств на счетах головного Предприятия по состоянию на \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_. Данные об остатках, указанные в справках, соответствуют данным бухгалтерского учета на \_\_\_\_\_ и \_\_\_\_\_.

### 6.3. Аудит операций по валютным счетам

**На проверку представлены:**

- справки банков о подтверждении остатков денежных средств на счетах Предприятия на \_\_\_\_\_ и \_\_\_\_\_;
- уведомления банков об открытии счетов;
- выписки банков с приложением платежных поручений за \_\_\_\_\_ год;
- финансовая отчетность Предприятия за \_\_\_\_\_ год;
- данные бухгалтерского учета в электронном виде за \_\_\_\_\_ год.

**Проверкой установлено:**

1. В соответствии с Рабочим планом счетов Предприятия учет операций по валютным счетам ведется на счете 52 «Валютные счета», к которому открыты аналитические субсчета в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов, утв. приказом Минфина России от 31.10.2003 № 94н.

В соответствии с договорами Предприятию открыты следующие валютные счета в банках (см. табл. 2).

Данные бухгалтерского учета об остатках денежных средств на валютных счетах Предприятия на \_\_\_\_\_ и на \_\_\_\_\_ соответствуют данным выписок банков и данным, включенным в показатель, указанный в строке 260 «Денежные средства» Бухгалтерского баланса: на \_\_\_\_\_ в сумме 31 383 тыс. руб. (по курсу ЦБ РФ на \_\_\_\_\_ – 29,4545 руб./долл. США), на \_\_\_\_\_ в сумме 1 335 540 тыс. руб. (по курсу ЦБ РФ на \_\_\_\_\_ – 27,7487 руб./долл. США).

2. Аудиторам представлены справки банков о подтверждении остатков денежных средств на счетах Предприятия по состоянию на \_\_\_\_\_. Данные об остатках, указанные в справках, соответствуют данным бухгалтерского учета на \_\_\_\_\_.

Табл.1

№ п/п	Наименование банка	Дата открытия счета	Номер расчетного счета	Номер субсчета	Остаток по счету на начало отчетного периода руб.	Остаток по счету на конец отчетного периода руб.
1.	ОАО АКБ «Кольский Индустриальный Банк»		11111110100090000893	51.01	5,01	5,01
2.	Кольское отделение Сбербанка России № ----		11111110238120116083	51.02	17 554 053,81	29 519 907,39
3.	ЗАО АКБ «ЖЖБанк»		11111110800120823001	51.03	60 256 987,72	55 622 202,54
4.	ЗАО «КОМУС-БАНК»		11111110500000571701	51.06	1 034 865,93	35 549,98
5.	ЗАО «Промышленный Банк»		11111110477012450201	51.08	270 100 301,16	141 470 387,13
6.	ОАО «Бета-Банк»		11111110201700000188	51.10	53 053 577,19	16 730 256,02
Итого:					401 999 790,82	243 378 308,07



Табл. 2

№ п/п	Наименование банка	Дата открытия счета	Номер текущего валютного счета	Номер суб-счета	Остаток по счету на начало отчетного периода долл. США/рублевый эквивалент	Остаток по счету на конец отчетного периода долл. США/рублевый эквивалент
1.	ОАО АКБ «Кольский Индустриальный Банк»	30.12.2003	11111140400090000893	52.01	672,76/19 815,81	672,76/18 668,22
2.	Кольское отделение Сбербанка России № -----	20.12.2003	11111140538120116083	52.02	34 071,53/1 003 559,88	30 716,69/852 348,22
3.	«Летабанк»	уведомление банка об открытии счета не представлено	40502840508960050178	52.04	301,56/ 8 882,30	301,56/ 8 367,90
4.	ЗАО «КОМУС-БАНК»		11111140800000571701	52.06	0,55/16,20	0,55/15,26
5.	ЗАО «Промышленный Банк»		11111140777012450201	52.08	1 017 096,11/ 29 958 057,37	13 173 036,29/ 365 534 632,10
6.	ОАО «Бета-Банк»		11111140101700000038	52.10	13 322,06/392 394,62	5 459 078,15/ 151 482 321,86
7.	ОАО «Бета-Банк» - клиринг			52.11	-	29 466 019,84/ 817 643 744,73
					Итого:	1 065 464,57/ 31 382 726,18
						48 129 825,84/ 1 335 540 098,29

#### 6.4. Аудит операций по специальным счетам

На проверку представлены:

- справки банков о подтверждении остатков денежных средств на счетах Предприятия на \_\_\_\_\_;
- договоры с банками на открытие счетов с использованием корпоративных банковских карт;
- финансовая отчетность за \_\_\_\_\_ год;
- данные бухгалтерского учета в электронном виде за \_\_\_\_\_ год.

Проверкой установлено:

1. В соответствии с Рабочим планом счетов Предприятия учет операций по специальным счетам ведется на счете 55 «Специальные счета в банках», к которому открыты аналитические субсчета в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов, утв. Приказом Минфина России от 31.10.2003 № 94н.

В соответствии с договорами Предприятию открыты следующие специальные счета в банках (см. табл. 3).

Данные бухгалтерского учета об остатках денежных средств на специальных счетах Предприятия на \_\_\_\_\_ и на \_\_\_\_\_ соответствуют данным выписок банков и данным, включенным в показатель, указанный в строке 260 «Денежные средства» Бухгалтерского баланса: на \_\_\_\_\_ в сумме 4 611 тыс. руб., на \_\_\_\_\_ в сумме 161 тыс. руб.

2. Аудиторам представлены справки банков о подтверждении остатков денежных средств на счетах Предприятия по состоянию на \_\_\_\_\_ и \_\_\_\_\_. Данные об остатках, указанные в справках, соответствуют данным бухгалтерского учета на \_\_\_\_\_ и \_\_\_\_\_.

#### 6.5. Аудит денежных средств в пути

Анализ операций, отраженных на счете 57 «Переводы в пути», в рамках данного этапа проверки не проводился.

#### 6.6. Аудит финансовых вложений

На проверку представлены:

- Данные бухгалтерского учета в электронном виде за \_\_\_\_\_ год;
- Финансовая отчетность Предприятия за \_\_\_\_\_ год;
- Акты приема-передачи векселей;
- Отчет кассира по движению векселей;
- Выписки банка ЗАО «КОМУС-Банк» с приложением оправдательных документов за январь и \_\_\_\_\_ года.
- Оборотно-сальдовая ведомость по счету 58.01 «Паи и акции (вклады)» за \_\_\_\_\_ год;
- Книга учета ценных бумаг за \_\_\_\_\_ год;
- Справка о произведенных Предприятием долгосрочных финансовых вложениях по состоянию на \_\_\_\_\_;
- Первичные документы (выписки из реестра акционеров, акты приема-передачи ценных бумаг и т.д.).

Табл. 3

№ п/п	Наименование банка	Дата открытия счета	Номер специальных счетов	Номер субсче- та	Остаток по счету на на- чало отчетного периода долл. США/ рублевый эквивалент	Остаток по счету на ко- нец отчетного периода долл. США/ рублевый эквивалент
1.	ЗАО « Промышленный Банк » (БСВ № 003)		11111140677012450204	55.08	145 961,38/ 4 299 219,47	0/0
2.	ОАО « Бета-Банк » (№ РКВА )		11111110501700000273	55.10	311 300,38	161 256,04
	Итого:				4 610 519,85	161 256,04

**Проверкой установлено:**

1. В соответствии с Рабочим планом счетов Предприятия финансовые вложения учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» с использованием следующих аналитических субсчетов:

- 58.01 «Паи и акции»;
- 58.02 «Долговые ценные бумаги».

Согласно данным бухгалтерского учета сальдо по счету 58.01 «Паи и акции» на \_\_\_\_\_ числится в размере 11 070 805 руб. (11 071 тыс. руб.), на \_\_\_\_\_ – в размере 9 905 799 руб. (9 906 тыс. руб.). Указанные суммы соответствуют данным стр. 140 «Долгосрочные финансовые вложения» Бухгалтерского баланса на \_\_\_\_\_.

Согласно данным бухгалтерского учета сальдо по счету 58.02 «Долговые ценные бумаги» на \_\_\_\_\_ числится в размере 274 398 122 руб. (274 398 тыс. руб.), на \_\_\_\_\_ – сальдо отсутствует. Указанные суммы соответствуют данным стр. 250 «Краткосрочные финансовые вложения» Бухгалтерского баланса на \_\_\_\_\_.

2. Проверка первичных документов показала, что размер долгосрочных финансовых вложений, отраженный по счету 58.01 на \_\_\_\_\_, образован в связи с осуществлением Предприятия взносов в уставные капиталы следующих организаций:

№ п/п	Наименование организации	Балансовая стоимость вложений, руб.
1.	АО «Автомобильно-технической техники и технологий»	25,00
2.	ЗАО КП «ААА-1»	7 500,00
3.	ООО «ААА-3»	30,00
4.	ЗАО «ААА НТПЦ»	2 600,00
5.	ООО «КБ ААА-ЕЕЕ»	1 500,00
6.	ООО «НПП Ресурс»	4 000,00
7.	ЗАО № ААА-Ремстрой-Сервис»	30,00
8.	АО «Автоимпекс»	125,00
9.	СП «Лира»	25,00
10.	ОАО Межрегиональная корпорация «Вологда»	2 000,00
11.	ЗАО «Национальная биржа»	50,00
12.	ЗАО НПКЦ «333-ААА»	11 050 500,00
13.	АО «ЭЭЭ»	310,00
14.	Экономическая ассоциация «Моноцентр»	5,00
15.	ООО «Гамма»	2 100,00
16.	ТОО «Сигма»	5,00
	<b>Итого</b>	<b>11 070 805,00</b>

В ходе проверки соответствия данных первичных документов данным, отраженным в учете Предприятия, установлено, что Предприятие своевременно подтверждает размер произведенных вложений путем направления письменного запроса организациям, учредителями (участниками) которых оно является.

На письменный запрос Предприятия (исх. № 150/бух от \_\_\_\_\_) о подтверждении произведенных вложений в акции ЗАО «НПКЦ «333-ААА» в разме-

ре 11 050 500 руб. для предоставления консолидированного отчета в вышестоящую организацию, ЗАО «НКПЦ «333-AAA» в письме от \_\_\_\_\_ № 15/бух сообщает, что размер вложений составляет 4 883 000 руб. По устным объяснениям сотрудников бухгалтерии данное обстоятельство связано с уменьшением уставного капитала организации путем уменьшения номинальной стоимости акций.

В соответствии с планом счетов и Инструкцией по его применению, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, обесценение финансового вложения в бухгалтерском учете отражено следующим образом:

**Дебет 91.2 Кредит 58.01 6 167 500 руб.** – на сумму уменьшения стоимости финансового вложения, определяемой как разница между первоначальной и текущей стоимостью акций ЗАО «НКПЦ «333-AAA».

При этом снижение стоимости принадлежащих обществу ценных бумаг пропорционально не учтено при формировании налогооблагаемой базы по налогу на прибыль (ст.270 НК РФ).

3. В ходе проверки правильности отражения в бухгалтерском учете операций с финансовыми вложениями Предприятия установлено, что вложения в облигации государственного валютного 3% облигационного займа Министерства финансов РФ выпуска 1993 года общей номинальной стоимостью 2 000 долларов США (2 шт. по 1 000 долларов США каждая), дата погашения облигаций – 2008 год, отражены по счету 76.5 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

Обращаем внимание Предприятия, что в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» финансовыми вложениями организации признаются государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя).

В соответствии с планом счетов и Инструкцией по его применению, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, для обобщения информации о наличии и движении инвестиций организации в государственные ценные бумаги, акции, облигации предусмотрено использование счета 58 «Финансовые вложения».

Нарушение методологии бухгалтерского учета ведет некорректному формированию финансовых вложений, отраженных в отчетности (Форма № 1) Предприятия по состоянию на \_\_\_\_\_.

**Рекомендуем** внести необходимые корректировки в учет с целью приведения в соответствие с первичными документами данных отчетности Предприятия о произведенных финансовых вложениях.

4. В бухгалтерском учете не отражено получение доходов от вложений в уставные капиталы сторонних организаций. В ходе проверки установлено, что в существенной части финансовые вложения произведены Предприятием более 10 лет назад, отдельные организации в настоящее время деятельность не ведут или по зарегистрированному адресу не значатся. Предприятием неоднократно предпринимались действия по установлению местонахождения данных организаций с целью подтверждения реальности осуществленных вложений. По ряду организаций данные об осуществлении деятельности не подтверждаются. Сводные данные приведены в таблице:

№ п/п	Наименование организации	Размер вложений, руб.	Примечание
1.	АО «Автомобильно-технической техники и технологий»	25	письмо от _____ возвращено с пометкой «организация не значится»
2.	СП «Линия»	25	Учредительный договор от 05.03.1992, письмо от _____ возвращено с пометкой «организация не значится»
3.	ОАО Межрегиональная корпорация «Вологда»	2 000	письмо от _____ возвращено с пометкой «организация не значится»
4.	ТОО «Сигма»	5	письмо от _____ возвращено с пометкой «организация не зарегистрирована»
5.	АО «Автоимпекс»	125	Заявка-поручение на оформление прав собственности на ценные бумаги от 09.02.1994, письмо от _____ возвращено с пометкой «организация не зарегистрирована»
6.	АО «ЭЭЭ»	310	Согласно уставу АО «ЭЭЭ» уставный взнос 1991 года, других сведений не имеется
	Итого	2 490	

**Рекомендуем:**

- провести инвентаризацию финансовых вложений с целью уточнения объемов произведенных Предприятием вложений и их рентабельности. По результатам инвентаризации внести необходимые корректировки в бухгалтерский учет;
- в соответствии с требованиями ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» при наличии признаков обесценения финансовых вложений в случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, образовать резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений (пп.37-40 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»);
- более активно осуществлять обязательственные права в отношении учрежденных Предприятием хозяйственных обществ, в частности, регулярно участвовать в общих собраниях учредителей соответствующих организаций.

### **6.7. Аудит резервов под обесценение вложений в ценные бумаги**

В проверяемом периоде Предприятием резерв под обесценение вложений в ценные бумаги не создается.

## 7. АУДИТ РАСЧЕТОВ

### 7.1. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами

На проверку представлены:

- Финансовая отчетность Предприятия за \_\_\_\_\_ год;
- Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на \_\_\_\_\_;
- данные бухгалтерского учета в электронном виде за \_\_\_\_\_ год;
- договоры с контрагентами Предприятия;
- первичные документы (акты выполненных работ, накладные и т.д.);
- учетная политика Предприятия в целях бухгалтерского учета, утв. приказом руководителем Предприятия от \_\_\_\_\_ № 566.

Проверкой установлено:

1. В соответствии с Рабочим планом счетов Предприятия расчеты с покупателями и заказчиками отражаются на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», к которому открыты следующие аналитические субсчета:

- 62.01 «Расчеты с покупателями прочее»;
- 62.01.00 «Расчеты с покупателями и заказчиками по 2001 г.»;
- 62.01.01 «Расчеты с покупателями – прочее по 2002 г.»;
- 62.01.02 «Расчеты с покупателями – с 2002 г.»;
- 62.01.03 «Расчеты с покупателями ОС и ТМЦ»;
- 62.01.12 «Расчеты с покупателями по обеспеченным векселям»;
- 62.02 «Расчеты по авансам полученным».

Согласно данным строки 240 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)» консолидированного баланса Предприятия на \_\_\_\_\_ дебиторская задолженность составляет:

- по состоянию на \_\_\_\_\_ - 1 456 562 тыс. руб.;
- по состоянию на \_\_\_\_\_ - 1 450 293 тыс. руб.

2. На проверку представлена Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности (далее – Расшифровка) по состоянию на \_\_\_\_\_, оформленная в соответствии с требованиями, утв. приказом Минфина РФ от 10.03.1999 № 19н.

Задолженность отражена в разрезе каждого договора, заключенного с контрагентом Предприятия, с указанием ее размера и даты возникновения.

Для обобщения информации по имеющейся у Предприятия просроченной задолженности в учете Предприятия используется субсчет 62.01.00 «Расчеты с покупателями и заказчиками по 2001 году». Размер дебиторской задолженности по состоянию на \_\_\_\_\_ составлял 227 040 248,42 руб., по состоянию на \_\_\_\_\_ – 222 525 677,91 руб.

На Предприятии регулярно осуществляется мониторинг дебиторской задолженности, в том числе:

- своевременно рассылаются письма с уведомлением дебиторов о наличии просроченной задолженности перед проведением ежегодной обязательной инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками;

- производится списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- проводятся акты сверки по расчетам с дебиторами Предприятия для восстановления срока исковой давности.

В ходе выборочной проверки правильности и своевременности отражения в учете операций по расчетам с дебиторами и кредиторами установлено следующее: согласно данным бухгалтерского учета по счету 62.01.02 «Расчеты с покупателями с 2002г.» отражена реализация по договору № 562/10 от 02.04.2002, в рамках которого Предприятием выполнены ОКР для ФГУП «Сияние». В качестве основания представлен трехсторонний (технический) акт выполненных работ от \_\_\_\_\_ по этапу № 4. Стоимость работ в акте не указана. В акте имеется ссылка на ведомость исполнения к договору, в которой указывается предварительная цена. В учете отражено:

- \_\_\_\_\_ Дебет 51                      Кредит 62.02                      6 302 253,50 руб. –  
(205 000 долларов США по курсу ЦБ РФ - 30,7427руб./\$ на \_\_\_\_\_  
отражено получение оплаты по этапу № 4 в виде аванса
- \_\_\_\_\_ Дебет 62.01.02                      Кредит 90.01.01                      11 494 684,93 руб. –  
(403 166,67 долл. США по курсу ЦБ РФ – 28,5110 руб./\$ на \_\_\_\_\_  
отражена реализация на основании акта от \_\_\_\_\_ (по предвари-  
тельной цене, указанной в ведомости исполнения)
- \_\_\_\_\_ Дебет 62.02                      Кредит 62.01.02                      6 302 253,50 руб.  
(205 000 долларов США по курсу ЦБ РФ - 30,7427руб./\$ на \_\_\_\_\_  
произведен зачет аванса).

Согласно п.5.6. договора датой исполнения обязательств исполнителя считается дата подписания трехстороннего (технического) акта сдачи-приемки. После подписания трехстороннего акта в течение 3 дней сторонами должен быть подписан двухсторонний (финансовый) акт, на основании которого производится окончательный расчет за выполненные работы (этап). Оплата по договору (этапу) должна производиться платежным поручением в течение 7 дней после подписания двустороннего акта выполнения работ (с указанием стоимости этапа) в рублях по курсу ЦБ РФ на день, предшествующий оплате при наличии трехсторонних актов приемки по данному этапу. По устным объяснениям сотрудников бухгалтерии и договорного отдела составление финансового акта связано с окончательным согласованием цены с заказчиком.

Проверкой установлено, что условие о временном интервале подписания технического и финансового актов не соблюдено, а именно, двухсторонний Акт на сумму 403 166,67 долларов США (в т.ч. сумма аванса – 205 000 долларов США) подписан \_\_\_\_\_, т.е. на два месяца позже подписания трехстороннего акта.

2.2. Аналогичным образом не соблюдено условие о временном интервале в подписании актов при выполнении работ в рамках других договоров, заключаемых Предприятием с заказчиками. Например, согласно данным бухгалтерского учета по счету 62.01.02 в \_\_\_\_\_ года отражена реализация работ по этапу 2 договора № 553/10 от \_\_\_\_\_ на основании трехстороннего технического акта от \_\_\_\_\_ в размере 14 250 958,43 руб. (491 666,67 долларов США). В учете \_\_\_\_\_ отражено:

- Дебет 62.01.02                      Кредит 90.01.01                      14 250 958,43 руб.



- Дебет 62.02      Кредит 62.01.02 5 724 100 руб. (200 000 долларов США) – произведен зачет аванса.

В соответствии с п. 3.11 договора для проведения расчетов за выполненные работы Предприятие после подписания трехсторонних актов (согласованных с военной приемкой) направляет заказчику двухсторонний акт с указанием стоимости этапа, который должен быть подписан в течение 5-ти рабочих дней со дня получения подлинных документов.

Финансовый акт подписан заказчиком \_\_\_\_\_ (через 8 месяцев после подписания трехстороннего акта).

По мнению аудиторов, признание выручки в бухгалтерском учете на основании технического акта не в полной мере соответствует обычаям делового оборота, так как технический акт фиксирует только качественную приемку работы исполнителя. Вместе с тем, выполнение сторонами своих обязательств по договору состоит также из организационно-финансовых обязательств (согласование стоимости работ, своевременная передача документов и т.д.).

Для достаточного обоснования отражения стоимости выполненных работ в учете в соответствии с требованиями Закона РФ «О бухгалтерском учете», предъявляемыми к составлению первичного документа, необходимо прилагать к техническому акту документы, содержащие стоимостную оценку выполненных работ (например, копию ведомости исполнения, на которую имеется ссылка в техническом акте).

Кроме того, в ходе проверки установлено, что составление финансового акта, предусмотренное условиями вышеуказанных договоров, практически не целесообразно. Данный документ фактически является актом сверки расчетов между сторонами, не влияя на бухгалтерский учет выручки от реализации выполненных работ, оплату работ или распределение рисков между сторонами.

#### Рекомендуем:

- отражать выполненные работы на основании технического акта, определяющего момент передачи результатов работ заказчику, с приложением необходимых документов, содержащих денежную оценку выполненных работ;
- внести в действующие договоры путем заключения дополнительного соглашения изменения об исключении обязательного условия о составлении финансового акта с соблюдением определенного временного интервала в связи с его нецелесообразностью;
- в случае изменения предварительной цены этапа (договора) производить корректировку выручки от реализации выполненных работ на основании дополнительного соглашения к договору, утвержденного сторонами.

3. В ходе проверки своевременности погашения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков Предприятия установлены случаи несвоевременного отражения погашения встречных обязательств сторон зачетом.

Согласно данным бухгалтерского учета по счету 76.04 «Прочие дебиторы и кредиторы» отражено проведение зачета встречных требований \_\_\_\_\_ на сумму 5 795 684 руб.

В аналитической записи к проводке имеется ссылка на акт зачета встречных требований от \_\_\_\_\_ с ОАО «Автотест».

Проверка первичных документов показала, что акт взаимозачета подписан сторонами \_\_\_\_\_. Как следует из данного акта, зачет производится по следующим основаниям:

Задолженность Предприятия перед ОАО «Автотест»		Задолженность ОАО «Автотест» перед Предприятием	
№ договора, платежный документ	Сумма, долл. США	№ договора платежный документ	Сумма, долл. США
№ 9а от _____ (счет № 240 от _____)	190 000	№ 9в/10 от 25.02.2000 (акт сверки)	39,73
		№ 9гД от 15.01.2000 (счет № 89 от 20.09.2000)	108 776,85
		№ 9д/10 от _____ (счет № 124 от _____)	138 384,00
Итого	190 000	Итого	247 200,58

Зачет произведен на сумму 190 000 долларов США. В бухгалтерском учете \_\_\_\_\_ отражено:

**Дебет 60.01.04 Кредит 76.04 5 795 684 руб.** (190 000 долларов США по курсу на \_\_\_\_\_) – погашена задолженность Предприятия перед ОАО «Автотест» по договору № 9а от \_\_\_\_\_

**Дебет 76.04 Кредит 62.01.00 3 297 026,40 руб.** – погашена задолженность ОАО «Автотест» перед Предприятием по договору № 9гД от 15.01.2000.

**Дебет 76.04 Кредит 62.02 1 683 943,00 руб., 792 443,57 руб.** – погашена частично задолженность ОАО «Автотест» перед Предприятием по договору № 9д/10 от \_\_\_\_\_

**Дебет 76.04 Кредит 91.01.06 21 059,13 руб.** – учтена суммовая разница.

Итого погашено встречных обязательств сторон на сумму 5 795 684 руб.

Обращаем Ваше внимание, что согласно ст. 410 ГК РФ прекращение обязательства зачетом является одной из форм погашения задолженности и согласно пп.2 п.2 ст.167 НК РФ приравнивается к оплате.

Моментом оплаты является дата проведения зачета (в данном случае \_\_\_\_\_ – дата подписания акта сторонами). Таким образом, по состоянию на \_\_\_\_\_ задолженность в рамках указанных в акте взаимозачета договоров должна быть погашена.

На проверку представлена служебная записка за подписью начальника Финансового управления Предприятия, согласно которой указанный акт поступил на Предприятие \_\_\_\_\_.

Обращаем Ваше внимание, что в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н, ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н, факты хозяйственной деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, что подтверждается первичными документами, на основании которых они принимаются к учету (Закон РФ «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.1996). В акте взаимозачета указана дата подписания сторонами \_\_\_\_\_, соответственно несвоевременное поступление акта в бухгалтерию Предприятия не является основанием для принятия к учету по дате получения документа.

Несвоевременное отражение в учете операций по погашению встречных обязательств зачетом из-за нарушения документооборота привело к искажению данных о размере дебиторской задолженности, указанных в строке 240 баланса Предприятия по состоянию на \_\_\_\_\_, на сумму 5 795 684 руб.

Обращаем Ваше внимание, что несвоевременное погашение обязательств может привести к негативным налоговым последствиям.

Согласно Учетной политике Предприятия в целях налогообложения, утв. приказом руководителя от \_\_\_\_\_ № 567, реализация в целях исчисления НДС в соответствии с п.1 ст.167 НК РФ признается по мере поступления денежных средств.

В акте взаимозачета все суммы встречных задолженностей указаны с учетом НДС 20%, следовательно, сумма налога на добавленную стоимость по обязательствам, погашенным в рамках проведения взаимозачета, должна быть уплачена в бюджет в сроки, установленные для его уплаты за отчетный период, в котором подписан акт проведенного взаимозачета.

**Рекомендуем:**

- усилить контроль со стороны финансовых и бухгалтерских служб Предприятия за получением документов, необходимых для своевременного отражения операций по расчетам с покупателями и заказчиками;
- подать уточненную налоговую декларацию по НДС за тот период, в котором следовало своевременно отразить прекращение встречных обязательств сторон зачетом.

4. Согласно данным бухгалтерского учета в течение проверяемого периода Предприятием осуществлялись лицензионные платежи по лицензионным договорам, заключенным Предприятием с Федеральным агентством по правовой защите результатов интеллектуальной деятельности при Министерстве юстиции РФ (далее – ФАПРИД).

На проверку представлен акт сверки задолженности между ФАПРИД и Предприятием по состоянию на \_\_\_\_\_, согласно которому задолженность Предприятия составляет:

- 31 725,00 долларов США – по лицензионному договору от 01.05.2001 № 333330032;
- 13 145,87 долларов США – по лицензионному договору от 01.05.2001 № 333330033;
- 3,44 доллара США – по лицензионному договору от 01.05.2001 № 333330034.

Проверка первичных документов показала, что Предприятием указанные платежи осуществляются за использование «результатов интеллектуальной деятельности», предоставленных Предприятию для производства продукции, реализуемой иностранным заказчиком через комиссионеров. Например: по условиям договора от 01.05.2001 № 333330033 Предприятие за предоставленное по договору неисключительное право на использование результатов интеллектуальной деятельности уплачивает ФАПРИД лицензионные платежи в виде роялти в размере 0,6% от продажной цены продукции Предприятия по договору комиссии от 15.05.2001 № РВ/33333-11-759, заключенному Предприятием с ФГУП «ТТТ». Общая сумма лицензионных платежей составляет 373 630 долларов США.

Платеж осуществляется суммами пропорционально ставке роялти (0,6%) по отношению к средствам, поступающим на счет Предприятия от реализации договора комиссии, в течение 15 банковских дней с даты поступления средств на счет Предприятия.

В бухгалтерском учете перечисление средств по договору отражается на основании счетов-фактур, выставляемых ФАПРИД,

Обращаем внимание Предприятия, что счет-фактура является налоговым документом и согласно ст.169 НК РФ служит основанием для принятия предъявленных сумм налога на добавленную стоимость к вычету или возмещению в порядке, предусмотренном главой 21 НК РФ.

Пунктом 25 ПБУ «Учет нематериальных активов» 14/2000, утв. приказом Минфина России от 16.10.2000 № 91н, установлено, что платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и в сроки, установленные договором, включаются организацией - пользователем в расходы отчетного периода.

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, расходы, связанные с получением в производственных целях неисключительных прав на использование результатов интеллектуальной деятельности, должны отражаться в бухгалтерском учете по дебету счета 20 «Основное производство» (или с учетом принятой на Предприятии методике – на счете 22.02 «Затраты по заказам закрытым – текущий период»). Для учета расчетов с организацией-лицензиаром (ФАПРИД) по лицензионному договору может использоваться счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Основанием для начисления суммы платежа (0,6% от суммы поступивших средств) в учете может являться справка договорного отдела со ссылкой на документы, подтверждающие поступление средств на счет Предприятия в рамках договора комиссии, заключенного Предприятием с ФГУП «ТТТ».

Указанные расходы являются для организации расходами по обычным видам деятельности на основании п.п.5,7 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В целях налогообложения прибыли периодические (текущие) платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности, возникающими из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности, включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, на основании пп.37 п.1 ст.264 НК РФ.

## **7.2. Аудит расчетов по страхованию**

Выборочная проверка расчетов по договорам страхования нарушений не выявила.

## **7.3. Аудит резервов по сомнительным долгам**

В соответствии с пунктом 31 Учетной политики Предприятие не создает резервы по сомнительным долгам.

## **7.4. Аудит расчетов по кредитам и займам**

На проверку представлены:

- Финансовая отчетность Предприятия за \_\_\_\_\_ год;

- данные бухгалтерского учета в электронном виде за \_\_\_\_\_ год;
- кредитные договоры;
- банковские выписки, платежные поручения и т.д. за \_\_\_\_\_ год;
- Папки «Общие документы» ежемесячно за \_\_\_\_\_ год;
- Учетная политика Предприятия, утв. приказом руководителя от \_\_\_\_\_ № 566.

**Проверкой установлено:**

1. В соответствии с Рабочим планом счетов Предприятия учет кредитов и займов ведется с использованием следующих счетов:

- 66 «Краткосрочные кредиты», к которому открыты следующие аналитические субсчета:
- 66.01 «Краткосрочные кредиты»;
- 66.02 «Проценты по кредитам».

Согласно данным бухгалтерского учета на \_\_\_\_\_ сальдо по счету 66 отсутствовало, на \_\_\_\_\_ составило 471 727 900 руб., в том числе: по счету 66.01 – 471 727 900 руб., по счету 66.02 – отсутствует;

- 67 «Долгосрочные кредиты», к которому открыты следующие аналитические субсчета:
- 67.01 «Долгосрочные кредиты»;
- 67.02 «Проценты по долгосрочным кредитам».

Согласно данным бухгалтерского учета на \_\_\_\_\_ по счету 67 числится кредиторская задолженность в размере 738 410 193,03 руб. (738 410 тыс. руб.), в том числе: по счету 67.01 - числится кредиторская задолженность в размере 736 362 500 руб., по счету 67.02 - кредиторская задолженность в размере 2 047 693 руб. На \_\_\_\_\_ – числится кредиторская задолженность в размере 973 128 333,74 руб. (973 128 тыс. руб.), в том числе: по счету 67.01 – 971 204 500 руб., по счету 67.02 – 1 923 833,74 руб.

Согласно данным бухгалтерского учета в течение проверяемого периода Предприятием получено кредитных средств на общую сумму 1 043 097 000 руб. (35 000 000 долларов США).

Согласно данным Бухгалтерского баланса Предприятия за \_\_\_\_\_ год размер заимствованных средств составлял:

*тыс. руб.*

Наименование строки баланса	№ строки баланса	Размер задолженности на начало отчетного периода	Размер задолженности на конец отчетного периода
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Займы и кредиты	510	738 410	973 128
Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	610	-	471 728

Данные, указанные в Бухгалтерском балансе на \_\_\_\_\_, соответствуют данным бухгалтерского учета.

2. В течение проверяемого периода на Предприятии действовали следующие кредитные договоры:

№ и дата договора	Наименование организации-кредитора	Сумма, доллары США	Сумма процентов и погашение основного долга по договору, руб.	Способ обеспечения кредитных обязательств
№ 67890 от _____ до _____ д/с № 1 от _____ д/с № 2 от _____	ОАО «Бета-Банк»	Кредиты на условиях соглашения, но размер единовременной задолженности (лимит) не может превышать 25 000 000 15 000 000 10 000 000	Устанавливается на основании дополнительного соглашения 14,5 14,5 14,5	Согласно п. 1.7 договора обеспечением выполнения обязательств Предприятия является договор залога имущественных прав № 67890/зип от 26.05.2003
№ 4197 от _____ сроком до _____	ЗАО «ТРОСС»	17 000 000 кредит представляется на основании заявки в следующие сроки: 10 млн. до 5 млн. до 2 млн. до	12 % годовых	Согласно п. 2.9. договора в качестве обеспечения Предприятия обязуется указать счета в ЗАО «МБП» в качестве платежных реквизитов по договору комиссии № Р/001-212373 от _____ с ФГУП «ТТТ».
№ 91800 от _____ до _____ д/с № 1 от _____ д/с № 2 от _____ д/с № 3 от _____ д/с № 4 от _____	ОАО «Бета-Банк»	Кредиты на условиях соглашения, но размер единовременной задолженности (лимит) не может превышать 18 млн. 10 000 000 2 000 000 2 000 000 4 000 000	По дополнительным соглашениям 14,5 14,5 14,5 14,5	В соответствии с п. 1.7 договора обеспечением выполнения Заемщиком обязательств будет являться договор залога имущественных прав, который должен быть заключен в течение двух месяцев с даты предоставления первого кредита в рамках данного договора. Соответствующий договор залога на проверку не представлен.

Все кредиты оформлены кредитными договорами в соответствии с ГК РФ. Кредиты или кредитные линии предоставляются Предприятию сроком менее года. Аналитический учет кредитов ведется в разрезе каждого договора.

Денежные средства по кредитным договорам получены Предприятием в целях пополнения оборотных средств. В ходе проверки целевого использования кредитных средств нарушений не установлено.

3. Проценты, уплаченные Предприятием за пользование заемными и кредитными средствами, отражаются в бухгалтерском учете как операционные расходы.

При проверке правильности расчетов процентов за пользование кредитными средствами нарушений не установлено.

В ходе проверки начисления курсовых разниц при отражении начисления процентов по кредитам в иностранной валюте нарушений не выявлено.

4. Курсовая разница по валютным кредитам учитывается на субсчетах 91.01.01 «Курсовая разница» (доходы) и 91.02.01 «Курсовая разница» (расходы)».

Курсовая разница Предприятия по валютным кредитам отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате, или за который составлена бухгалтерская отчетность в соответствии с правилами ПБУ 3/2000, утв. приказом Минфина РФ от 10.01.2000 № 2н.

## 7.5. Аудит расчетов с бюджетом

### 7.5.1. Аудит расчетов по НДС

На проверку представлены:

- Данные бухгалтерского учета в электронном виде за \_\_\_\_\_ год;
- Папки «Общий отдел» с приложением проводок и первичных документов за \_\_\_\_\_ год;
- Налоговые декларации ежемесячно за \_\_\_\_\_ год;
- Книга покупок за \_\_\_\_\_ год;
- Книга продаж за \_\_\_\_\_ год;
- Финансовая отчетность за \_\_\_\_\_ год;
- Учетная политика Предприятия в целях налогового учета, утв. приказом Генерального директора от \_\_\_\_\_ № 567.

Проверкой установлено:

1. В п. 1 Учетной политики Предприятия на \_\_\_\_\_ год, утв. приказом Генерального директора от \_\_\_\_\_ № 567, указано что реализация в целях исчисления налога на добавленную стоимость признается в соответствии с п. 1 ст.167 НК РФ по мере поступления денежных средств.

Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

- реализация товаров, работ (услуг), облагаемых НДС по ставке 18%;
- реализация товаров, работ (услуг), облагаемых по ставке 0%;
- реализация товаров, работ (услуг), не подлежащих налогообложению.

2. Рабочим планом счетов Предприятия для расчетов по налогу на добавленную стоимость предусмотрены счета:

- 68.02 «НДС» - для учета расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость. Планом счетов Предприятия к счету 68.02 предусмотрены следующие субсчета:
- 68.02.0 «НДС-ЭКСПОРТ»;
- 68.02.1 «НДС»;
- 68.02.2 «НДС экспорт – решение ИМНС не принято»;
- 68.02.3 «НДС экспорт - решение принято, налог не возвращен»;
- 76.06 «НДС, начисленный по выполненным работам»;
- 76.08 «НДС, начисленный по векселям (авансы)»;
- 76.09 «НДС, начисленный по экспортным авансам»;

19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» счет для учета НДС, уплаченного поставщикам и подрядчикам. Рабочим планом счетов Предприятия к счету 19 предусмотрены следующие аналитические субсчета:

- 19.01 «НДС по коммунальным услугам»;
- 19.02 «НДС по выполненным работам»;
- 19.03 «НДС по выполненным работам (экспорт)»;
- 19.04 «НДС по ТМЦ»;
- 19.05 «НДС по авансовым отчетам»;
- 19.06 «НДС по НМА»;
- 19.07 «НДС по основным средствам»;
- 19.08 «НДС по НИР и ОКР»;
- 19.09 «НДС (экспорт) – отказано в возмещении».

Суммарные остатки по субсчетам счета 19, сформированные в учете головного Предприятия, соответствуют данным стр. 220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Бухгалтерского баланса головного Предприятия и составляют на \_\_\_\_\_ – 28 151 042,08 руб. (28 151 тыс. руб.), на \_\_\_\_\_ – 360 637 148,82 руб. (360 637 тыс. руб.).

Суммарное сальдо, указанное в стр. 220 балансов структурных подразделений и головном Предприятии, соответствует данным строки 220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» консолидированного баланса на \_\_\_\_\_.

3. Предъявленный НДС по коммунальным услугам учитывается на счете 19.01 «НДС по коммунальным услугам». На \_\_\_\_\_ сальдо по счету составило 1 590,33 руб., на \_\_\_\_\_ – 23 347,15 руб.

Проверкой установлено, что распределение суммы НДС, учтенного на счете 19.01, производится следующим образом:

- **Дебет 68.02**                      **Кредит 19.01** – в части, относящейся к облагаемой деятельности
- **Дебет 19.03**                      **Кредит 19.01** – в части, относящейся к экспортным операциям
- **Дебет 26** **Кредит 19.01** – в части, относящейся к необлагаемой деятельности.

На проверку представлены справки расчета коэффициента распределения НДС за \_\_\_\_\_ год помесечно. Аудиторами проведен анализ данных за январь \_\_\_\_\_ года.



Месяц	Выручка по счету 90.01	В том числе по видам деятельности					
		Выручка от облагаемой НДС деятельности	Коэфф.	Выручка от экспортных операций	Коэфф.	Выручка от не облагаемой НДС деятельности	Коэфф.
1	2	3	4(3/2)	5	6(5/2)	7	8(7/2)
Январь	9348 343,77	4 591 811,64	0,49	4 203 811,00	0,45	552 721,13	0,06

Проверкой установлено, что при расчете коэффициента распределения НДС учтены только доходы от обычных видов деятельности, учитываемые на счете 90.01. Доход от реализации товарно-материальных ценностей, реализованных в январе \_\_\_\_\_ года на сумму 12 356 тыс. руб. и отраженных на счете 91.1 «Прочие доходы», не учтены при расчете коэффициента.

В соответствии с п.2. ст. 153 НК РФ «...при определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), полученных им в денежной и (или) натуральной форме, включая оплату ценными бумагами».

#### Рекомендуем:

- производить расчет распределения НДС в соответствии с требованиями п.2. ст. 153 НК РФ;
- пересчитать коэффициент распределения НДС с учетом внереализационных и прочих операционных доходов за \_\_\_\_ год;
- подать уточненные декларации по НДС за соответствующие периоды.

4. Вся сумма предъявленного НДС по выполненным работам учитывается на счете 19.02 «НДС по выполненным работам».

По выполненным субподрядчиками работам, относящимся к облагаемым НДС заказам, сумма предъявленного налога принимается к вычету: **Дебет 68.02 Кредит 19.02**, по работам в рамках заказов не подлежащих налогообложению – включается в себестоимость заказов: **Дебет 20 Кредит 19.02**.

Кроме того, на счете 19.02 учитываются суммы НДС по работам (услугам), которые учтены в составе общехозяйственных расходов.

В соответствии с п. 4 Учетной политики Предприятия на \_\_\_\_\_ год «...НДС в части общехозяйственных расходов распределяется пропорционально выручке по отгрузке от операций, облагаемых НДС по ставке 18%, по ставке 0% и необлагаемых».

Суммы предъявленного налога на добавленную стоимость по указанным работам распределяются в соответствии с расчетным коэффициентом. В бухгалтерском учете оформляются проводки:

- **Дебет 68.02**                      **Кредит 19.02** – в части, относящейся к облагаемой деятельности
- **Дебет 19.03**                      **Кредит 19.02** – в части, относящейся к экспортным операциям;
- **Дебет 26**                              **Кредит 19.02** – в части, относящейся к необлагаемой деятельности.

5. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ТМЦ, выполненным работам, оказанным услугам для выполнения экспортных заказов, учитывается на счете 19.03 «НДС по выполненным работам (экспорт)». Счет 19.03 выполняет функцию «собирательного счета».

В учете оформляются проводки:

**Дебет 19.03 Кредит 19.02** – в части выполненных работ подрядчиками

**Дебет 19.03 Кредит 19.04** - в части использованных материалов

**Дебет 19.03 Кредит 19.05** – в части командировочных расходов.

При подтверждении ИМНС ставки 0 %, сумма НДС, учтенная на счете 19.03, принимается к вычету.

6. При приобретении Предприятием материалов вся сумма налога, уплаченная поставщикам, отражается на субсчете 19.04 «НДС по ТМЦ». При выполнении условий, определенных ст.172 НК РФ, по всем приобретенным материалам сумма налога принимается к вычету. В учете выполняется проводка: **Дебет 68.02 Кредит 19.04**.

Если приобретенные материалы используются для не облагаемых НДС или экспортных заказов, ранее возмещенный НДС восстанавливается, в учете выполняются следующие проводки:

а) материалы использованы в заказах, не облагаемых НДС:

**Дебет 68.02 Кредит 19.04** – «красное сторно»

**Дебет 20 Кредит 19.04**

б) материалы использованы в экспортных заказах:

**Дебет 68.02 Кредит 19.04** – «красное сторно»

**Дебет 19.03 Кредит 19.04**

в) материалы списаны на общехозяйственные расходы или расходы вспомогательных производств:

**Дебет 68.02 Кредит 19.04** – «красное сторно»

**Дебет 26 (23) Кредит 19.04** – сумма НДС учтена в соответствии с расчетным коэффициентом в составе общехозяйственных расходов или расходах вспомогательных производств

г) материалы использованы в ЛОК, деятельность которого не облагается налогом :

**Дебет 68.02 Кредит 19.04** – «красное сторно»

**Дебет 29 Кредит 19.04**.

7. Проверка формирования первоначальной стоимости основных средств стоимостью свыше 10 000 руб. показала, что методика распределения суммы уплаченного поставщикам НДС, принятая на Предприятии, не в полной мере соответствует требованиям п.4 ст.170 НК РФ.

Установлено, что независимо от того, в какой деятельности будет использовано основное средство, сумма уплаченного поставщикам НДС распределяется в соответствии с расчетным коэффициентом следующим образом.

**Дебет 68.02 Кредит 19.07** - в части доли выручки по облагаемой НДС деятельности сумма налога принимается к вычету;

**Дебет 19.03 Кредит 19.07** - в части доли выручки по экспорту сумма налога относится на счет учета налога на добавленную стоимость по экспортным операциям;

**Дебет 26 Кредит 19.07** - в части доли выручки, не подлежащей налогообложению, относится на счет учета общехозяйственных расходов.

Однако, в соответствии с п. 13.2. ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26, «...Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

**Рекомендуем:**

- пересмотреть принятую на Предприятии методику формирования первоначальной стоимости основных средств;
- проанализировать формирование первоначальной стоимости объектов ОС, принятых к учету в \_\_\_\_\_ году;
- восстановить сумму НДС, учтенную через накладные расходы в себестоимости заказов. В учете оформить проводкой:

**Дебет 19.07 Кредит 26 (91.1)** – при внесении исправлений в \_\_\_\_\_ году  
(при внесении исправлений в \_\_\_\_ году)

**Дебет 01 Кредит 19.07;**

- подать уточненные декларации по налогу на имущество.

Обращаем внимание Предприятия что, указанные замечания следует учесть при вводе в эксплуатацию объектов незавершенного строительства и правильно сформировать стоимость вводимых в эксплуатацию объектов основных средств.

Указанная рекомендация принята к исполнению при формировании стоимости основных средств, приобретенных в \_\_\_\_ году.

8. При приобретении основных средств, предназначенных для использования в ЛОК «Красные холмы», суммы уплаченного налога в полном объеме списываются на затраты.

В учете данная операция оформляется следующим образом:

- в структурном подразделении ЛОК «Красные холмы»:

**Дебет 79.07 Кредит 19.07** передана сумма НДС по приобретенным ЛОК основным средствам по взаиморасчетам головному Предприятию;

- в Головном Предприятии:

**Дебет 19.07 Кредит 79.07** сумма НДС принята головным Предприятием  
**Дебет 29 Кредит 19.07** сумма НДС по приобретенным основным средствам учтена в составе затрат ЛОК головным Предприятием.

За 9 месяцев \_\_\_\_\_ года указанная сумма составила 66 520,18 руб., в том числе:

- в апреле приобретено основных средств на сумму 314 160 руб., в т.ч. НДС по ставке 20% - 52 360 руб.;
- в сентябре приобретено основных средств на сумму 92 827,83 руб., в т.ч. НДС по ставке 18% - 14 160,18 руб.

**Рекомендуем:**

- в случае, если основные средства приобретены структурным подразделением «ЛОК» для осуществления основной деятельности, которая не облагается налогом на добавленную стоимость в соответствии с пп.18 п.3 ст.149 НК РФ, суммы НДС, уплаченные поставщику, должны включаться в их первоначальную стоимость;
- в случае, если ЛОК помимо услуг в рамках санаторно-курортного лечения оказывает платные услуги населению, суммы НДС по основным средствам приобретенным для ЛОК в целом должны распределяться в

соответствии с коэффициентом и включаться в соответствующей доле в первоначальную стоимость объектов.

Обращаем внимание Предприятия, что деятельность ЛОК является убыточной и Предприятие при правильном формировании первоначальной стоимости основных средств имеет возможность учесть расходы на приобретение основных средств полностью, через включение амортизационных отчислений в себестоимость при исчислении налога на прибыль в соответствии с п.п. 48 п.1 ст.264 НК РФ.

Рекомендуем пересчитать первоначальную стоимость ОС, приобретенных в \_\_\_\_\_ году для ЛОК в соответствии с требованиями законодательства.

9. В соответствии с законодательством определение сумм налога, принимаемых к вычету и причитающихся к уплате в бюджет, производится на основе данных Книги покупок и Книги продаж.

Книга покупок на Предприятии ведется в электронном виде и соответствует унифицированной форме.

Аудиторами проверена правильность предъявления сумм НДС к вычету. Проверка соответствия данных Книги покупок и Декларации расхождений не установила.

Книга продаж ведется в электронном виде и соответствует унифицированной форме. Проверка соответствия данных Книги продаж и Декларации расхождений не установила.

10. Согласно п. 18 Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утв. Постановлением Правительства РФ от 02.12.2000 № 914: «...При получении денежных средств в виде авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) продавцом составляется счет-фактура, который регистрируется в книге продаж».

В соответствии с п.13 Правил: «...Счета-фактуры, выписанные и зарегистрированные продавцами в книге продаж при получении авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), должны регистрироваться ими в книге покупок при отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг) с указанием соответствующей суммы НДС».

Указанное требование Предприятием не исполняется.

Проверкой установлено, что при получении авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) Предприятием не составляются счета-фактуры, однако в книге продаж и в книге покупок запись производится, например:

руб.

№ п/п	Дата и номер счета-фактуры	Наименование покупателя	Продажи, облагаемые налогом по ставке 18%		
			Всего продаж, включая НДС	Стоимость продаж без НДС	Сумма НДС
май					
237	отсутствует	ОАО Автозавод Южное Отделение	2 597 084,09	2 200 918,72	396 165,37

238	отсутствует	ОАО Автозавод Южное Отделение	2 597 084,09	2 200 918,72	396 165,37
июнь					
279	отсутствует	ФГУП Юго-западное	243 594,15	206 435,72	37 158,43
280	отсутствует	ФГУП Юго-западное	173 995,79	147 454,06	26 541,73
июль					
325	отсутствует	Центр научных и экологических исследований	25 960,00	22 000,00	3 960,00
328	отсутствует	Завод ППП	50 000,07	42 372,94	7 627,13
345	отсутствует	ОАО Автотест	1 276 895,11	1 082 114,50	194 780,61
сентябрь					
408	отсутствует	ОАО Автозавод Южное Отделение з.1597/01	233 791 200,02	198 135,61	35 663 064,41
414	отсутствует	ОАО Верное ПКБ з.1631/01	152 521,62	129 255,61	23 266,01
415	отсутствует	ОАО Верное ПКБ з.1631/01	87 656,10	74 284,83	13 371,37
416	отсутствует	ОАО Верное ПКБ з.1631/01	87 656,10	74 284,83	13 371,37
417	отсутствует	ОАО Автотест з.1595/03	1 752 650,26	1 485 296,83	267 353,43

Рекомендуем отражать в Книге покупок и Книге продаж начисленные суммы НДС с авансов и предоплаты в соответствии с требованиями законодательства.

Указанная рекомендация принята Предприятием к исполнению, в Книгу покупок и Книгу продаж внесены необходимые исправления.

### 7.5.2. Аудит операций по внешнеторговым сделкам

На проверку представлены:

- Финансовая отчетность Предприятия за \_\_\_\_\_ год;
- данные бухгалтерского учета в электронном виде за \_\_\_\_\_ год;
- контракт № Р/88888841711 от 04.04.2003, заключенный ФГУП «ТТТ» с Бюро закупок Главного управления ГУ ГТТГ (Алтай) на поставку продукции;
- дополнение № 88888841012 от 04.04.2003 к контракту № Р/88888841711 от 04.04.2003;
- договор комиссии от 18.10.2003 № Р/88888841012-8888888 с ФГУП «ТТТ»;
- дополнение № Р/88888841012-411414 от \_\_\_\_\_ к договору комиссии №Р/88888841012-8888888 от \_\_\_\_\_;

- дополнение № Р/888888841012-411414 от \_\_\_\_\_ к договору комиссии № Р/888888841012-8888888 от \_\_\_\_\_;
- Договор комиссии № 10/1-4/1-05 от \_\_\_\_\_, заключенный Предприятием с ООО «ЧЧЧ»;
- договор комиссии № 72/1-3/1-03 от \_\_\_\_\_ с ООО «ЧЧЧ»;
- договор комиссии № 27/10 от \_\_\_\_\_, заключенный Предприятием с ООО «Первичные программы и концепции»;
- первичные документы (отчеты комиссионера, ГТД, коносаменты, платежные документы и т.д.).

**Проверкой установлено:**

1. Согласно данным бухгалтерского учета по счету 76.05 «Расчеты с комиссионерами» отражаются операции, производимые в рамках договоров комиссии, заключаемых Предприятием с ФГУП «ТТТ» на реализацию продукции Предприятия на внешнем рынке.

В проверяемом периоде основное поступление выручки от внешнеэкономических контрактов связано с исполнением договора комиссии от 18.10.2003 № Р/888888841012-8888888. Сторонами по договору являются: комитент – Предприятие, комиссионер – ФГУП «ТТТ».

Предметом договора является заключение комиссионером от своего имени, но за счет комитента дополнения № 888888841012 от 04.04.2003 к контракту № Р/888888841711 от 04.04.2003, заключенному комиссионером с Бюро закупок Главного управления ГУ ГГГГГ (Алтай) на поставку продукции (оборудования и вспомогательного имущества). Стоимость поставляемой продукции по данному Дополнению составляет 149 245 750,96 долларов США.

Договор комиссии определяет обязательства комитента и комиссионера для исполнения Дополнения.

Продукция поставляется на условиях «Алан», датой поставки заказчику считается дата коносамента.

В обязанности комиссионера входит:

- оформление всех документов (паспорта сделки, экспортной лицензии и т.д.), необходимых для поставки продукции заказчику;
- обеспечение транспортировки и экспедирования груза и его страхование от цеха отгрузки до цеха заказчика;
- проведение переговоров и последующих расчетов с заказчиком;
- другие.

За выполнение вышеуказанных действий комиссионер получает комиссионное вознаграждение в размере 5,5 % (включая НДС) от суммы поступившего от заказчика платежа.

В соответствии с п.4.1.12 договора комиссионер после проведения расчетов по каждому платежу в течение одного месяца предоставляет Предприятию отчет с указанием всех расходов, связанных с исполнением договора комиссии, включающих в себя помимо комиссионного вознаграждения:

- банковские расходы, связанные с исполнением Дополнения и договора комиссии;
- стоимость автомобильной транспортировки, экспедирования оборудования за рубежом, включая транзит по территории Амурской области в размере 3,1 % от контрактной стоимости оборудования;

- стоимость страхования поставляемой продукции по фактическим затратам;
- расходы, связанные с оформлением паспорта сделки и получением лицензии;
- сумму, причитающуюся МО РФ согласно протоколу стоимости услуг по контролю качества и приемки продукции;
- другие расходы комиссионера, подтвержденные документально и связанные с выполнением договора комиссии.

В ходе проверки отчетов комиссионера по исполнению договора комиссии от 18.10.2003 № Р/888888841012-8888888 установлено, что помимо указанных выше расходов комиссионер удерживает определенную сумму с каждого платежа, поступившего от заказчика, как «расходы по продвижению имущества на внешний рынок». Например, согласно отчету комиссионера от \_\_\_\_\_ № 66666-01 комиссионером произведены расходы на сумму 50 750 долларов США, в том числе по статье «расходы по продвижению имущества на внешний рынок» сумма в размере 8 120 долл. США.

В качестве основания в отчетах имеется ссылка «согласно договору», однако условиями договора данная статья расходов не предусмотрена.

На проверку представлены письма Предприятия с требованием предоставить пояснительную записку к отчету комиссионера и подтверждающие документы, обосновывающие удержания по статье «расходы по продвижению имущества на внешний рынок» в соответствии с дополнительным соглашением № 888888841012-242975 от 18.10.2003 к договору комиссии, в котором предусмотрено «удержание суммы в размере 10% от стоимости поставки за продвижение товаров на внешнем рынке».

Аудиторам представлено письмо ФГУП «ТТТ» от \_\_\_\_\_ № 1/871, согласно которому вся необходимая документация, связанная с данной статьей расходов Предприятия, хранится у комиссионера, по мере необходимости предоставляется контролирующим органам на основании письменного запроса.

В соответствии Законом РФ № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» целью аудиторской проверки является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Требования к порядку осуществления аудиторской деятельности установлены Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утв. Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696. В соответствии с Правилом (Стандартом) № 5 аудитор имеет право для сбора документальных аудиторских доказательств, необходимых для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности аудируемого лица, направлять письменные запросы третьим лицам.

В связи с вышеизложенными в рамках настоящей аудиторской проверки от имени аудиторской компании \_\_\_\_\_ направлен письменный запрос от \_\_\_\_\_ № 119 в адрес ФГУП «ТТТ» о предоставлении документально подтвержденного расходов, произведенных в рамках договора комиссии от 18.10.2003 № Р/888888841012-8888888 и связанных с продвижением товаров на внешнем рынке, для обоснованности включения указанных затрат в состав расходов, учитываемых в целях налогообложения налогом на прибыль.

Следует отметить, что по состоянию на \_\_\_\_\_ согласно данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 44 «Расходы на продажу» сумма расходов в рамках договора комиссии по статье «расходы по продвижению имущества на внешний рынок» составляла 113 747 523,54 руб. После получения письма от ФГУП «ТТТ» Предприятием производилось списание задолженности долями пропорционально полученной выручке (см. раздел 5.2 «Аудит расходов на продажу»). Всего в течение проверяемого периода списаны на себестоимость расходы по данной статье в размере 342 250,58 руб.

Условиями договора комиссии предусмотрено удержание из выручки, причитающейся комитенту, иных расходов при предоставлении подтверждающих документов. Согласно п. 12.12 договора комиссии «все изменения и дополнения к договору действительны, если они совершены в письменной форме и подписаны уполномоченными представителями сторон».

Письмо ФГУП «ТТТ» является односторонним документом, в связи с чем не может служить основанием для подтверждения произведенных расходов по продвижению товаров на внешнем рынке.

В соответствии с п.1 ст.252 НК РФ расходами в целях налогообложения налогом на прибыль признаются документально подтвержденные затраты.

Рекомендуем во избежание негативных налоговых последствий Предприятию путем заключения дополнительного соглашения к договору комиссии согласовать с комиссионером условие о порядке подтверждения расходов по статье «Продвижение товаров на внешнем рынке» для правомерного включения указанных расходов в состав налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

2. Согласно п. 5 «Порядок расчетов» договора комиссии Предприятию перечисляется выручка от поставки оборудования заказчику в размере 50 % от стоимости оборудования (за вычетом расходов, удерживаемых комиссионером). Другая часть выручки в размере 50 % от стоимости оборудования оплачивается заказчиком свободно конвертируемой валютой – в долларах США по расчетам с АЛТАЕМ (код валюты А50). Указанные средства зачисляются на специальный счет комиссионера и направляются на закупку Алтайских товаров в интересах комитента (за вычетом комиссионного вознаграждения в размере 5,5 %). В соответствии с п.5.4 договора комиссии порядок реализации указанных средств, а также сроки расчетов между комиссионером и комитентом определяются отдельным дополнением к договору.

К договору комиссии заключено два дополнения, определяющих порядок использования средств в валюте А50:

Дополнение № Р/888888841012-411414 от \_\_\_\_\_ к договору комиссии № Р/888888841012-8888888 от \_\_\_\_\_, заключенное Предприятием с ФГУП «ТТТ» о перечислении средств в валюте А50/840 на счет комиссионера ООО «ЧЧЧ» для закупки Алтайских товаров в размере 6 500 000 долларов США.

В соответствии с указанным дополнением Предприятием заключен два договора комиссии с ООО «ЧЧЧ» (комиссионер):

- договор комиссии № 10/1-4/1-04 от \_\_\_\_\_ на покупку товаров в АЛТАЕ на сумму 6 500 000 в валюте А50/840 с последующей продажей в третьи страны без завоза в Российскую Федерацию;
- договор комиссии № 72/1-3/1-02 от 21.10.2003 на покупку товаров в АЛТАЕ на сумму 13 500 000 в валюте А50/840 с последующей продажей в третьи страны без завоза в РФ.



В течение проверяемого периода операции в рамках указанных договоров не производились.

Дополнение № Р/88888841012-411414 от \_\_\_\_\_ к договору комиссии № 88888841012-888888 от 18.10.2003, заключенное Предприятием с ФГУП «ТТТ» о перечислении средств в размере 50 000 000 в валюте А50/840 на счет комиссионера ООО «Первичные программы и концепции» для закупки Алтайских товаров.

В рамках данного Дополнения Предприятием заключен договор комиссии №27/10 от 21.10.2003. В соответствии с условиями договора комиссионер (ООО «Первичные программы и концепции») от своего имени но за счет и по поручению комитента (Предприятия) совершает внешнеэкономические сделки купли-продажи. Размер предоставляемых для выполнения поручения средств составляет 50 000 000 в валюте А50.

Пунктом 3.5 договора предусмотрено, что комиссионер обязуется совершить сделки, связанные с продажей товара организациям-покупателям на сумму не менее 45 000 000 долларов США.

Комиссионное вознаграждение составляет 0,5 % в долларах США (с учетом НДС 20 %) от цены исполнения каждого контракта, связанного с продажей товара организациям-покупателям.

Помимо комиссионного вознаграждения Предприятие возмещает другие расходы комиссионера, связанные с исполнением поручения, на основании подтверждающих документов.

По совершенным действиям в интересах Предприятия комиссионер предоставляет отчет с приложением всех необходимых документов.

На проверку представлен отчет комиссионера от \_\_\_\_\_ № 1, согласно которому комиссионеру перечислены средства для исполнения поручения в размере 68 512,50 (код валюты А50/840).

Данные средства использованы на покупку товара в «АЛТАЕ» на основании контракта № 8504-М/К от \_\_\_\_\_, заключенному ООО «Первичные программы и концепции» с компанией «ФФФ» на покупку Алтайской продукции на сумму 3 000 000 в валюте А50/840.

Приобретенная в рамках данного контракта продукция реализована компанией «GGG», (покупатель) на основании заключенного с ней договора № 8504-М/К от \_\_\_\_\_. Цена реализации составила 3 001 667,27 долларов США.

Согласно отчету комиссионера доля Предприятия в контрактах составила 2,2837 % (в размере средств, перечисленных комиссионеру ООО «Первичные программы и концепции» от ФГУП «ТТТ» в соответствии с Дополнением № Р/88888841012-411414 от \_\_\_\_\_ к договору комиссии № 88888841012-888888 от 18.10.2002).

Доход от продажи Алтайских товаров через комиссионера (ООО «Первичные программы и концепции») составил 36,56 в валюте А50/840.

В течение проверяемого периода в результате исполнения комиссионером своих обязательств в рамках договора комиссии № 27/10 от 21.10.2003 Предприятием получен убыток в размере 208 940,04 руб. (см. раздел «Аудит товаров»)

Обращаем внимание Предприятия, что в соответствии с п. 3.4 договора комиссии № 27/10 от 21.10.2003 «сделки (контракты) комиссионер совершает на наиболее выгодных условиях для комитента (Предприятия) в соответствии с его указаниями. Отступление от указаний комитента не допускается, кроме случаев, установленных законом».

Аудиторам не представлены документы, подтверждающие согласие Предприятия на осуществление комиссионером сделок с отрицательным финансовым результатом.

Следует отметить, что п.5.1 договора комиссии № 27/10 от 21.10.2003 предусмотрена ответственность сторон в соответствии с гражданским законодательством за неисполнение или ненадлежащее исполнение своих обязательств по договору.

Ответственность за нарушение обязательств установлена нормами гл. 25 ГК РФ, в соответствии с которыми должник обязан возместить кредитору убытки, причиненные неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательства. Под убытками согласно ст.15 ГК РФ понимаются в том числе: «...неполученные доходы, которые это лицо получило бы при обычных условиях гражданского оборота, если бы его право не было нарушено (упущенная выгода)».

По мнению аудиторов, в случае отсутствия документов, подтверждающих согласие комитента на заключение комиссионером, действующим в его интересах, нерентабельных сделок или сделок, связанных с высоким финансовым риском, Предприятие имеет право в соответствии с нормами ГК РФ на возмещение убытков, причиненных ненадлежащим исполнением обязательств стороной по договору.

Следует отметить, что для правомерного включения расходов, произведенных в рамках договора комиссии № 27/10 от 21.10.2003 в состав расходов, учитываемых в целях налогообложения налогом на прибыль, необходимо предоставить экономическое обоснование произведенных затрат, так как в соответствии с требованиями п. 1 ст.252 НК РФ расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение доходов.

**Рекомендуем:**

- с учетом долговременных отношений сторон в рамках договора комиссии № 27/10 от 21.10.2003 усилить финансовый контроль за деятельностью комиссионера с целью повышения рентабельности данного вида операций;
- оформлять в письменном виде с приложением необходимых расчетов указания комиссионеру на совершение им действий в интересах комитента (Предприятия) для обоснованного включения расходов по договору в состав налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

**7.5.3. Аудит расчетов по налогу на прибыль**

На проверку представлены:

- налоговая декларация по налогу на прибыль за \_\_\_\_\_ год;
- учетная политика в целях налогообложения на \_\_\_\_\_ год, утв. руководителем Предприятия от \_\_\_\_\_ № 567;
- налоговые регистры за \_\_\_\_\_ год.

Проверкой установлено:

1. В соответствии с данными налоговой декларации за \_\_\_\_\_ год Предприятием получен убыток в размере 338 943 542 руб. Аудиторами сумма убытка подтверждается.

Предприятием в проверяемом периоде производился расчет суммы налога на прибыль, исчисленной в соответствии с п.6, 8 ст.10 Федеральным законом

от 06.08.2001 № 110-ФЗ (строка 470 Лист 02 «Расчет налога на прибыль организаций»).

Аудиторам представлена «Справка о распределении налога на прибыль переходного периода по структурам за 1 квартал \_\_\_\_\_ года», в которой указано, что сумма налога, оставшаяся к распределению в \_\_\_\_\_ году составляет 18 825 214,50 руб., в том числе 6 275 071 руб. сумма последнего платежа, который следует произвести в 3-ем квартале \_\_\_\_\_ года.

2. Суммовые разницы, возникающие при отражении выручки по техническим актам (см. раздел 7.1. «Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами»), с последующей корректировкой в налоговом учете отражаются в составе внереализационных расходов.

3. Аудиторам представлен Регистр-расчет стоимости остатков незавершенного производства за \_\_\_\_\_ год.

Согласно данным Регистра-расчета сумма прямых расходов, приходящаяся на выпуск готовой продукции (выполнение работ, оказание услуг), сформировалась в размере 275 850 903 руб. Указанная сумма отражена в строке 010 «Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам» Приложения № 2 к листу 02 «Расходы, связанные с производством и реализацией».

Порядок оценки остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных, принятый на Предприятии, в учетной политике в целях налогообложения на \_\_\_\_\_ год не отражен. Порядок оценки незавершенного производства, принятый на Предприятии, включен в Учетную политику на \_\_\_\_\_.

Проверкой установлено, что сумма прямых расходов, приходящаяся на выпуск готовой продукции (выполнение работ, оказание услуг), формируется следующим образом:

Производственно-плановым управлением (ППУ) в бухгалтерию Предприятия ежеквартально (с разбивкой по месяцам) предоставляется информация (далее – Справка) об объемах выполняемых работ всего, в том числе закрытых.

Данные, представленные в Справках, участвуют в расчете коэффициента, который определяется как доля прямых расходов, приходящаяся на выпуск готовой продукции (выполнение работ, оказание услуг). Например, согласно Справке в январе объем выполненных работ указан в размере 179 169,50 тыс. руб., в том числе закрытых – 829,50 тыс. руб. Коэффициент составил – 0,46296942 (829,50 тыс. руб. / 179 169,50 тыс. руб.).

На базе рассчитанных коэффициентов определяется величина прямых расходов, приходящаяся на сумму остатка незавершенного производства на конец месяца.

Следует отметить, что применяемая на Предприятии методика позволяет корректно оценивать величину прямых расходов, приходящуюся на сумму остатка незавершенного производства на конец месяца, и сумму прямых расходов, относящуюся к реализованным товарам, работам, услугам.

#### 7.5.4. Аудит расчетов по налогу на имущество

На проверку представлены:

- Налоговые декларации по налогу на имущество по головному подразделению, ЛОК «Красные холмы», НИБ «БББ», Складской базе за I квартал, II квартал, III квартал и IV квартал \_\_\_\_\_ года;

- ведомость расчета остаточной стоимости основных средств (на 1-е число каждого месяца) по подразделениям за \_\_\_\_\_ год;
- финансовая отчетность Предприятия за \_\_\_\_\_ год.

**Проверкой установлено:**

Согласно Рабочему плану счетов Предприятия расчеты по налогу на имущество отражаются на счете 68 «Расчеты с бюджетом» с использованием аналитического субсчета 68.20 «Налог на имущество».

Аналитический учет основных средств организован по местонахождению объектов и материально-ответственным лицам. Предприятием ежемесячно (на 1-е число) составляется «Ведомость расчета остаточной стоимости основных средств».

Предприятием ежеквартально производится расчет налога на имущество, исходя из его остаточной стоимости. Оплата налога на имущество, находящегося в обособленных подразделениях, производится по месту нахождения указанных подразделений.

В ходе проверки установлено, что при формировании налогооблагаемой базы по налогу на имущество в обособленных подразделениях в расчете участвует все имущество подразделений, включая движимое.

Однако, в соответствии с п. 1 ст. 376 НК РФ, *«...налоговая база определяется отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации, в отношении имущества каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс, в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс...»*.

Также, в п. 3 ст. 382 НК РФ указано, что *«...сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, должна исчисляться отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации, в отношении имущества каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс, в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс...»*.

Таким образом, Предприятию следовало при расчете налоговой базы для исчисления налога на имущество, подлежащего уплате в Вологде, включить остаточную стоимость движимого имущества, расположенного в обособленных подразделениях.

Предприятием произведен перерасчет налога на имущество в соответствии с требованиями ст. 382 НК РФ, поданы уточненные декларации по налогу на имущество в территориальные налоговые инспекции, в которых поставлены на учет структурные подразделения Предприятия, и в ИМНС РФ № 22 г. Вологды.

## **7.6. Аудит расчетов по оплате труда и единому социальному налогу**

**На проверку представлены:**

- Коллективный договор на \_\_\_\_ - \_\_\_\_ годы;
- Штатные расписания подразделений Предприятия;
- Трудовые договоры;
- Положения о доплатах и надбавках;

- Свод начисленной заработной платы по видам оплат за \_\_\_\_\_;
- Свод удержаний из зарплаты за \_\_\_\_\_ год;
- Первичные документы по подразделениям: управления ОГЭ, КТК-8, группа инженерных расчетов КТК-8, отдела 14, отдела 20, отдела 23, отдела 27, механозаготовительного цеха, подразделения №39 ВО, транспортно-ремонтного цеха;
- Табели учета рабочего времени за сентябрь \_\_\_\_\_;
- Кассовые документы;
- Первичные документы по расчету материальной выгоды;
- Договоры подряда;
- Анализ счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» по Предприятию за сентябрь \_\_\_\_\_ г.;
- Финансовая отчетность за \_\_\_\_\_ год;
- Налоговые карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц;
- Отчетность по фонду зарплаты за \_\_\_\_\_ год.

**Проверкой установлено:**

1. Расчеты по оплате труда Предприятием учитываются на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» с использованием следующих аналитических субсчетов:

- 70.00 «Расчеты по оплате труда»;
- 70.01 «Расчеты по оплате инвалиды»;
- 70.02 «Расчеты по оплате – свыше норм»;
- 70.03 «Зарплата необлагаемая (компенсации, пособия)».

Согласно данным бухгалтерского учета сальдо по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» соответствует данным, указанным в строке № 620 «Задолженность перед персоналом организации» Бухгалтерского баланса головного Предприятия и составляет: на \_\_\_\_\_ – кредитовое сальдо в размере 15 671 179,53 руб. (15 671 тыс. руб.), на \_\_\_\_\_ – 16 770 767,47 руб. (16 771 тыс. руб.). Суммарные данные головного Предприятия и подразделений соответствуют данным, отраженным в стр. № 620 «Задолженность перед персоналом организации» Бухгалтерского баланса на \_\_\_\_\_.

Расчеты по заработной плате ведутся автоматизированным способом в отдельной программе (разработчик-фирма «Салют»).

Ежемесячно оформляются сводные ведомости начислений и удержания по заработной плате в разрезе следующих подразделений:

- 845 ЛОК «Красные холмы»;
- 910 НИБ «Лена»;
- 174 СБ «Кутузово»;
- «ААА».

Кроме этого, формируется итоговый документ «Сводная ведомость по ОАО «ААА»».

В ходе проверки соответствия начисленных и удержанных сумм, указанных в сводных ведомостях, сформированных в программе по начислению заработной платы, с данными бухгалтерского учета за 9 месяцев \_\_\_\_\_ года, отклонения не выявлены.

2. Регулирование трудовых отношений на Предприятии осуществляется путем заключения трудовых договоров (контрактов) на основании приказов. Пред-

ставленные на проверку трудовые договоры содержат существенные условия, предусмотренные ст.57 Трудового кодекса РФ.

Выборочный анализ трудовых договоров не выявил замечания, связанные с их оформлением.

В отношении оплаты труда предусмотрены следующие виды выплат:

- в соответствии с пунктом 13 трудового договора «Работнику устанавливается должностной оклад от установленного базового оклада по Обществу с коэффициентом..»;
- в соответствии с пунктом 14.1 работнику выплачиваются «В порядке и в соответствии с законодательством и локальными нормативными актами, действующими в Обществе (положениями) премии, надбавки и вознаграждение по итогам работы за год, авторские и поощрительные вознаграждения за создание, содействие в создании и использовании результатов интеллектуальной деятельности (в т.ч. объектов интеллектуальной собственности, рационализаторских предложений)»;
- в соответствии с пунктом 14.2 работнику выплачивается «ежемесячное вознаграждение за выслугу лет в соответствии с законодательством РФ».

3. Аудиторами проанализированы документы, на основании которых производятся выплаты заработной платы по Предприятию. Данные приведены в таблице:

Вид оплаты	Наименование выплат	Внутренний документ
310	Повременная оплата по окладу	Трудовой договор. Базовый оклад с учетом установленного коэффициента.
327	Оплата по договору подряда	Договор подряда.
365	13 зарплата за _____ год	Положение о порядке и условиях выплаты вознаграждения за общие результаты работы по итогам за год работникам ФГУП «НПО «ААА»*.
391	Премия ежемесячная	Положение о премировании работников ФГУП «НПО «ААА»* по результатам финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
427	Надбавка за выслугу лет	Приказ от 07.09.1999 № 239.
428	Вознаграждение за выслугу лет ежемесячное	Приказ от 25.01.1994 № 18.
431	Надбавка персональная	Трудовой договор.
435	Надбавка за увеличение объема работ.	Положение о порядке установления надбавок
358	Премия ФЗП за особо важные работы	Положение о премировании работников ФГУП «НПО «ААА»* за выполнение особо важных работ

\* В указанных локальных нормативных актах имеется ссылка на преобразование ФГУП «НПО «ААА» в ОАО «\*\*\*» с 21.10.2002 (основание – «Распоряжение Минимущества РФ от 20.09.2002 № \_\_\_).

465	Доплата за вредность	Приказ от _____ «О результатах проведения аттестации рабочих мест по условиям труда».
482	Доплата за выдачу денег	Распорядительное письмо «Об оплате за раздачу денег» от 1992 года.
501	Доплата за расширении зоны обслуживания	Установлена отдельным категориям работникам трудовым договором.
504	Надбавка за секретность	Приказ от 21.02.1995 № 43 «О порядке выплаты процентных надбавок должностным лицам, допущенным к государственной тайне».
507	Доплата за специальную тематику	Положение об оплате труда.
522	Доплата за ночные часы	Коллективный договор (статья 28 «Оплата работы в ночное время»).
524	Оплата выходных и праздничных дней.	В соответствии с положениями трудового законодательства.
620	Начисление пенсионерам	Фонд материального положения
661	Доплата 5 окладов из ФМП	Фонд материального положения

Обращаем внимание Предприятия, что доплаты за раздачу денег работникам производятся по локальному нормативному акту, изданному в 1992 году. При выдаче 1 000 рублей с 1993 года предусматривалась оплата в размере 2,50 руб. В проверяемом периоде указанное соотношение сохранилось, не смотря на то, что в 1998 году произошла деноминация.

**Рекомендуем** закрепить распорядительными документами размер доплаты работникам за раздачу денег в действующих экономических условиях.

4. Представленные на проверку штатные расписания оформлены по форме № Т-3, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 06.04.2001 № 26. Обращаем внимание Предприятия, что указанные формы признаны утратившими силу с \_\_\_\_\_.

**Рекомендуем** использовать штатные расписания с использованием форм, утв. Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1.

Штатные расписания составлены по каждому отделу с указанием кода категории, названия должности, окладов по схеме с утверждением коэффициента для расчета должностного оклада. Приказом Генерального директора от 26.02.2001 № 71 «О повышении заработной платы» установлен базовый оклад для расчета должностного оклада каждого сотрудника по его коэффициенту в размере 1 000 руб. в месяц.

Выборочная проверка соответствия утвержденных окладов при начислении заработной платы работникам отделов № № 11, 12, 14, 15, 17, 18 отклонений не выявила.

5. Для учета рабочего времени и соблюдения установленного режима работы на Предприятии используют табели учета рабочего времени. Представленные на проверку табеля учета рабочего времени отделов составлены по форме № Т-13, утв. Постановлением Госкомстата России от 06.04.2001 №26 (о применении указанных форм рассмотрено выше) и содержат все необходимые реквизиты: наи-

менование структурного подразделения, фамилию, имя, отчество, должность (профессия), табельный номер работника, количество дней явок.

При расчете среднего заработка исчисляется средний дневной заработок, так как учет рабочего времени на Предприятии ведется в рабочих днях.

В соответствии п. 7.4 «Правил внутреннего трудового распорядка» предусмотрено, что для отдельных категорий работников устанавливается суммированный учет рабочего времени, учетным периодом является год. Однако учет рабочего времени указанных работников на Предприятии осуществляется в рабочих днях, при начислении выплат по больничным листкам используется расчет среднего дневного заработка.

Например, за июнь расчет среднего заработка при расчете пособий по временной нетрудоспособности произведен с учетом среднего дневного заработка следующим сотрудникам, которым установлен суммированный учет рабочего времени:

- Колину В.Н. (таб. номер 2280);
- Колиной М.А. (таб. номер 4340);
- Полиной Т.Г. (таб. номер 9716);
- Долиной Г.А. (таб. номер 1679);
- Олиной С.В. (таб. номер 3615).

Обращаем внимание Предприятия, что в соответствии с п. 13. Постановления Правительства РФ от 11.04.2003 № 213 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»: «при определении среднего заработка работника, которому установлен суммированный учет рабочего времени, используется средний часовой заработок. Средний часовой заработок исчисляется путем деления суммы заработной платы, фактически начисленной за расчетный период, на количество часов, фактически отработанных в этот период».

Рекомендуем при установлении отдельным категориям работников суммированного учета рабочего времени, их средний заработок исчислять в соответствии с положениями Постановления Правительства РФ от 11.04.2003 № 213 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

6. В ходе выборочной проверки начисления заработной платы за сентябрь \_\_\_\_\_ года по подразделениям Предприятия и отнесения в себестоимость открытых заказов отклонений не выявлено.

Выборочная проверка начисления заработной платы по видам оплат, оплата отпусков, оплата за работу в праздничные дни, доплата за работу в ночное время замечаний не выявила.

7. В соответствии с п. 25 «Перечень резервов предстоящих расходов и платежей» Учетной политики, утв. приказом от \_\_\_\_\_ № 566, Предприятием предусмотрено создание: «...резервов предстоящих расходов и платежей с использованием фактического процента ЕСН текущего периода:

- на предстоящую оплату отпусков работникам;
- на выплату вознаграждений по итогам работы за год».

Рабочим планом счетов Предприятия для обобщения информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов в затраты на производство, предназначен счет 96 «Резервы предстоящих расходов» с использованием следующих аналитических субсчетов:

- 96.01 «Резерв на оплату отпусков»;
- 96.02 «Резерв на выплату 13-ой зарплаты».



Расчет суммы резерва на оплату вознаграждения по итогам работы за год и суммы резерва на оплату отпусков произведен экономическим управлением Предприятия и составляет на \_\_\_\_\_ год 40 000 тыс. руб. и 54 973 тыс. руб. соответственно.

Сумма резерва формируется ежемесячно в части 1/12 от общей запланированной суммы.

Сумма резерва сформирована с учетом ЕСН по среднему проценту текущего месяца.

В бухгалтерском учете Предприятия резервирование указанных сумм отражается по кредиту счета 96 в корреспонденции со счетами учета затрат на производство:

Дебет 21	Кредит 96.01, 96.02
Дебет 23	Кредит 96.01, 96.02
Дебет 26	Кредит 96.01, 96.02

Согласно данным бухгалтерского учета за декабрь излишне зарезервированные суммы Предприятием сторнируются в соответствии с требованиями п.3.51 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

Для целей налогообложения неиспользованная сумма резерва должна быть включена в состав внереализационных доходов на \_\_\_\_\_.

Кроме этого, в соответствии с п.22 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. приказом Минфина от 06.05.1999 № 33н, в бухгалтерской отчетности должна быть раскрыта информация о расходах, равных величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать дополнительные данные и о составе резервов предстоящих расходов и платежей и движении средств каждого резерва в течение отчетного периода.

8. В ходе выборочной проверки депонирования не выданной заработной платы нарушения не установлены.

В расчетно-платежных ведомостях напротив фамилий лиц, которым выплаты не производились, проставляется штамп: «Депонировано». На указанные суммы Предприятием оформляются: реестр не выданных сумм, карточки депонента.

По истечении трех лет (т.е. за 2002 год) суммы неустребованных депонентов отнесены на результаты хозяйственно-финансовой деятельности Предприятия. Например, в соответствии с «Проводкой 18/2» за декабрь \_\_\_\_\_ года списаны неустребованные депоненты:

- Дебет 76.1 Кредит 91.1.7 78 855,30 руб.
- Приказ на списание не составлен.

Обращаем внимание Предприятия, что в соответствии с п.78. «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утв. Приказом Минфина РФ от 01.07.1998 № 34н: « Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся на финансовые результаты... ».

**Рекомендуем** списание депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности, производить на основании данных проведенной инвентаризации и (или) приказа руководителя.

9. Предприятие выдает своим сотрудникам беспроцентные денежные займы (ссуды).

В учете операции отражаются на счете 73.01 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

Сальдо по счету 73.01 согласно данным бухгалтерского учета составляет на \_\_\_\_\_ – 1 308 350 руб., на \_\_\_\_\_ – 1 260 000 руб.

Аналитический учет ведется по каждому ссудополучателю. Ссуды выдаются из кассы Предприятия на основании расходных кассовых ордеров. Например, по расходному кассовому ордеру от \_\_\_\_\_ № 944 Васильев А.Н. получил ссуду в размере 350 000 руб. в соответствии с заключенным договором займа от \_\_\_\_\_.

В соответствии с п. 1 ст. 212 НК РФ доходом налогоплательщика, полученном в виде материальной выгоды, является материальная выгода от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемных средств, полученных от организаций.

Предприятие исчисляет, удерживает и перечисляет сумму налога на доходы физических лиц с суммы материальной выгоды на основании нотариально удостоверенной доверенности налогоплательщика.

Аудиторами проанализирован расчет материальной выгоды, полученной в виде экономии на процентах при пользовании заемными средствами, по договору займа от \_\_\_\_\_ с Васильевым А.Н. При расчете суммы материальной выгоды применяется величина, не соответствующая ставке рефинансирования ЦБ РФ, установленная на дату получения таких средств.

При расчете суммы материальной выгоды, полученной Васильевым А.Н., следовало применять ставку рефинансирования ЦБ РФ – 14% , т.е. действующую на дату получения ссуды (\_\_\_\_\_). В расчете используется величина, равная  $\frac{3}{4}$  от 13%, действовавшая после \_\_\_\_\_, что послужило искажением искомой суммы. Выборочные данные представлены в таблице.

Период	Сумма долга по ссуде, руб.	Количество дней	Сумма материальной выгоды по расчетам аудиторов, руб.	Сумма материальной выгоды по расчетам Предприятия, руб.	Отклонение (+;-), руб.
1	2	3	4 $(2 * (14\% * \frac{3}{4}) / 366 * 3)$	5 $(2 * (13\% * \frac{3}{4}) / 366 * 3)$	6 (4-5)
-	350 000,00	20	2 008,20	1 864,75	143,45
-	350 000,00	13	1 305,33	1 212,09	93,24
-	260 000,00	18	1 342,62	1 246,72	95,90
-	260 000,00	31	2 312,30	2 147,13	165,17
-	260 000,00	30	2 237,70	2 077,87	159,83

Предприятием произведен перерасчет сумм материальной выгоды, полученной в виде экономии на процентах при пользовании заемными средствами по договору займа от \_\_\_\_\_ с Васильевым А.Н.

## Аудит расчетов по ЕСН

Аналитический учет расчетов по единому социальному налогу ведется в индивидуальных карточках учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также сумм начисленного ЕСН. Карточки формируются автоматизированным способом.

В ходе проверки установлено, что в состав налоговой базы по ЕСН включены выплаты по коду 619 «Командировочные расходы сверх норм» (выплаты суточных, превышающие 100 руб.). См. раздел 4.2 «Аудит расходов для целей налогового учета».

### 7.7. Аудит расчетов с подотчетными лицами

На проверку представлены:

- авансовые отчеты с приложением оправдательных документов за \_\_\_\_\_ год;
- приказ о назначении подотчетных лиц от \_\_\_\_\_ № 131 с дополнениями;
- приказы на заграничные командировки за \_\_\_\_\_ год;
- командировочные удостоверения за \_\_\_\_\_ год;
- командировочные задания за \_\_\_\_\_ год;
- Финансовая отчетность Предприятия за \_\_\_\_\_ год;
- данные бухгалтерского учета в электронном виде за \_\_\_\_\_ год.

Проверкой установлено:

1. В соответствии с Рабочим планом счетов Предприятием расчеты с подотчетными лицами ведутся на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Аналитический учет по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» организован в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов, утв. Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, в разрезе подотчетных лиц по каждой сумме, выданной под отчет.

По счету 71 на \_\_\_\_\_ числится дебетовое сальдо в размере 2 951 319,45 руб. (2 951 тыс. руб.), на \_\_\_\_\_ – дебетовое сальдо в размере 32 735,07 руб. (33 тыс. руб.), что соответствует данным, включенным в показатель, указанный в строке 240 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса головного Предприятия.

2. Для оформления расчетов с подотчетными лицами Предприятием используются следующие первичные документы:

- авансовый отчет типовой формы № АО-1, утв. Постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 № 55;
- командировочное удостоверение, форма которого разработана Предприятием самостоятельно. Указанный документ не содержит все необходимые реквизиты, предусмотренные унифицированной типовой формой № Т-10, утв. Постановлением Госкомстата России от 06.04.2001 № 26. Например: не указываются цель командировки, должность руководителя и расшифровка подписи;
- командировочное задание, форма которого разработана Предприятием самостоятельно. Указанный документ не содержит все необходимые реквизиты, предусмотренные унифицированной типовой формой № Т-10а,

утв. Постановлением Госкомстата России от 06.04.2001 № 26. Например: не указываются номер и дата документа, наименование структурного подразделения, наименование организации, организация-плетельщик, основание, должность и расшифровка подписи руководителя структурного подразделения, должность и расшифровка подписи руководителя Предприятия.

**Рекомендуем** принимать к учету первичные документы, оформленные в соответствии со ст. 9 п. 2 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

С \_\_\_\_ года Предприятием применяются унифицированные формы, соответствующие требованиям законодательства.

3. Предприятием ведется Журнал регистрации лиц отбывающих в командировку № 31 (по СНГ и странам Балтии). В журнале отражаются следующие данные: ФИО командированного; должность; наименование города; дата командировочного удостоверения; срок командировки в днях, указанный в командировочном удостоверении; срок фактического пребывания в командировке. Приказы о направлении работников в командировки не оформляются.

**Рекомендуем** оформлять приказы о направлении работников в командировки с использованием типовой формы № Т-9, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1.

4. Аудиторам представлены на проверку следующие приказы:

- приказ генерального директора от \_\_\_\_\_ № 131, в котором утвержден список лиц, имеющих право получения наличных денежных средств на хозяйственные расходы в \_\_\_\_\_ году;
- приказ генерального директора от \_\_\_\_\_ № 122, в котором установлены сроки отчета: по командировочным расходам по СНГ и странам Балтии - 3 (три) рабочих дня после возвращения из командировки; по хозяйственным расходам – 15 дней со дня получения сумм в подотчет;
- приказ генерального директора от \_\_\_\_\_ № 121, в котором установлен срок отчета по заграничным командировкам – 10 дней после возвращения из командировки.

В ходе выборочной проверки нарушения сроков представления в бухгалтерию авансовых отчетов не установлены.

## 7.8. Аудит расчетов с учредителями

На проверку представлены:

- Учетная политика Предприятия в целях бухгалтерского учета, утв. приказом ген. директора от \_\_\_\_\_ № 566;
- Финансовая отчетность Предприятия за \_\_\_\_\_ год;
- данные бухгалтерского учета в электронном виде за \_\_\_\_\_ год;
- Протокол № 15 заседания Совета директоров от \_\_\_\_\_;
- Протокол № 2/04 годового Общего собрания акционеров от \_\_\_\_\_.

Проверкой установлено:

В соответствии с Рабочим планом счетов расчеты с учредителями ведутся с использованием счета 75.00 «Расчеты с учредителями».

В проверяемом периоде в соответствии с решением Общего собрания акционеров Предприятием начислены дивиденды, в том числе:

Акционеру «Российская Федерация в лице Министерства ZZZ РФ», которому принадлежит 123 321 шт. акций, в размере 5 223 930 руб.;

Акционеру «ОАО «Холдинг «ЛЛЛ-ННН», которому принадлежит 1 123 123 шт. акций, в размере 15 262 070 руб.

По состоянию на \_\_\_\_\_ числится задолженность Предприятия по выплате дивидендов в сумме 5 224 225,55 руб.

### 7.9. Аудит расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба

В проверяемом периоде претензионная работа Предприятием не велась. Факты, подтверждающие наличие материального ущерба для Предприятия, не установлены.

### 7.10. Аудит внутрихозяйственных расчетов

На проверку представлены:

- данные бухгалтерского учета в электронном виде за \_\_\_\_\_ год;
- папки «Общий отдел» ежемесячно за \_\_\_\_\_ год, содержащие проводки и первичные документы;
- учетная политика ОАО «\*\*\*» на \_\_\_\_\_ год, утв. приказом генерального директора от \_\_\_\_\_ № 566;
- положения о структурных подразделениях;
- книги кассиров-операционистов за \_\_\_\_\_ год;
- отчеты о выпуске готовой продукции за \_\_\_\_\_ год;
- отчеты о реализации готовой продукции за \_\_\_\_\_ год;
- калькуляционные карточки за 9 месяцев \_\_\_\_\_ года;
- планы-меню за \_\_\_\_\_ год;
- договоры о полной материальной ответственности;
- консолидированная бухгалтерская отчетность Предприятия на \_\_\_\_\_ (формы № 1,2);
- Формы № 1,2 бухгалтерской отчетности за \_\_\_\_\_ год структурного подразделения «Комбинат общественного питания».

Проверкой установлено:

1. В соответствии с п. 6 Учетной политики Предприятия на отдельные балансы выделены следующие подразделения:

- ЛОК «Красные холмы»;
- НИБ «БББ».

Предприятием по указанным структурным подразделениям разработаны Положения.

2. В соответствии с Рабочим планом счетов Предприятия расчеты со структурными подразделениями ведутся на счете 79 «Внутрихозяйственные расчеты», к которому открыты следующие субсчета:

- 79.02 «Кама»;
- 79.07 «Красные холмы»;

- 79.10 «Кафе».

3. Операции филиалов по взаиморасчетам с головным Предприятием оформляются извещениями (авизо). Документы, на основании которых суммы отражаются в бухгалтерских регистрах, ежемесячно представляются в головную бухгалтерию.

Аудиторами проанализировано сальдо счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты», которое сформировалось в учете головного Предприятия. Данные приведены в таблице:

тыс. руб.

Наименование подразделения	Сальдо на		Отклонение (+, -)	Сальдо на		Отклонение (+, -)
	По данным баланса структурного подразделения	По данным учета головного Предприятия		По данным баланса структурного подразделения	По данным учета головного Предприятия	
1	2	3	4(2-3)	5	6	7(8-9)
НИБ «БББ»	33 394	33 390	4	30 961	30 961	0
Красные холмы	14 826	14 826	0	15 112	15 112	0
Кафе	542	542	0	723	723	0
Итого	48 762	48 758	4	46 796	46 796	0

Анализ операций, связанных с отражением в учете внутрихозяйственных расчетов, показал, что методология учета данных операций не нарушается. Операции по расчетам между структурными подразделениями и головным Предприятием в основном имеют «зеркальное» отражение за исключением несоответствия данных учета и отчетности по НИБ «БББ» в размере 4 тыс. руб.

4. Аудитором проведена проверка организации бухгалтерского учета в структурном подразделении «Комбинат общественного питания» (далее – КОП).

*В соответствии с Положением по ведению деятельности КОП «...Комбинат общественного питания является структурным подразделением Предприятия. В соответствии с Положением о комбинате общественного питания основной функцией является обеспечение рабочих и служащих Предприятия в течение обеденного времени своевременным и качественным питанием в залах КОП, реализация через буфеты продуктов собственного приготовления, полуфабрикатов и кулинарной продукции».*

КОП состоит из:

- зала №1 (общий) – для организации питания работников Предприятия;
- зала №2 (гостевой) – для организации питания руководящего состава и работников других предприятий и организаций;
- Буфета № 1;
- Буфета № 2.

Для учета продуктов и сырья, используемых для производства готовой продукции и реализации через буфеты, предназначен счет 41 «Товары», к которому открыты следующие аналитические субсчета:

- 41.20 «Производство» - для учета продуктов, переданных в производство;
- 41.3 «Буфет» - для учета движения товаров при реализации через буфеты;
- 41.4 «Кладовая» - для учета продуктов, полученных от поставщиков на продуктовый склад;
- 41.6 «Тара» - для учета тары.

Следует отметить, что указанные субсчета не предусмотрены Рабочим планом счетов Предприятия, который является приложением к Учетной политике, утвержденной руководителем Предприятия.

Кроме того, комбинатом общественного питания используются счета:

- 42.1 «Торговая наценка». В Рабочем плане счетов отсутствует;
- 76.0 «Питание сотрудников». В Рабочем плане счетов отсутствует;
- 76.1 «Поставщики». В Рабочем плане счетов счет имеет наименование «Депоненты»;
- 90.01.01 «Выручка буфет 1». В Рабочем плане счетов счет имеет наименование «Продажи облагаемые НДС»;
- 90.01.02 «Выручка буфет 2». В Рабочем плане счетов счет имеет наименование «Продажи экспортные работы»;
- 90.01.03 «Выручка производство». В Рабочем плане счетов счет имеет наименование «Продажи работы необлагаемые НДС»;
- 90.01.04 «Выручка питание». В Рабочем плане счетов счет имеет наименование «Продажи обслуживающих хозяйств облагаемых НДС»;
- 90.02.01 «Себестоимость осн.». В Рабочем плане счетов счет имеет наименование «Себестоимость продаж по работам облагаемым НДС»;
- 90.02.02 «Себестоимость пит.». В Рабочем плане счетов счет имеет наименование «Себестоимость продаж по экспортным работам».

В соответствии с п.2.5 ПБУ 1/98 «Учетная политика предприятия», утв. Приказом Минфина РФ от 09.12.1998 № 60н, «...Способы ведения бухгалтерского учета, отобранные предприятием при формировании учетной политики... применяются всеми структурными подразделениями предприятия (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места расположения».

Рекомендуем проанализировать Рабочий план счетов Предприятия на предмет наличия в нем счетов, которые требуются Предприятию для организации корректного бухгалтерского учета в его структурных подразделениях.

В Рабочий план счетов, который является приложением к Учетной политике на \_\_\_\_\_ год, введены дополнительные счета, которые необходимы для отражения операций в структурных подразделениях Предприятия.

Учетной политикой Предприятия не закреплены следующие положения, определяющие специфику деятельности КОП:

- порядок учета товаров (оприходование, списание);
- порядок формирования затрат в общепите и буфетном обслуживании;
- применение счета 42 «Торговая наценка».

Проверкой установлено, что способы ведения бухгалтерского учета в КОП не соответствуют общепринятым.

Например, в \_\_\_\_\_ года на счетах бухгалтерского учета комбината общественного питания отражены следующие операции:

- а) Учет продуктов в КОП ведется по продажным ценам.

б) Отпуск продуктов с продовольственного склада в производство и для реализации через буфеты в учете КОП оформляется следующим образом:

Дебет 41.20 Кредит 41.4 404 256,80 руб. — отпущено с продовольственного склада в производство

Дебет 41.3 Кредит 41.4 131 534,70 руб. — отпущено с продовольственного склада в буфеты.

в) Операции, связанные с реализацией продуктов через буфет и отпуском продуктов в производство, оформлены в учете КОП следующим образом (аудиторами приведены суммарные проводки):

Дебет 90.02... Кредит 41.3 111 130,85 руб. — списана себестоимость товаров, реализованных через буфеты

Дебет 90.02... Кредит 41.20 402 304,46 руб. — списана себестоимость продуктов, отпущенных в производство

Дебет 90.02... Кредит 42.1 72 536,78 руб. «красное сторно» - списана «торговая наценка».

Дебет 79.10 Кредит 90.02... 440 898,53 руб. - себестоимость реализованных продуктов через буфет и отпущенных в производство передана головному Предприятию на основании авизо.

В учете головного Предприятия оформляется проводка:

Дебет 29 Кредит 79.10 440 898,53 руб.

В учете головного Предприятия на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» аккумулируются прочие затраты, связанные с организацией питания сотрудников Предприятия и буфетным обслуживанием (например, заработная плата сотрудников столовой и буфетов, коммунальные услуги и т.д.).

Анализ указанных операций показал следующее:

- в учете головного Предприятия затраты, связанные с содержанием КОП, в полном объеме учитываются на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». В связи с тем, что силами КОП осуществляется производство и выпуск готовой продукции целесообразно для этих целей использовать счет 20, субсчет «Общепит». В этом случае все затраты, связанные с производством и выпуском готовой продукции, включая списание продуктов, первоначально будут аккумулироваться на указанном счете с последующим списанием в себестоимость (90.02);
- сумма «торговой наценки» по приобретенным продуктам, сформировавшаяся в \_\_\_\_\_ в размере 72 536,78 руб., в полном объеме сторнирована. Не смотря на то, что в данном месяце не весь приобретенный товар реализован (через буфеты и в виде готовой продукции на кухне) распределение торговой наценки, приходящейся на реализованные продукты и приходящиеся на их остаток, не производился.

Рекомендуем производить распределение торговой наценки на реализованные продукты и числящиеся на складе.

5. Проверка показала, что при составлении учетных документов КОП использует формы, не соответствующие унифицированным формам, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 № 132. Данные приведены в таблице:



Формы первичной учетной документации			
Применяемые комбинатом питания		Утв. Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 № 132	
Наименование документа	№ формы отчета	Наименование документа	№ формы отчета
Калькуляционная карточка	Форма без номера, не соответствует унифицированной форме	Калькуляционная карточка	№ ОП-1
Накладная	Форма без номера, не соответствует унифицированной форме	Накладная на отпуск товара	№ ОП-4
Акт о продаже и отпуске изделий кухни	Типовая форма № 100	Акт о продаже и отпуске изделий кухни	№ ОП-11
Отчет о движении продуктов и тары на кухне	Типовая форма № 62	Ведомость учета движения продуктов и тары на кухне	№ ОП-14
Акт на отпуск питания сотрудников организации	Форма без номера, не соответствует унифицированной форме	Акт на отпуск питания сотрудников организации	№ ОП-21

Согласно ст.9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.13 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, «... первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации».

Рекомендуем для формирования учетных документов в комбинате общественного питания использовать унифицированные формы, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 № 132.

6. На проверку представлен приказ Генерального директора от 25.05.2000 № 124 «О выдаче молока и соков» в соответствии с положениями Постановления Госкомтруда и Президиума ВЦСПС от 16.12.1987 № 731/П-13 «О порядке бесплатной выдачи молока или других равноценных продуктов рабочим и служащим, занятых на работах с вредными условиями труда».

Пунктом 1 Постановления Госкомтруда установлено, что «...выдача рабочим и служащим молока или других равноценных пищевых продуктов производится на основе Перечня химических веществ, при работе с которыми в профилактических целях рекомендуется употребление молока или других равноценных

*пищевых продуктов, утв. Министерством здравоохранения СССР 04.01.1987 № 4430-87».*

В Приложении к приказу Генерального директора определены вид и количество выдаваемого спецпитания в разрезе подразделений по нормам, определенным Постановлением:

молоко	05 л за смену;
сок	0,25 л за смену;
кисломолочные продукты	0,5 л за смену.

Аудиторам представлены Списки подразделений, получающих карточки на спецпитание с указанием количества карточек, предназначенных для выдачи сотрудникам подразделений. По объяснениям сотрудников бухгалтерии списки лиц, получающих спецпитание, составляются отдельно.

### **7.11. Аудит расчетов по совместной деятельности**

В проверяемом периоде операции в рамках совместной деятельности не осуществлялись.

## 8. АУДИТ КАПИТАЛА

### 8.1. Аудит уставного капитала

На проверку представлены:

- Устав Предприятия;
- консолидированная финансовая отчетность Предприятия за \_\_\_\_\_ год;
- Бухгалтерские балансы за \_\_\_\_\_ год структурных подразделений (НИБ «БББ», ЛОК «Красные холмы», Комбинат общественного питания).

Проверкой установлено:

1. В соответствии с учредительными документами Предприятия уставный фонд зарегистрирован в размере 729 078 500 руб. (729 079 тыс. руб.) и состоит из 1 458 157 шт. размещенных обыкновенных именных акций. Номинальная стоимость каждой акции составляет 500 руб.

Указанная сумма соответствует данным, отраженным в стр. 410 «Уставный капитал» консолидированного Бухгалтерского баланса на \_\_\_\_\_.

Акционерами ОАО «\*\*\*» являются:

- Российская Федерация в лице Министерства ZZZ Российской Федерации. Акционеру принадлежит 123 321 шт. акций;
- ОАО «Холдинг «ЛЛЛ-ННН». Акционеру принадлежит 1 123 321 шт. акций.

2. Проверкой установлено, что в бухгалтерском учете головного Предприятия кредитовое сальдо по счету 80 указано в размере 708 292 717,72 руб. (708 293 тыс. руб.). Кроме этого, на балансе структурного подразделения НИБ «БББ» в стр. 410 «Уставный капитал» указана сумма в размере 20 786 тыс. руб.

Обращаем внимание Предприятия, что уставный капитал формируется только у юридических лиц. В соответствии с п. 3 ст. 55 ГК РФ: «*Представительства и филиалы юридическими лицами не являются*». В связи с этим отражение уставного капитала в бухгалтерском учете структурного подразделения является необоснованным.

Рекомендуем отразить сумму уставного капитала в полном размере на балансе юридического лица в соответствии с требованиями законодательства.

### 8.2. Аудит резервного капитала

На проверку представлены:

- Устав Предприятия;
- консолидированная финансовая отчетность Предприятия за \_\_\_\_\_ год;
- Протокол № 2/05 годового Общего собрания акционеров от \_\_\_\_\_.

Проверкой установлено:

В соответствии с п.1, 2 ст. 9 «Фонды и чистые активы Общества» «*В обществе создается резервный фонд в размере 10% процентов от уставного капитала.*

Резервный фонд общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений в сумме 10% процентов от чистой прибыли до достижения им указанного размера».

Следовательно, Предприятию следует сформировать резервный фонд в размере 72 907 850 руб. (72 908 тыс. руб.).

Согласно данным бухгалтерского учета по счету 82.01 «Резервный капитал» числится кредитовое сальдо в размере 31 497 477,30 руб. (31 497 тыс. руб.). Проверкой установлено, что резервный капитал в указанной сумме сформирован в \_\_\_\_\_ году.

Согласно данным Формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» за \_\_\_\_\_ год Предприятием получена прибыль за \_\_\_\_\_ год в размере 254 196 тыс. руб., за \_\_\_\_\_ год – 60 779 тыс. руб. Итого: 314 975 тыс. руб. В учете за \_\_\_\_\_ год начислена сумма резервного капитала в размере 10% от прибыли – 31 497 тыс. руб. (314 975 тыс. руб. x 10%).

Указанная сумма соответствует данным стр. 430 «Резервный капитал» Бухгалтерского баланса на \_\_\_\_\_ и \_\_\_\_\_.

### 8.3. Аудит добавочного капитала

В проверяемом периоде в учете Предприятия операции, связанные с формированием добавочного капитала, не установлены.

### 8.4. Аудит нераспределенной прибыли

На проверку представлены:

- Учетная политика Предприятия, утв. приказом ген. директора от \_\_\_\_\_ № 566;
- Финансовая отчетность Предприятия за \_\_\_\_\_ год;
- Смета использования прибыли Предприятия на \_\_\_\_\_ год;
- Данные бухгалтерского учета в электронном виде за \_\_\_\_\_ год;
- Протокол № 15 заседания Совета директоров от \_\_\_\_\_.

Проверкой установлено:

1. В соответствии с Рабочим планом счетов Предприятия к счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» открыты следующие аналитические субсчета:

- 84.0 «Нераспределенная прибыль»;
- 84.01 «Средства социальной направленности»;
- 84.02 «Средства потребления».

Согласно данным бухгалтерского учета сальдо по субсчетам сформировалось следующим образом:

Номер суб-счета	Сальдо на начало отчетного периода		Обороты за период		Сальдо на конец отчетного периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
84.0	-	300 304 564,76	465 767 185,12	1 058 472 998,33	-	893 010 377,97
84.01	-	-	42 801 849,89	-	42 801 849,89	-
84.02	-	-	39 837 269,42	-	39 837 269,42	-

Итого	300 304 564,76	548 406 304,43	1 058 472 998,33	810 371 258,66
-------	----------------	----------------	------------------	----------------

В соответствии с данными Бухгалтерского баланса на \_\_\_\_\_ сумма нераспределенной прибыли в размере 300 305 тыс. руб. отражена в следующих строках баланса:

- в стр.470 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет» в сумме 245 604 тыс. руб.;
- в стр. 471 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года» в сумме 54 701 тыс. руб.

Кредитовое сальдо на \_\_\_\_\_ в размере 300 304 564,76 руб. (300 305 тыс. руб.) соответствует данным стр. 470 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» гр.3 Бухгалтерского баланса на \_\_\_\_\_.

Кредитовое сальдо счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на \_\_\_\_\_ в размере 810 371 258,66 руб. (810 371 тыс. руб.) соответствует данным стр. 470 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» гр.4 Бухгалтерского баланса на \_\_\_\_\_.

2. Аудиторам представлен Протокол № 15 заседания Совета директоров. В соответствии с Приложением к Протоколу предложено следующее распределение прибыли.

Прибыль и распределение прибыли		Величина, млн. руб.
Чистая прибыль отчетного периода		60,8
в т.ч. Резервный фонд		6,1
Нераспределенная прибыль отчетного периода, в т.ч.		54,7
1.	Дивиденды	20,486
2.	Средства на НИОКР	14,214
3.	Средства социальной направленности	15,0
4.	Средства потребления	5,0

Решением Общего годового собрания акционеров (Протокол № 2/05 от \_\_\_\_\_) утверждена сумма дополнительных средств для выполнения программы развития Предприятия в \_\_\_\_\_ году в сумме 157,3 млн. руб.

В качестве источника финансирования предусмотрены:

- Прибыль \_\_\_\_\_ года в размере 34 214 тыс. руб.;
- Нераспределенная прибыль прошлых лет – 123 086 тыс. руб.

До утверждения Общим собранием акционеров порядка распределения прибыли расходы, которые производились за счет собственных средств Предприятия, отражались на счете 91.02.09 «Расходы за счет прибыли». Об этом свидетельствуют данные бухгалтерского учета, представленные по структурным подразделениям.

В \_\_\_\_\_ года на основании решения Общего собрания акционеров суммы, учтенные на счете 91.02.09, перенесены на счет 84 «Нераспределенная прибыль». Согласно данным бухгалтерского учета по субсчетам счета 84.01 «Средства социальной направленности» и 84.2 «Средства потребления» с использованием счета 00.02. В Рабочем плане счетов указанный счет отсутствует. Например \_\_\_\_\_ выполнены проводки:

Дебет 84.01 Кредит 00.02 2 257 201,11 руб. – «переброска с б/сч 91.02.09 за полугодие \_\_\_\_\_ г. Содержание аспирантуры»

Дебет 84.02 Кредит 00.02 1 981 500 руб. - «переброска с б/сч 91.02.09 за полугодие \_\_\_\_\_ г. Доплата 5 окл. при увольнении на пенсию».

Счет 00.02 внесен в Рабочий план счетов Предприятия на \_\_\_\_\_ год, который является приложением к Учетной политике на \_\_\_\_\_ год.

### 8.5. Аудит целевого финансирования

На проверку представлены:

- Финансовая отчетность Предприятия за \_\_\_\_\_ год;
- Учетная политика, утв. приказом руководителя Предприятия в целях бухгалтерского учета от \_\_\_\_\_ № 566;
- данные бухгалтерского учета в электронном виде за \_\_\_\_\_ год.

Проверкой установлено:

В соответствии с Рабочим планом счетов Предприятия расчеты в рамках целевого финансирования осуществлялись на счете 86 «Целевое финансирование и поступления».

Согласно данным бухгалтерского учета сальдо по счету на \_\_\_\_\_ составляет 6 594,68 руб., на \_\_\_\_\_ – 22 952,30 руб. Указанное сальдо включено в показатель, отраженный в строке 625 «Прочие кредиторы» Бухгалтерского баланса на \_\_\_\_\_.

Проверкой установлено, что с использованием указанного счета отражались расчеты с участниками ликвидации ЧАЭС.

## 9. АУДИТ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПРИБЫЛИ

На проверку представлены:

- Финансовая отчетность Предприятия за \_\_\_\_\_ год;
- Учетная политика, утв. приказом руководителя Предприятия в целях бухгалтерского учета от \_\_\_\_\_ № 566.

Проверкой установлено:

1. В соответствии с Уставом основными видами деятельности Предприятия являются:

- выполнение фундаментальных, прикладных научно-исследовательских, опытно-конструкторских, проектных и технологических работ по разработке продукции автомобильной техники;
- производство автомобильной техники;
- ремонт, гарантийное обслуживание, авторский и гарантийный надзор за разрабатываемыми изделиями специального назначения;
- выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по созданию сложной продукции гражданского назначения
- прочие.

Согласно учетной политики на \_\_\_\_\_ год реализация продукции осуществляется по методу начисления, при котором определение выручки от реализации продукции (выполнения работ, оказании услуг) производится по дате отгрузки продукции (выполнения работ, оказания услуг).

2. Данные, указанные в консолидированном бухгалтерском балансе, соответствующим суммарным данным балансов структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс, и головного Предприятия.

3. Анализ Отчета о прибылях и убытках показал следующее:

Согласно данным Отчета о прибылях и убытках за \_\_\_\_\_ год в строке 010 «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)» указана сумма в размере 3 171 633 тыс. руб. Указанный показатель соответствует кредитовому обороту по счету 90.1 «Выручка» за минусом дебетового оборота по счету 90.03 «НДС» (3 231 643 тыс. руб. – 60 010 тыс. руб.).

В строке 020 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» указана сумма 2 113 159 тыс. руб. Указанный показатель соответствует данным бухгалтерского учета – дебетовому обороту по счету 90.02 «Себестоимость».

Согласно учетной политике Предприятия (пункты 28, 29) «*Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности*». В проверяемом периоде сумма коммерческих расходов в размере 320 242 тыс. руб. полностью учтена в строке 020 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг».

В соответствии с п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н, организации, которые величину коммерческих расходов не распределяют, а полностью списывают на себестоимость продукции (работ, услуг), должны раскрывать информацию об указанных расходах в строке 030 «Коммерческие расходы» Отчета о прибылях и убытках.

Рекомендуем при формировании годового Отчета о прибылях и убытках в строке 030 «Коммерческие расходы» Отчета о прибылях и убытках раскрыть информацию о величине произведенных коммерческих расходах.

Выборочная проверка данных, отраженных в разделе «Прочие доходы и расходы» «Отчета о прибылях и убытках», нарушений не выявила.

4. Аудиторами проведен анализ соблюдения Предприятием требований Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Для учета отложенных активов и обязательств в Рабочий план счетов Предприятия введены счета:

- счет 09.01 «Отложенные налоговые активы»;
- счет 77.01 «Отложенные налоговые обязательства текущего периода»;
- счет 77.02 «Отложенные налоговые обязательства переходного периода»;
- счет 99.01 «Прибыли и убытки». Применяется при исчислении условного расхода;
- счет 99.03 «Начисленный налог на прибыль».

В соответствии с п. 21 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденные приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н, *«...текущим налогом на прибыль (текущим налоговым убытком) признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода...»*.

При определении текущего налогового убытка величина условного дохода по налогу на прибыль корректно сформирована с учетом постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.



## 10. АУДИТ ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТОВ

Согласно Справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах к балансу Предприятия по состоянию на \_\_\_\_\_ по строке 960 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» отражена сумма в размере 1 103 155 тыс. руб. в рамках Договора о залоге имущественных прав № 67890/зип от \_\_\_\_\_.

## 11. ПРОВЕРКА СООТВЕТСТВИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ТРЕБОВАНИЯМ ДЕЙСТВУЮЩЕГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Проверка соответствия форм отчетности данным бухгалтерского учета и взаимосвязка показателей, отраженных в представленных формах отчетности, нарушений не выявила.

Руководитель проверки

Юрисконсульт

Аудитор

Аудитор

Эксперт-аналитик

Помощник аудитора

## ПРИЛОЖЕНИЯ К ОТЧЕТУ

1. Сводная ведомость исправления выявленных нарушений правил ведения бухгалтерского учета.
2. Свод рекомендаций, разработанных по результатам аудита и финансовой отчетности Предприятия.
3. Общая информация об Обществе (Предприятии).
4. Доли Российской Федерации и прочих акционеров\* в уставном (складочном) капитале ФГУП «ЯЯЯ» по состоянию на «31» декабря \_\_\_\_ года.
5. Полный состав годовой бухгалтерской отчетности Общества (Предприятия) за аудируемый и предшествующий аудиту год.
6. Расчет доли Российской Федерации в уставном капитале Общества после размещения путем дополнительной эмиссии всех объявленных акций в случае отсутствия процедуры выкупа акций со стороны государства.
7. Данные о соответствии фактического количества членов совета директоров – представителей Российской Федерации нормативному количеству.
8. Ведомость учета наличия планов производственно-хозяйственной и финансовой деятельности.
9. Копия Программы деятельности федерального государственного унитарного предприятия на аудируемый период и следующий за аудируемым период (для Предприятия).
10. Копия финансового плана (бюджета доходов и расходов) Общества на аудируемый период и следующий за аудируемым период.
11. Ведомость учета полноты содержания учетной политики Общества (Предприятия).
12. Ведомость текущего контроля полноты начисления и перечисления в федеральный бюджет арендной платы за пользование земельными участками.
13. Ведомость текущего учета имущества, не подлежащего приватизации в соответствии с действующим законодательством, не вошедшего в план приватизации и находящегося на балансе (либо за балансом) Общества.
14. Ведомость текущего учета имущества, не подлежащего приватизации в соответствии с действующим законодательством, вошедшего в план приватизации Общества.
15. Ведомость текущего учета договоров аренды федерального имущества.
16. Ведомость текущего учета неиспользуемых нежилых зданий и сооружений.
17. Ведомость текущего учета неиспользуемого оборудования.
18. Сведения о лизингополучателях материальных ценностей.
19. Сведения о произведенных контрольных мероприятиях по проверке сохранности переданного в лизинг оборудования.
20. Ведомость учета объектов незавершенного строительства.
21. Расшифровка долгосрочных финансовых вложений.
22. Расшифровка прочих финансовых вложений.
23. Состав совета директоров (наблюдательного совета) Общества.

Организация: ОАО «\*\*\*»

Проверенный период: \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

Аудитор:

## Приложение 1

Сводная ведомость  
исправления нарушений правил ведения бухгалтерского учета

№ п/п	Вид нарушения	Причина нарушения	Сумма, тыс. руб.	Исправительная запись	Рекомендация по недопущению нарушений впредь
1	2	3	4	5	6
1	В составе капитальных вложений по состоянию на _____ затраты в рамках договора № 34 от _____ не отражены в составе капитальных вложений	Несоблюдение требований пп. 2.1 Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утв. письмом Минфина РФ от 30.12.1993 № 160	4	отразить в составе капитальных вложений на счете 08.4 «Вложения во внеоборотные активы (ОС)» затраты, связанные с реконструкцией очистных сооружений	Соблюдать требования пп. 2.1 Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утв. письмом Минфина РФ от 30.12.1993 № 160
2	Некорректное отражение в учете актов выполненных работ по договору № _____ от _____	Операции отражены в учете по дате выставленных счетов-фактур	7 819	Не требуется	Отражать в учете произведенные расходы в соответствии с п. 18 разд. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н
3	Некорректное отражение в учете поступления материалов	Не соблюдение требований п. 7. Методических указаний по бухгалтерскому учету материально - производственных запасов, утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н	8 534	Не требуется	Принимать к учету материалы в соответствии с п. 7. Методических указаний по бухгалтерскому учету материально - производственных запасов, утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н

Проверка соответствия бухгалтерской отчетности...

4	Некорректное отражение погашения встречных обязательств сторон зачетом	Не соблюдение требований пп.2 п.2 ст.167 НК РФ	5 796	Подать уточненную налоговую декларацию по НДС за тот период, в котором следовало своевременно отразить прекращение встречных обязательств сторон зачетом	При погашении обязательств сторон зачетом соблюдать требования пп.2 п.2 ст.167 НК РФ
5	Не включена в первоначальную стоимость приобретенных ОС и НМА сумма НДС, уплаченная поставщику	Не соблюдение требований п.4 ст.170 НК РФ	1 260	восстановить сумму НДС, учтенную через накладные расходы в себестоимости заказов Дебет 19.07 Кредит 26(91.1) - при внесении исправлений в _____ году (при внесении исправлений в _____ году) Дебет 01 Кредит 19.07; восстановить сумму НДС, предъявленную к вычету по НМА. Включить в первоначальную стоимость НМА часть суммы НДС в соответствии с коэффициентом распределения Формировать первоначальную стоимость приобретенных ОС и НМА в соответствии с п.4 ст.170 НК РФ	

Организация: ОАО «\*\*\*»

Проверенный период: \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

Аудитор:

## Приложение 2

Свод рекомендаций, разработанных по результатам аудита  
финансовой отчетности предприятия

№ п/п	Содержание рекомендации	Ожидаемый результат от выполнения рекомендации
1	2	3
1.	Усилить систему внутреннего контроля за своевременным оформлением и отражением в бухгалтерском учете первичных документов	Повышение достоверности бухгалтерской отчетности предприятия, отсутствие налоговых последствий
2.	Утвердить применяемые на предприятии формы первичной учетной документации, не предусмотренными нормативными актами.	Повышение контроля за хозяйственной деятельностью предприятия, повышение достоверности бухгалтерской и налоговой отчетности. Возможность оперативного контроля движения материальных ценностей и средств предприятия
3.	Каждому объекту основных средств присваивать отдельный инвентарный номер	Повышение контроля за объектами основных средств

Организация: ОАО «\*\*\*»

Проверенный период: с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

Аудитор:

### Приложение 3

#### Общая информация об Обществе (Предприятии)

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
1.	Полное наименование Предприятия	«Открытое акционерное общество «***»
2.	Сокращенное наименование Предприятия	ОАО «***»
3.	Основные виды деятельности	1. Выполнение фундаментальных, прикладных, научно-исследовательских, опытно-конструкторских проектных и технологических работ по разработке продукции автомобильной техники. 2. Производство автомобильной техники. 3. Ремонт, гарантийное обслуживание, авторский и гарантийный надзор разрабатываемых изделий специального назначения. 4. Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских проектных и технологических работ по созданию сложной продукции гражданского назначения и т.д.
4.	Юридический адрес	
5.	Фактический адрес	
6.	Регистрационный номер	111111111111
7.	Дата регистрации	01.08.2003
8.	Уставный капитал, руб.	729 078 500
9.	Свидетельство о внесении в реестр государственного имущества: - реестровый номер - дата присвоения реестрового номера	Нет
10.	Включено в государственный реестр Российской Федерации предприятий - монополистов	Нет

Аудиторский отчет

11.	Адрес налоговой инспекции, контролирующей предприятие	111024, г. Вологда, улица Лесная, д. 14
12.	Код ИНН	---
13.	Идентификационный код ОКПО	---
14.	Код территории по СОАТО	---
15.	Код группировки по СООГУ	---
16.	Код собственности (ОКФС)	---
17.	Код организационно - правовой формы	---
18.	Код отрасли по ОКОНХ ОКВЭД	---



Организация: ОАО «\*\*\*»

Проверенный период: с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

Аудитор:

#### Приложение 4

Доли Российской Федерации и прочих акционеров\* в уставном (складочном) капитале ОАО «\*\*\*» по состоянию на «31» декабря \_\_\_\_\_ года

№ п/п	Наименование акционера	Юридический адрес	Тип акций	Количество акций, шт.	Доля в уставном (складочном) капитале, %
1	2	3	4	5	6
1.	Федеральное агентство «ZZZ»	г. Вологда,	Обыкновенные именные	123 321	25,5
2.	ОАО Холдинг «ЛЛЛ-ННН»	г. Вологда,	Обыкновенные именные	1 123 321	74,5

Организация: ОАО «\*\*\*»

Проверенный период: с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

Аудитор:

## Приложение 5

Полный состав годовой бухгалтерской отчетности Общества  
(предприятия) за аудируемый и предшествующий аудиту год

I. Бухгалтерская отчетность ОАО «\*\*\*» за аудируемый \_\_\_\_\_ год:

- а) Форма № 1 «Бухгалтерский баланс»;
- б) Форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках»;
- в) Форма № 3 «Отчет о движении капитала»;
- г) Форма № 4 «Отчет о движении денежных средств»;
- д) Форма № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»;
- е) Пояснительная записка.

II. Бухгалтерская отчетность за предшествующий аудиту \_\_\_\_\_ год:

- а) Форма № 1 «Бухгалтерский баланс»;
- б) Форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках»;
- в) Форма № 3 «Отчет о движении капитала»;
- г) Форма № 4 «Отчет о движении денежных средств»;
- д) Форма № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»;
- е) Пояснительная записка.

Организация: ОАО «\*\*\*»

Проверенный период: с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

Аудитор:

### Приложение 6

Расчет доли Российской Федерации в уставном капитале  
Общества после размещения путем дополнительной эмиссии  
всех объявленных акций в случае отсутствия процедуры выкупа  
акций со стороны государства

Количество размещенных акций	Доля Российской Федерации в уставном (складочном) капитале, %	Количество размещенных акций, находящихся в собственности Российской Федерации, шт.	Количество объявленных акций Общества, шт.	Количество членов совета директоров представителей Российской Федерации, %	Доля Российской Федерации после размещения всех объявленных акций [(гр.3/ (гр.4 + гр.1)) * 100]
1	2	3	4	5	6
Дополнительного выпуска акций не было					

Организация: ОАО «\*\*\*»

Проверенный период: с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

Аудитор:

### Приложение 7

**Данные о соответствии фактического количества членов совета директоров – представителей Российской Федерации нормативному количеству**

Доля Российской Федерации в уставном (складочном) капитале Общества, %	Количественный состав совета директоров по уставу или протоколу общего собрания акционеров	Нормативное количество членов совета директоров – представителей Российской Федерации	Фактическое количество членов совета директоров – представителей Российской Федерации	Отклонение (гр.4 – гр.3)	Причина отклонения
1	2	3	4	5	6
25,5	7	2	2	-	-

Организация: ОАО «\*\*\*»

Проверенный период: с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

Аудитор:

### Приложение 8

#### Ведомость учета наличия планов производственно-хозяйственной и финансовой деятельности

№ п/п	Наименование плана	Отметка о составлении (да/ нет)
1	2	3
1.	План производства и реализации продукции	Да
2.	План технического развития и организации производства	Да
3.	План повышения экономической эффективности производства	Нет
4.	План по нормам и нормативам	Да
5.	План долгосрочных, краткосрочных инвестиций и капитального строительства	Да
6.	План материально-технического обеспечения	Да
7.	План по труду и кадрам	Да
8.	План по себестоимости, прибыли и рентабельности	Да
9.	План по фондам накопления и потребления	Да
10.	План социального развития коллектива	Да
11.	План охраны природы и рационального использования природных ресурсов	Да
12.	Финансовый план (бюджет доходов и расходов)	Да

Организация: ОАО «\*\*\*»

Проверенный период: с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

Аудитор:

### Приложение 9

Копия программы деятельности ОАО «\* \* \*» на аудитуемый период и следующий за аудитуемым период (для предприятия)

Программа деятельности является секретной. Предоставляется через первый отдел.

Организация: ОАО «\*\*\*»

Проверенный период: с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

Аудитор:

## Приложение 10

Копия финансового плана (бюджета доходов и расходов)  
Общества на аудитуемый период и следующий за аудитуемым  
период

Организация: ОАО «\*\*\*»

Проверенный период: с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

Аудитор:

## Приложение 11

Ведомость учета полноты содержания учетной политики  
Общества (предприятия)

№ п/п	Наименование раздела (подраздела) учетной политики	Отметка о наличии раздела (подраздела), да/ нет
1	2	3
1	Учетная политика для целей финансового учета	
1.1	Рабочий план счетов бухгалтерского учета	Да
1.2	Формы первичных учетных документов, по которым не предусмотрены типовые формы	Да
1.3	Формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности	Да
1.4	Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств	Да
1.5	Методы оценки активов и обязательств	Да
1.6	Правила оценки статей бухгалтерской отчетности	Да
1.7	Правила документооборота и технология обработки учетной информации	Да
1.8	Порядок контроля за хозяйственными операциями	Нет
1.9	Другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета	Да
2	Учетная политика для целей налогового учета	
2.1	Порядок формирования сумм доходов и расходов	Да
2.2	Порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде	Да
2.3	Порядок определения суммы остатка расходов (убытков), подлежащей отнесению на расходы в следующих налоговых периодах	Да
2.4	Порядок формирования резервов	Да
2.5	Порядок ведения учета состояния расчетов с бюджетом по суммам налогов	Нет
2.6	Другие решения, необходимые для организации налогового учета	Да



Организация: ОАО «\*\*\*»  
 Проверенный период: с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_  
 Аудитор:

## Приложение 12

Ведомость текущего контроля полноты начисления и перечисления в Федеральный бюджет арендной платы за пользование земельными участками

№ п/п	Наименование земельного участка	Кадастровый номер	Площадь участка, га	Балансовая (или кадастровая) стоимость участка, тыс. руб.	Ставка арендной платы за пользование земельным участком, тыс. руб. в год за 1 га	Годовая сумма арендной платы, тыс. руб.	Перечислено в аудируемом периоде, тыс. руб.	Отклонение (гр. 7 – гр. 8), тыс. руб.	Причина отклонения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Основная площадка	770401017061	8,1	5 837,249	5,909	48,3	72,4	-24,1	В декабре _____ года произведена оплата за 1 кв. года
2	Физкультурно-оздоровительный комплекс	770305023038	0,5	190,986	54	147,92	184,9	-36,98	В декабре _____ года произведена оплата за 1 кв. года

Организация: ОАО «\*\*\*»

Проверенный период: с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

Аудитор:

## Приложение 13

**Ведомость текущего учета имущества, не подлежащего приватизации в соответствии с действующим законодательством, не вошедшего в план приватизации и находящегося на балансе (либо за балансом) Общества**

№ п/п	Наименование имущества, местоположение, назначение, краткая характеристика	Основание и год постройки (приобретения), сведения о гос. регистрации (при наличии)	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Основание для включения в перечень объектов, не подлежащих приватизации
1	2	3	4	5
1	Административно-лабораторный корпус Строение № 1	1933 г.	101	Данные отсутствуют
2	Лабораторный опытно-производственный корпус Строение № 8	1988 г.	4 244,5	Данные отсутствуют
3	Лабораторный корпус Строение № 10	1955 г.	423,9	Данные отсутствуют
4	Лабораторный опытно-производственный корпус Строение № 14	1977 г.	679,6	Данные отсутствуют

Организация: ОАО «\*\*\*»

Проверенный период: с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

Аудитор:

### Приложение 14

**Ведомость текущего учета имущества, не подлежащего приватизации в соответствии с действующим законодательством, вошедшего в план приватизации Общества**

№ п/п	Наименование имущества, местоположение, назначение, краткая характеристика	Основание и год постройки (приобретения), сведения о гос. регистрации (при наличии)	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Основание для включения в перечень объектов, не подлежащих приватизации
1	2	3	4	5
Объект отсутствует				

Организация: ОАО «\*\*\*»

Проверенный период: с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

Аудитор:

## Приложение 15

Ведомость текущего учета договоров аренды федерального имущества

№ п/п	Наименование имущества, местоположение, назначение, краткая характеристика	Характеристика договора аренды (номер и дата, кем подписан)	Срок действия договора	Балансовая стоимость арендуемого имущества, руб.	Размер арендной платы за пользование имуществом, тыс. руб. в год
1	2	3	4	5	6
1	Помещения в строении № 3 – 42,8 м <sup>2</sup> производственные, здание кирпичное с железобетонными перекрытиями	Договор № 01 от _____ с ООО «Компания»	С _____ по _____	36,9	74,7
2	Помещения в строении № 11 – 138,0 м <sup>2</sup> производственные, здание кирпичное с железобетонными перекрытиями	Договор № 04 от _____ с ООО «Дар»	С _____ по _____	75,9	219,3
3	Помещения в строениях: № 1-135,6 м <sup>2</sup> административно-лабораторные; № 21 – 944,22 м <sup>2</sup> лабораторно-административные, здания кирпичные с железобетонными покрытиями	Договор №05 от _____ ЗАО «ААА-НТПЦ»	С _____ по _____	44,6  447,6	1 305,4

Проверка соответствия бухгалтерской отчетности...

4	Помещения в строениях: № 20 - 195,1 м <sup>2</sup> административные, здание кирпичное с железобетонными перекрытиями; №54-134,4 м <sup>2</sup> складские, здание сборное железобетонное	Договор № 06 от ООО «ККК»	С _____ по _____	89,1  0	550,7
5	Помещения в строении №11-731,5 м <sup>2</sup> лабораторно-производственные, здание кирпичное с железобетонными перекрытиями	Договор № 07 от ЗАО «Поэзия»	С _____ по _____	402,6	1 501,1
6	Помещение на СБ «Кутузово» в Болшевском р-не МО в строениях: №15-305,2 м <sup>2</sup> производственные, здание сборное железобетонное; №20-16,9 м <sup>2</sup> производственное, здание кирпичное с железобетонными перекрытиями	Договор № 09 от ООО «ЭВТ»	С _____ по _____	170,1  4,1	225,9

7	Помещения в строениях: № 3 - 730,8 м <sup>2</sup> , производственные, здание кирпичное с железобетонными перекрытиями; № 8-3862,6 м <sup>2</sup> опытно-производственные, здание сборное железобетонное; № 9-9а - 996,3 м <sup>2</sup> , административно-бытовые, здание кирпичное с железобетонными перекрытиями; № 11 - 1159,8 м <sup>2</sup> лабораторно-производственные, здание кирпичное с железобетонными перекрытиями; № 13 - 1999,3 м <sup>2</sup> опытно-производственные, здание сборное железобетонное; № 14-5860,7 м <sup>2</sup> лабораторно-производственные, здание сборное железобетонное; № 15-27-681,9 м <sup>2</sup> производственные, здание кирпичное с железобетонными перекрытиями; №20-439,8 м <sup>2</sup> , гараж, здание кирпичное с железобетонными перекрытиями	Договор № 11 от _____ ЗАО НПКЦ «333- ААА»	С _____ по _____	630,2  11 267,9  3 533,3  638,4  4 168,5  5 489,6  122,4  201,0	24 052,7
---	---	--	---------------------------	---	----------

Проверка соответствия бухгалтерской отчетности...

8	Помещения в строении № 8 - 156,6 м <sup>2</sup> опытно-производственные, здание сборное железобетонное	Договор № 14 от  Организация «Литературный клуб»	С <hr/> по <hr/>	456,8	177,8
9	Помещения в строениях: № 1 - 75,6 м <sup>2</sup> административно-лабораторные, здание кирпичное с железобетонными перекрытиями; № 22 - 245,5 м <sup>2</sup> производственно-административные, здание сборное железобетонное	Договор № 15 от <hr/> ООО НПП «Курс»	С <hr/> по <hr/>	24,9  244,9	48,6

Организация: ОАО «\*\*\*»

Проверенный период: с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

Аудитор:

### Приложение 16

#### Ведомость текущего учета неиспользуемых нежилых зданий и сооружений

№ п/п	Наименование имущества, местоположение, назначение, краткая характеристика	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Состояние (коэффициент износа)
1	2	3	4
Неиспользуемых нежилых зданий и сооружений нет			



Организация: ОАО «\*\*\*»

Проверенный период: с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

Аудитор:

### Приложение 17

#### Ведомость текущего учета неиспользуемого оборудования

№ п/п	Наименование оборудования, местоположение, назначение, краткая характеристика	Балансовая стои- мость, тыс. руб.	Состояние (коэф- фициент износа)
1	2	3	4
Неиспользуемого оборудования нет			

Организация: ОАО «\*\*\*»

Проверенный период: с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

Аудитор:

## Приложение 18

## Сведения о лизингополучателях материальных ценностей

№ п/п	Наименование лизингополучателя и его местонахождение	Наименование оборудования, марка	Количество единиц	Срок службы оборудования (по техническим условиям), лет	Стоимость единицы оборудования, тыс. руб.	Арендная плата, тыс. руб. за ед./год	Срок аренды, лет	Стоимость техники, исходя из арендной платы (гр. 7*гр. 8), тыс. руб.	Отклонение (гр. 9-гр. 6), тыс. руб.	Рентабельность, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Материальные ценности в лизинг не передавались										

Организация: ОАО «\*\*\*»

Проверенный период: с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

Аудитор:

### Приложение 19

#### Сведения о произведенных контрольных мероприятиях по проверке сохранности переданного в лизинг оборудования

№ п/п	Дата проверки	№ акта проверки	Объект проверки	Выявленные нарушения	Принятые меры
1	2	3	4	5	6
Оборудование в лизинг не передавалось					

Организация: ОАО «\*\*\*»  
 Проверенный период: с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_  
 Аудитор:

### Приложение 20

Ведомость учета объектов незавершенного строительства

№ п/п	Инв. номер проекта	Наименование объекта	Стадия выполнения работ	Сметная стоимость в текущих ценах, тыс. руб.	Остаток сметной стоимости на начало аудлируемого года, тыс. руб.	Остаток сметной стоимости на конец аудлируемого года, тыс. руб.	Дата начала строительства
1	2	3	4	5	6	7	8
1	-	Вентиляция	Заверш. монтажа воздуховодов	250,2	250,2	250,2	
2	-	Водно-оздоровительный комплекс	Пусконаладочная отделка	70 887,8	26 407,2	70 887,8	
3	-	Дорожное устройство к очистным сооружениям	Укладка ж\бетонных покрытий	1022,9	1 022,9	1 022,9	
4	-	Корпус пролулочного катера	Данные не представлены	30,5	30,5	30,5	
5	-	Лакокрасочное производство	Данные не представлены	1 371,8	1 371,8	1371,8	
6	-	Машина точечной контактной сварки	Наладочные работы	468,2	449,1	468,2	

7	-	Очистные сооружения НИБ «БББ»	Обкатка оборудования 19	123,3	123,3	123,3	
8	-	Очистные сооружения ЛОК «Красные холмы»	Проектирование	5 127,4	5 127,4	5 127,3	
9	-	Подстанция РП-0,4	Оформление договорной документации	76,3	76,3	76,3	
10	-	Проект прокладки кабеля	Проектирование	130,9	130,9	130,9	
11	-	Проект холодной воды (Физкультурно-оздоровительный комплекс)	Проектирование	35,6	35,6	35,6	
12	-	Ремонт воздушной линии НИБ «БББ»	Предпусковые испытания	300,7	300,7	300,7	
13	-	Ремонт электрической системы контроля (ЛОК «Красные холмы»)	Проверка автоматизированной системы	1 090,2	1 090,2	1 090,2	
14	-	Металлический решетчатый забор (ЛОК «Красные холмы»)	Монтаж	12,9	12,9	12,9	
15	-	Радиомонтажные столы	Сборка	252,0	252,0	Данные не представлены	

Организация: ОАО «\*\*\*»

Проверенный период: с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

Аудитор:

## Приложение 21

## Расшифровка долгосрочных финансовых вложений

№ п/п	Наименование юридических лиц, учрежденных со взносом Общества (Предприятия)	Величина взноса в уставный капитал, тыс. руб. / % участия	Величина отчислений от чистой прибыли (дивидендов), полученных в отчетном периоде от юридических лиц, тыс. руб.	Рентабельность долгосрочных финансовых вложений, % (гр. 4 / гр. 3 * 100 %)
1	2	3	4	5
1	ООО «НПП «Курс»	4,0 / 20%	0	0
2	ООО «КБ «ААА-ЕЕЕ»	1,5 / 50%	0	0
3	ЗАО «ААА-НТПЦ»	2,6 / 26 %	0	0
4	ЗАО «ААА-Ремстрой-Сервис»	0,03 / 25%	0	0
5	ЗАО «НПКЦ «ЗЗЗ-ААА»	4 883	0	0
6	ООО «Регистр»	5000,0 / 16,6%	0	0
7	АО «Автомобильная техника и технологии»	0,025	0	0
8	ЗАО «КП «ААА-1»	7,5 / 25%	0	0
9	ООО «ААА-3»	0,03 / 60%	0	0
10	АО «Автоимпекс»	0,125	0	0
11	СП «Линия»	0,025 / 49 %	0	0
12	ОАО «Межрегиональная корпорация «Вологда»	2,0	0	0
13	ЗАО «Национальная биржа»	0,05	0	0
14	АО «ЭЭЭ»	0,31 / 6,3%	0	0
15	Экономическая ассоциация «Моноцентр»	0,005	0	0
16	ООО «Гамма»	2,1 / 25%	0	0
17	ТОО «Сигма»	0,005	0	0

Организация: ОАО «\*\*\*»

Проверенный период: с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

Аудитор:

## Приложение 22

### Расшифровка прочих финансовых вложений

№ п/п	Наименование финансовых вложений	Общая стоимость финансовых вложений, тыс. руб.	Доход, полученный от финансовых вложений, тыс. руб.	Доходность финансовых вложений, % годовых
1	2	3	4	5
1	Вексель №1111 Серия К	28 869,1	0	0
2	Вексель №2222 Серия V-01	75 895,4	0	0
3	Вексель №3333 Серия V-01	75 895,4	0	0
4	Вексель №4444 Серия V-01	75 895,4	0	0
5	Вексель №5555 Серия V-01	9 741,2	0	0

Организация: ОАО «\*\*\*»  
 Проверенный период: с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_  
 Аудитор:

### Приложение 23

#### Состав совета директоров (наблюдательного совета) Общества

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Место работы	Занимаемая должность	Количество заседаний, в которых принял участие предста- витель за ауди- руемый период	Вопросы, внесенные в повест- ку дня и принятые решения
1	2	3	4	5	6
1		ОАО «Холдинг «ЛЛЛ-ННН»	Заместитель Генера- льного директора	7	Рассматривались вопросы, в соответствии с утвержденным на совете директоров Обще- ства планом проведения за- седаний совета директоров на _____ гг.
2		ОАО «Холдинг «ЛЛЛ-ННН»	Советник Генера- льного директора по техническому со- трудничеству	7	Рассматривались вопросы, в соответствии с утвержденным на совете директоров Обще- ства планом проведения за- седаний совета директоров на _____ гг.



3	Управление автомобильной техники	Начальник управления автомобильной техники	7	Рассматривались вопросы, в соответствии с утвержденным на совете директоров Общества планом проведения заседаний совета директоров на _____ гт.
4	ОАО «Вологодское научно-производственное предприятие»	Генеральный директор	7	Рассматривались вопросы, в соответствии с утвержденным на совете директоров Общества планом проведения заседаний совета директоров на _____ гт.
5	ОАО «Холдинг «АЛ-ННН»	Заместитель начальника планово-экономического управления	7	Рассматривались вопросы, в соответствии с утвержденным на совете директоров Общества планом проведения заседаний совета директоров на _____ гт.
6	ОАО «***»	Генеральный директор Генеральный конструктор	7	Рассматривались вопросы, в соответствии с утвержденным на совете директоров Общества планом проведения заседаний совета директоров на _____ гт.
7	Федеральное агентство DDD	Заместитель начальника управления имуществом комплекса	7	Рассматривались вопросы, в соответствии с утвержденным на совете директоров Общества планом проведения заседаний совета директоров на _____ гт.

Линецкий А.В., Гаспарян М.Ю., Родина Е.Ю.  
**Стандарты аудита – практика применения**

Подписано в печать 03.05.2008 г.  
Формат 60x84/16. Печ. л. 17,125.  
Тираж 500 экз. Заказ 1364.

Издательство «Тривант»  
ЛР 071961 от 01.09.1999 г.

Отпечатано с готового оригинал-макета  
в типографии издательства «Тривант».  
142191, г. Троицк Московской обл., м-н «В», д. 52.  
Тел. (495) 334-09-67, (4967) 50-21-81  
E-mail: trovant@ttk.ru, <http://www.trovant.ru/>