

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

**Методика
обязательного
и инициативного
аудита**

Москва 2008

Рецензенты:

А.Д. Шерemet, *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

Линецкий А.В., Гаспарян М.Ю., Родина Е.Ю. Методика обязательного и инициативного аудита: практикум / А.В. Линецкий, М.Ю. Гаспарян, Е.Ю. Родина. - М.: Трoвант, 2008. – 422 с.

Излагается порядок проведения аудиторской проверки с учетом обновлений, которые произведены в стандартах аудита. Представлены основные этапы ее осуществления: согласование условий и оценка возможности проведения аудиторской проверки, планирование, оценка риска, разработка и выполнение аудиторских процедур, завершение аудита, выдача аудиторского заключения. Поскольку аудитор должен не только квалифицированно проводить процедуру проверки, но и сопровождать ее документально, освещены аспекты документального оформления действий аудитора на каждом этапе проверки, иллюстрированные рабочими документами.

Раскрыты общие методические требования, на которых строится аудиторская проверка (сбор аудиторских доказательств, подготовка, аудиторского заключения). Стандарты аудита обращают особое внимание на необходимость в ходе аудиторской проверки оценить систему внутреннего контроля организации, выявить и оценить риски и разработать рискоориентированные аудиторские процедуры, поэтому в книге подробно рассматриваются эти задачи аудитора.

Издание может быть полезно как практикам, так и тем, кто только осваивает азы аудита.

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 978-5-89513-114-5

Содержание

Введение	14
1. Методика проведения обязательного ежегодного аудита акционерного общества	21
Аудит учредительных документов предприятия	21
Аудит внеоборотных активов	23
Аудит основных средств (01, 02 и др.)	23
Аудит доходных вложений в материальные ценности (03 и др.)....	27
Аудит нематериальных активов (НМА) (04, 05 и др.)	28
Аудит незавершенного строительства (07, 08 и др.).....	29
Аудит производственных запасов(10, 11, 14, 15, 16 и др.)	30
Аудит затрат на производство (20, 21, 23, 25, 26, 28, 29 и др.).....	32
Аудит затрат для целей бухгалтерского учета	32
Аудит расходов для целей налогообложения.....	37
Аудит расходов будущих периодов	37
Аудит готовой продукции и товаров(40, 41, 42, 43, 44, 45, 46 и др.)	38
Аудит готовой продукции	38
Аудит расходов на продажу.....	38
Аудит товаров отгруженных	39
Аудит товаров	39
Аудит денежных средств.....	40
Аудит кассовых операций.....	40
Аудит операций по расчетным счетам	41
Аудит операций по валютным счетам.....	42
Аудит операций по специальным счетам	43
Аудит денежных средств в пути.....	43
Аудит финансовых вложений.....	43
Аудит резервов под обесценение вложений в ценные бумаги....	45

Аудит расчетов	46
Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами (60, 62, 76 и др.)	46
<i>Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками (60)</i>	46
<i>Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами</i>	47
<i>Аудит расчетов с покупателями и заказчиками</i>	48
Аудит резервов по сомнительным долгам (63 и др.)	48
Аудит расчетов по кредитам и займам (66, 67 и др.)	49
Аудит расчетов с бюджетом (68 и др.)	49
<i>Аудит расчетов по налогу на прибыль</i>	49
<i>Аудит расчетов по налогу на добавленную стоимость</i>	50
<i>Аудит расчетов по налогу на имущество</i>	51
Аудит расчетов по оплате труда и единому социальному налогу (69, 70, 73 и др.)	51
<i>Аудит расчетов по оплате труда</i>	51
<i>Аудит расчетов по единому социальному налогу</i>	52
Аудит расчетов с подотчетными лицами	53
Аудит расчетов с учредителями (75 и др.)	53
Аудит расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба (73, 94 и др.)	54
<i>Аудит расчетов по претензиям</i>	54
<i>Аудит расчетов по возмещению материального ущерба</i>	54
Аудит внутрихозяйственных расчетов (79 и др.)	54
Аудит расчетов по совместной деятельности (76 и др.)	54
Учет капитала	55
Аудит уставного капитала (80 и др.)	55
Аудит резервного капитала (82 и др.)	56
Аудит добавочного капитала (83 и др.)	56
Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (84 и др.)	56
Аудит целевого финансирования (86 и др.)	57

Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли (90, 91, 96, 97, 98, 99 и др.).....	57
Проверка отражения результата от продажи товаров, продукции (работ, услуг)	57
Проверка отражения прочих операционных, внереализационных и чрезвычайных доходов и расходов	58
Оценка правильности и обоснованности распределения чистой прибыли	59
Аудит забалансовых счетов	60
Аудит счета 001 «Арендованные основные средства»	60
Аудит счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»	60
Аудит счета 003 «Материалы, принятые в переработку»	61
Аудит счета 005 «Оборудование, принятое для монтажа»	61
Аудит счета 007 «Списание в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов»	61
Аудит счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»	62
Аудит счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»	62
Аудит счета 010 «Износ основных средств»	63
Аудит счета 011 «Основные средства, сданные в аренду»	63
Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства	63
Аудит учетной политики	64
Аудит событий после отчетной даты	64
Аудит условных фактов хозяйственной деятельности	66
Проверка отражения в бухгалтерском учете расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02.....	67

2. Методика проведения инициативного аудита и анализа производственно-хозяйственной и финансовой деятельности АО (УП, ООО)	70
Расчет аудиторского риска и уровня существенности	70
1.1. Расчет аудиторского риска	70
1.2. Расчет уровня существенности.....	74
РД к разделу 1 «Примерный формат раздела Расчет аудиторского риска и уровня существенности» к Отчету по инициативному аудиту»	75
Проверка выполнения рекомендаций по результатам аудита за предшествующий период	76
Рабочий документ. Форма РД № 2.а	77
Рабочий документ. Форма РД № 2.б.....	78
Аудит учредительных документов	79
Рабочий документ № 3/ «б» ТЗ	89
Рабочий документ № 3/ «в» ТЗ.....	90
Рабочий документ № 3/ «г» ТЗ.....	91
Рабочий документ № 3/ «д» ТЗ	92
Рабочий документ № 3/ «е» ТЗ.....	93
Аудит внеоборотных активов (для ОАО, ЗАО, ООО)	94
Аудит основных средств (01, 02 и др.)	94
<i>Аудит земельных участков.....</i>	<i>94</i>
<i>Аудит прочих основных средств.....</i>	<i>97</i>
<i>Выявление неэффективно используемых средств.....</i>	<i>97</i>
Аудит внеоборотных активов (для ГУП)	100
Аудит основных средств (01, 02 и др.)	100
<i>Аудит земельных участков.....</i>	<i>100</i>
<i>Аудит прочих основных средств.....</i>	<i>104</i>
Выявление неэффективно используемых средств	105
Аудит основных средств	108
<i>Аудит прочих основных средств.....</i>	<i>108</i>
Выявление неэффективно используемых основных средств.....	109

Анализ эффективности использования основных средств ..	111
Аудит прочих основных средств.....	112
<i>Правильность оформления материалов инвентаризации основных средств и отражения результатов инвентаризации в учете</i>	<i>112</i>
<i>Наличие и сохранность основных средств.....</i>	<i>113</i>
<i>Правильность отражения в учете капитального ремонта основных средств.....</i>	<i>115</i>
<i>Правильность начисления амортизации</i>	<i>116</i>
<i>Правильность определения балансовой стоимости основных средств.....</i>	<i>118</i>
<i>Правильность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств.....</i>	<i>119</i>
Рабочий документ № 4/4.1/4.1.1/ «а» ТЗ.....	122
Рабочий документ № 4/4.1/4.1.1/ «б» ТЗ	123
Рабочий документ № 4/4.1/4.1.1/ «в» ТЗ.....	124
Рабочий документ № 4/4.1/4.1.1/ «г» ТЗ.....	125
Рабочий документ № 4/4.1/4.1.1/ «з» ТЗ.....	126
Рабочий документ № 4/4.1/4.1.2/ «и» ТЗ	127
РД № 4.2 а	128
РД № 4.2 б	128
РД № 4.2 г.....	128
РД № 4.2 д	129
РД № 4.2 е.....	129
Аудит доходных вложений в материальные ценности (03 и др.)	131
Аудит нематериальных активов (НМА) (04, 05 и др.).....	131
Аудит незавершенного строительства (07, 08 и др.).....	133
Процедуры аудита незавершенного производства.....	134
Аудит производственных запасов(10,11,14, 15, 16 и др.)....	136

Проверка и подтверждение обоснованности цен на приобретаемые сырье и материалы	138
<i>Организация выборочного исследования совокупности</i>	<i>138</i>
<i>Сопоставление закупочной и рыночной цены по элементам выборки</i>	<i>138</i>
Рабочий документ Форма РД№ 5 б	139
Проведение мероприятий по расчету Предельного норматива уровня расхода материально-производственных запасов	140
Факторный анализ и метод учета затрат	145
Расчет отклонений от норматива за счет факторов норм и цен	146
Расчет отклонений от норматива за счет фактора замены....	147
Расчет изменений норматива расхода МПЗ на 1 рубль продукции.....	148
Аудит затрат на производство(20,21,23,25,26, 28, 29 и др.)	149
Аудит нормативной базы, регулирующей процесс нормирования затрат на производство.....	149
Аудит нормативной базы, регулирующей процесс нормирования затрат на производство Предприятия	153
Методика Аудита затрат на производство (20;21;23;25;26;28;29 и др.)	156
Аудит затрат для целей бухгалтерского учета	156
<i>Проверка и подтверждение достоверности отчетных данных о фактической себестоимости продукции (работ, услуг).</i>	<i>156</i>
<i>Аудит себестоимости продукции (работ, услуг) по статьям затрат, оговариваемым отраслевыми инструкциями по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг).</i>	<i>161</i>
Аудит расходов для целей налогообложения	175

Аудит затрат на производство.....	176
Разработка рекомендаций по снижению себестоимости продукции (работ, услуг).....	176
РД № 6.4.1.....	180
РД № 6.4.2.....	181
Аудит расходов будущих периодов.....	181
Аудит готовой продукции товаров (40, 41, 42, 43, 44, 45, 46 и др.).....	182
Аудит готовой продукции.....	182
Аудит расходов на продажу.....	182
Аудит товаров отгруженных.....	182
Аудит товаров.....	183
Аудит денежных средств.....	184
Аудит кассовых операций.....	184
Аудит операций по расчетным счетам.....	185
Аудит операций по валютным счетам.....	185
Аудит операций по специальным счетам.....	186
Аудит денежных средств в пути.....	186
Аудит финансовых вложений (АО, ООО).....	187
Аудит финансовых вложений УП.....	190
РД № 8.6 д-1.....	194
РД № 8.6 д-2.....	194
Аудит резервов под обесценение вложений в ценные бумаги.....	195
Аудит расчетов.....	196
Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами (60, 62, 76 и др.).....	196
<i>Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками (60).....</i>	<i>196</i>
<i>Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами.....</i>	<i>197</i>
<i>Аудит расчетов с покупателями и заказчиками.....</i>	<i>197</i>

Аудит резервов по сомнительным долгам (63 и др.).....	198
Аудит расчетов по кредитам и займам (66, 67 и др.)	198
Аудит расчетов с бюджетом (68 и др.)	198
<i>Аудит расчетов по налогу на прибыль</i>	199
<i>Аудит расчетов по налогу на добавленную стоимость</i>	200
<i>Аудит расчетов по налогу на имущество</i>	200
Аудит расчетов по оплате труда и единому социальному налогу (69, 70, 73 и др.)	201
<i>Аудит расчетов по оплате труда</i>	201
<i>Аудит расчетов по единому социальному налогу</i>	201
Аудит расчетов с подотчетными лицами.....	202
Аудит расчетов с учредителями (75 и др.)	203
Аудит расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба (73, 94 и др.)	203
<i>Аудит расчетов по претензиям</i>	203
<i>Аудит расчетов по возмещению материального ущерба</i>	203
Аудит внутрихозяйственных расчетов (79 и др.).....	204
Аудит расчетов по совместной деятельности (76 и др.).....	204
Аудит капитала.....	204
Аудит уставного капитала (80 и др.)	204
Аудит резервного капитала (82 и др.)	205
Аудит добавочного о капитала (83 и др)	206
Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (84 и др.)	206
Аудит целевого финансирования (86 и ДР).....	206
Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли (90, 91, 96, 97, 98, 99 и др.).....	207
Проверка и подтверждение обоснованности цен на реализуемую продукцию и имущество	210
Рабочий документ. Форма РД № 11.16.....	212
Аудит забалансовых счетов.....	213
Аудит счета 001 «Арендованные основные средства»	213

Аудит счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»	213
Аудит счета 003 «Материалы, принятые в переработку»	213
Аудит счета 005 «Оборудование, принятое для монтажа»	214
Аудит счета 007 «Списание в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов»	214
Аудит счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»	214
Аудит счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»	215
Аудит счета 010 «Износ основных средств»	215
Аудит счета 011 «Основные средства, сданные в аренду»	216
Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства	216
Приложение к разделу № 13. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства	217
Рабочий документ № 14.....	221
Рабочий документ № 14.1	222
Рабочий документ № 14.2 к разделу.....	233
АКТ инициативной аудиторской проверки анализа производственно-хозяйственной и финансовой деятельности АО (УП, ООО).....	234
Оформление результатов аудита	273
Оформление основного отчета по результатам аудита Предприятия.....	273
Ведомость учета наличия планов производственно-хозяйственной и финансовой деятельности.....	277

3. Документы по этапу организации и планирования проведения обязательного и инициативного аудита ..	292
Краткая информация о Заказчике	293
ПРЕДВАРИТЕЛЬНАЯ АНКЕТА КЛИЕНТА	295
Дополнение к «Предварительной анкете клиента»	298
Запрос	299
Распоряжение	300
РД ОПА	300
РД ИПА “Индивидуальный план аудита”	308
РД СГА	309
РД-РАРУСИОСВК.....	310
РД-СРТПАП	315
РДГФОВА	317
РД-УФОВ	318
РД –СД Список документов, полученных Аудитором для проведения работ.....	319
«Устная беседа»	361
Рабочий документ «Аудит учетной политики для целей бухгалтерского учета»	367
Проверка соблюдения положений учетной политики для целей налогообложения действующему законодательству	389
Возможный перечень различий в доходах, признаваемых в бухгалтерском и налоговом учете, приводящих к возникновению постоянных разниц	390
РД -ПСБОТДЗ	400
РД-СВОВВПБУ	408

Заключение.....	417
Библиографический список	420

Введение

Аудит – это независимая проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей.

В России аудиторская деятельность – явление достаточно новое, обусловленное переходом к рыночной экономике. В начале 90-х годов, когда по мере акционирования предприятий сократилась сфера государственного контроля и ведомственные ревизионные службы прекратили свое существование, начался процесс массового создания аудиторских фирм.

С появлением регулирующих документов («Временные правила аудиторской деятельности в Российской Федерации», постановление Правительства РФ «Об утверждении нормативных документов по регулированию аудиторской деятельности», правил (стандартов) аудиторской деятельности в РФ, аудит в РФ вышел на качественно новый этап развития. В настоящее время можно говорить, что в России сформировался рынок аудиторских услуг.

Целью аудита является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета аудируемых лиц законодательству Российской Федерации. В соответствии с законодательством Российской Федерации под достоверностью понимается степень точности данных финансовой (бухгалтерской) отчетности, которая позволяет пользователю (учредитель и партнер, государственный орган и коммерческая структура) этой отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

Аудит можно подразделить на виды:

- Обязательный;
- Инициативный;
- Специальный

Обязательный аудит предприятий любых организационно-правовых форм.

В соответствии со статьей 7 Закона РФ от 7 августа 2001 г. №119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» обязательный общий аудит осуществляется в случаях, если:

- организация имеет организационно - правовую форму открытого акционерного общества;
- объем выручки организации или индивидуального предпринимателя от реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг) за один год превышает в 500 тысяч раз установленный законодательством Российской Федерации минимальный размер оплаты труда или сумма активов баланса превышает на конец отчетного года в 200 тысяч раз установленный законодательством Российской Федерации минимальный размер оплаты труда;
- обязательный аудит в отношении этих организаций или индивидуальных предпринимателей предусмотрен федеральным законом (банки, страховые компании, биржи и другие финансовые учреждения).

В настоящее время критерии для проведения аудита определяются исходя из МРОТ, равного 100 рублям. Это означает, что если выручка предприятия

без НДС превышает 50 млн. рублей или размер валюты баланса более 20 млн. рублей, то достоверность годовой отчетности должна быть подтверждена независимой аудиторской фирмой.

Аудит проводится после оформления годовой отчетности, но до того, как она будет представлена в налоговую инспекцию. В акционерных обществах проверка должна пройти раньше, чем бухгалтерская отчетность будет утверждена общим собранием акционеров.

Проведение обязательного аудита всегда предусматривает комплексный (полный) охват всей хозяйственной деятельности проверяемого субъекта без каких-либо ограничений и исключений. И хотя независимый профессиональный аудит не дает 100% гарантий отсутствия ошибок в бухгалтерском и налоговом учете предприятия и не подменяет государственного контроля, он позволяет существенно снизить негативные последствия налоговых проверок и в результате сэкономить средства предприятия, ведь в процессе аудиторской проверки будут выявлены наиболее существенные налоговые риски.

В рамках обязательного аудита можно выделить в отдельное направление аудит Государственных и Муниципальных унитарных предприятий.

Обязательность аудита для ФГУПов и МУПов установлена статьей 7 Закона РФ от 7 августа 2001 г. №119-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Согласно которой аудит должен проводиться, если «организация является государственным унитарным предприятием, муниципальным унитарным предприятием, основанным на праве хозяйственного ведения, если финансовые показатели его деятельности соответствуют подпункту 3 пункта 1 настоящей статьи (500 и 200 тыс. МРОТ). Для муниципальных унитарных предприятий законом субъекта Российской Федерации финансовые показатели могут быть понижены».

При проведении обязательного аудита в организациях, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности или собственности субъекта Российской Федерации составляет не менее 25 процентов, заключение договоров оказания аудиторских услуг должно осуществляться по итогам проведения открытого конкурса. Порядок проведения таких конкурсов утверждается Правительством Российской Федерации.

Инициативный аудит предприятий любых организационно-правовых форм. Инициативный аудит отличается от обязательного тем, что проводится независимо от требований законодательства по инициативе либо руководства, либо учредителей юридического лица, либо иного заинтересованного лица. Побудительным мотивом служит, обычно, следующее:

- прямое указание на проведение аудита в учредительных документах;
- смена руководства (аудит инициируется собственниками);
- смена бухгалтера или ключевых фигур в бухгалтерии (аудит инициируется либо собственниками, либо руководством);
- существенные изменения в законодательстве и, как следствие, неуверенность бухгалтера в правильности ведения бухгалтерского учета и налоговых расчетов.

Цели инициативного аудита:

- Контроль и анализ состояния бухгалтерского учета в целом или отдельных его разделов;
- Выявление состояния финансовой отчетности;
- Организация делопроизводства по бухгалтерскому учету;

- Оценка применяемых средств и методов автоматизации учета; Оценка состояния расчетов по налогообложению и др.

Инициативный аудит может быть как *комплексным*, так и *тематическим*, т.е. в этом случае контролю и анализу подвергаются только отдельные разделы и участки учета. Различной может быть и глубина проверки: *полная* и *сплошная* проверка данных учета начиная с первичных документов, проведение инвентаризации активов и обязательств, либо *выборочная* проверка данных первичного учета или только данных содержащихся в учетных регистрах и отчетности. Инициативный аудит, как правило, сопровождается (в отличие от обязательного аудита) *дополнительным аудиторским заданием*. Это может быть и детальная проработка правильности расчетов с бюджетом, и упор на тот участок учета, на котором работает слабый специалист. В ряде случаев бывает необходимо рассмотреть обоснованность тех или иных *расходов*, особенно связанных с расчетами со сторонними организациями для выявления *мошенничества*.

Если инициативный аудит носит комплексный характер, то охватывает все приведенные выше цели.

Цели и задачи инициативного аудита могут быть самыми различными. Невершенство и противоречивость действующего налогового законодательства ставят множество порой неразрешимых вопросов перед организациями. Пытаясь застраховаться от возможных финансовых санкций со стороны контролирующих органов, они обращаются в аудиторские фирмы за подтверждением правильности ведения своего бухгалтерского и налогового учета. Это делается с целью контроля работы бухгалтерии, а также подтверждения достоверности и правильности ведения учета при смене (или увольнении) главного бухгалтера.

Нередко проведение инициативного аудита вызвано необходимостью привлечения финансовых средств (в виде займов, кредитов, целевого финансирования, спонсорской помощи и т.д.). Зачастую кредиторы предоставляют денежные средства только после аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской и финансовой отчетности организации, спонсором которой они планируют быть. Кроме того, руководители организаций прибегают к аудиту для подтверждения законности и целесообразности расходования полученных денежных средств.

Инициативная аудиторская проверка может проводиться в любой период времени и охватывать любой временной период деятельности организации (квартал, год, несколько лет). При инициативном аудите проверке могут быть подвергнуты отдельные аспекты деятельности образовательной организации (например, налогообложение, ведение кассовых операций, порядок учета выручки и ее расходования на нужды организации и т.д.).

Выдача официального заключения аудиторской компании при проведении инициативного аудита не обязательна. Аудиторская компания может предоставить только отчет о проведенной проверке, в котором будут указаны выявленные недостатки и предложения по их устранению.

Этапы работы:

- на основании данных представленных клиентом в анкете (письменно или по телефону), проводится предварительная оценка стоимости аудиторских услуг (в случае необходимости оценка стоимости может быть уточнена при проведении экспертизы документов аудируемого лица с выездом в офис);

- предварительно согласовывается календарный план проведения аудиторской проверки и программа аудита;
- заключается договор на предоставление услуг по аудиту предприятия;
- сотрудники выезжают на проверку по месту размещения документов, которые подлежат проверке или при желании аудируемого лица можно представить документы на проверку в офис аудиторской фирмы (в этом случае прием-передача документов производится по описи);
- аудиторы проверяют полученные документы, составляют проект отчета по результатам проверки и проект аудиторского заключения (за исключением налогового аудита);
- проекты отчета и аудиторского заключения передаются аудитором клиенту для ознакомления и представления обоснованных возражений по выводам аудитора;
- проект отчета обсуждается сторонами, корректируется в случае представления обоснованных возражений со стороны аудируемого лица;
- окончательно сформированный отчет и аудиторское заключение передаются аудируемому лицу, подписывается акт приемки оказанных услуг.

Специальный аудит:

Налоговый – проверка полноты и правильности исчисления налогов, осуществления расчетов с бюджетом по налоговым обязательствам, выявление существующих и потенциальных налоговых рисков, а также имеющих неоправданных переплат по налогам.

По заказу собственника (*ревизионный*) – направлен на оценку эффективности менеджмента и управления бизнесом. При ревизионном аудите проводятся: оценка целесообразности принятия управленческих решений, оценка организации сохранности товарно-материальных ценностей, инвентаризация имущества и обязательств, выявляются факты и риски вывода активов и предъявления имущественных претензий.

Аудит сопутствующий сделкам слияния, поглощения, приобретения и продажи бизнеса. С целью определения более точной оценки стоимости бизнеса требуется вносить корректировки в бухгалтерскую (финансовую) отчетность компании, на что и направлен данный вид аудита. На основании данных специального аудита осуществляется корректировка, уточняется информация о реальных активах и обязательствах компании. Как правило, реальная стоимость компании существенно отличается от стоимости, определенная без такого аудита.

Методика обязательного и инициативного аудита разработана в ходе многолетней работы при проведении анализа и аудита финансово-хозяйственной деятельности, приватизации, независимой профессиональной оценки ФГУП, МУП, ОАО военного-промышленного комплекса, облгазов, магистральных электросетей, кредитных и инвестиционных организаций.

Можно выделить четыре подхода к созданию методики обязательного и инициативного аудита:

1. **бухгалтерский подход** – наиболее распространенный, заключается в разработке методик проверки по всем основным участкам и разделам бухучета (сальдо по счетам);

2. **юридический подход** – разработка методик по юридической и правовой стороне вопроса (экспертиза хозяйственных договоров). Они по ряду вопросов

пересекаются с методиками бухгалтерского подхода. В стандартах, эти методики называются методиками проверки средств контроля;

3. *специальный подход* – включает разработку методик проверки групп экономических субъектов, которые обладают общими для данной группы специальными признаками (структура капитала, численность сотрудников, организационно-правовая форма, неналоговый режим, структура управления);

4. *отраслевой подход* – при нем методики аудита разрабатываются в зависимости от видов деятельности экономических субъектов и их отраслевой принадлежности (с/х организации, строительные организации, оптовая торговля, страховые и кредитные организации).

В методике обязательного и инициативного аудита учитываются особенности учета или формирования доходов и расходов, калькулирование себестоимости, особенности управленческого учета и т.д.

Методика обязательного и инициативного аудита дает возможность установить взаимосвязь между аудиторскими процедурами и нарушениями, объектами (задачами) аудита и аудиторскими процедурами. Взаимоувязка обеспечивает формализацию методики аудита.

Основные положения методики обязательного и инициативного аудита:

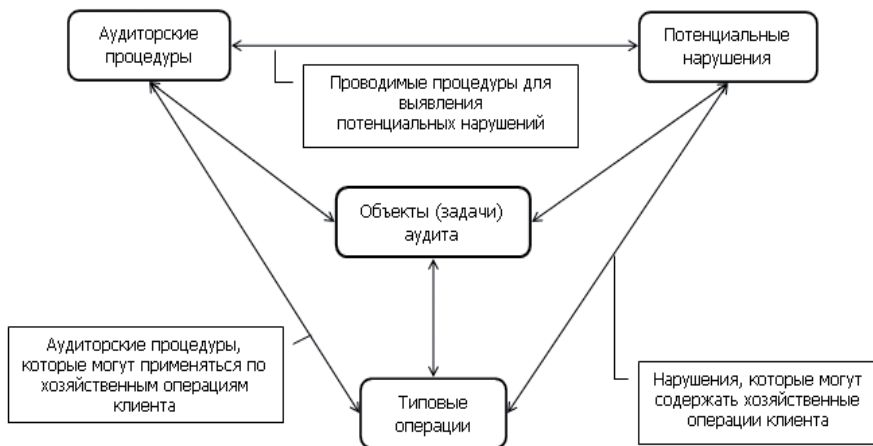
Методика включает в себя следующие основные части:

1. Нормативное обеспечение:

- внешнее: законы, постановления правительства, стандарты аудита, ПБУ и т.д.;
- внутреннее: учетная политика, внутренняя распорядительная документация и т.д. (для сравнения с действующей).

2. Предметная область проведения проверок:

- комплекс задач, подлежащих проверке (единого подхода нет). Целесообразным является выделение основных комплексов задач в соответствии с техзаданием (например, с разделами плана счетов бухучета: аудит внеоборотных активов, аудит производственных запасов, аудит затрат денежных средств, аудит расчетов, аудит капитала).



3. Методика проведения проверки разделов учета и работ, подлежащих аудиту.

4. Особенности проведения аудита в условиях компьютерной обработки данных.

Сущность методики проверки оборотов и сальдо по счетам. Методика детальной проверки разработана по единой или типовой схеме, которая включает в себя:

1. перечень нормативных документов, регулирующих порядок отражения хозяйственных операций по данному разделу, участку или бухгалтерскому счету;
2. описание альтернативных учетных решений, выбор которых предоставлен организации нормативными документами;
3. состав первичных документов по данному разделу, участку, счету;
4. регистр аналитического учета по участку, разделу или счету;
5. регистр синтетического учета по участку, разделу или счету;
6. отчет, в котором находит отражение раздел учета, участок либо счет;
7. отчетность, которая предоставляется в органы статистики, налоговая отчетность, декларации по налогам и сборам;
8. классификатор возможных нарушений по участку, счету или учету;
9. перечень типовых нарушений по разделу, участку или счету;
10. перечень вопросов аудитора для проведения типовых опросов на этапе планирования проверки;
11. перечень аудиторских процедур, применяемых при проверке оборотов или остатков по счету;
12. последовательность выполнения аудиторских процедур;
13. применение методов экономического анализа;
14. описание особенностей аудита в условиях компьютерной обработки данных.

1 Методика проведения обязательного ежегодного аудита акционерного общества

Аудит учредительных документов предприятия

а) Проверить соответствие устава предприятия действующему законодательству.

Устав акционерного общества должен содержать положения, предусмотренные ст. 11 ФЗ "Об АО" от 26.12.1995 г. (в ред. от 01.12.2007 г.) № 208-ФЗ, а также иные положения, предусмотренные указанным законом:

- сведения о филиалах и представительствах;
- сведения о земельном участке;
- порядок распоряжения имуществом предприятия;
- права и обязанности предприятия;
- иные сведения, не противоречащие действующему законодательству.

Положение о филиале или представительстве должно соответствовать уставу предприятия и не противоречить Закону «Об акционерных обществах».

При этом следует учитывать:

1. Учредительным документом АО является его устав. (Учредительный договор о создании АО учредительным документом АО не является).

2. Уставный капитал АО разделен на определенное число акций.

3. АО могут быть закрытыми (ЗАО) и открытыми (ОАО). Основные характеристики ЗАО и ОАО даны в ст. 7 Закона "Об АО".

4. Минимальный размер уставного капитала ОАО составляет 1000-кратный МРОТ, а ЗАО – 100-кратный МРОТ.

АО могут быть созданы путем их учреждения гражданами и юридическими лицами. У АО может быть как несколько, так и единственный учредитель. Число акционеров может меняться.

5. РФ, в лице федеральных органов исполнительной власти или Российского фонда федерального имущества (государственные служащие, сотрудники указанного фонда и граждане на основе договоров), также может быть акционером АО. В случае если РФ или ее субъекты используют специальное право "золотая акция" в отношении АО, их представителями могут быть только государственные служащие.

Запрашиваемые документы:

- устав АО;
- изменения к уставу АО (если имеются), свидетельство о внесении таких изменений;
- выписки из протоколов общих собраний по вопросу внесения изменений и/или дополнений в устав АО;
- выписка из протокола собрания учредителей по вопросу учреждения АО и утверждении устава;
- положения об органах управления и контроля АО;
- выписка из реестра акционеров;
- положения о филиалах и представительствах;
- свидетельство о государственной регистрации юридического лица;

- свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц;
- свидетельство об аккредитации в качестве научной организации (если имеется);
- лицензии предприятия (если имеются);
- иные документы.
- свидетельство об аккредитации в качестве научной организации (если имеется);
- лицензии предприятия (если имеются);
- иные документы.

б) Проверить наличие контракта с руководителем Общества и соответствие содержания контракта действующему законодательству.

Функции руководителя АО могут исполнять:

- единоличный исполнительный орган (директор, генеральный директор), в том числе временный (ст. 69 Закона "Об АО") или единоличный совместно с коллегиальным (правлением, дирекцией), в том числе временным (ст. 70 Закона "Об АО"), а также
- управляющая организация (коммерческая организация) или
- управляющий (индивидуальный предприниматель).

Права и обязанности указанных лиц определяются, в том числе, договором, заключаемым с каждым из них (п. 3 ст. 69 Закона "Об АО"). Решение об образовании и досрочном прекращении таких исполнительных органов находится в компетенции либо общего собрания акционеров, либо в компетенции совета директоров.

Следует обратить внимание на то, чтобы договор с единоличным исполнительным органом соответствовал требованиям трудового законодательства РФ. От имени АО такой договоры должен быть подписан председателем совета директоров или лицом, уполномоченным советом директоров. Договоры с управляющей организацией или управляющим должны соответствовать гражданскому законодательству РФ.

Ранее заключенные «контракты с руководителем Общества», при их пролонгации, а также заключаемые вновь, в соответствии с требованиями действующего трудового законодательства должны именоваться «трудовыми договорами».

В соответствии со ст. 192 ТК РФ за ненадлежащее выполнение руководителем своих обязанностей к нему могут быть применены следующие меры воздействия:

- замечание;
- выговор;
- увольнение по соответствующим основаниям.

Таким образом, ТК РФ исключил из перечня мер воздействия строгий выговор.

в) Проверить наличие факта аттестации руководителя Общества в соответствии с действующим законодательством.

Не требуется.

г) Проверить наличие факта занесения Предприятия в государственный реестр федерального имущества в соответствии с требованиями постановления Правительства Российской Федерации от 03.07.98 № 696.

На основании представленных документов установить, имеются ли у АО объекты учета реестра федерального имущества. В соответствии с подпунктом «г» п. 3 «Об организации учета федерального имущества и ведения реестра федерального имущества», утв. Постановлением Правительства РФ от 03.07.1998 г. № 696 объектами учета реестра являются:

- находящиеся в федеральной собственности акции (доли, вклады) хозяйственных обществ, а также имеющееся у них федеральное имущество, не вошедшее в уставный капитал;
- иное находящееся в федеральной собственности недвижимое и движимое имущество, в том числе переданное в пользование, аренду, залог и по иным основаниям. Пунктом 12 указанного "Положения" предусмотрено, что объекту учета присваивается реестровый номер, а заявителю направляется свидетельство.

В соответствии с п. 9 Постановления зарегистрированные на территории РФ юридические лица, имеющие федеральное имущество, должны иметь свидетельства о внесении в реестр указанного имущества.

Запрашиваемые документы:

- реестр акционеров АО,
- свидетельство, подтверждающее наличие у АО объектов реестра федерального имущества;
- иные документы.

Аудит внеоборотных активов

Подраздел: 2.1. Аудит основных средств (01, 02 и др.)

2.1.1. Аудит земельных участков

Проверить и подтвердить:

а) правильность оформления материалов инвентаризации земельных участков и отражения результатов инвентаризации в учете.

Установить соответствие результатов инвентаризации земельных участков данным счета 01 "Основные средства" (если участки находятся в собственности) или на забалансовом счете 001 (если участки находятся в аренде, безвозмездном срочном пользовании); в случае расхождения запросить письменные объяснения по суммам расхождений.

Рекомендовать при отсутствии сведений о стоимости земельных участков на баланс общества принять к учету по стоимости приобретения.

б) полноту и правильность оформления правоустанавливающих документов на земельные участки

Установить соответствие правоустанавливающих документов на землю требованиям Земельного кодекса РФ, согласно которому земельные участки могут принадлежать унитарному предприятию на праве:

- безвозмездного бессрочного пользования;
- аренды;
- ограниченного пользования (сервитут);
- на праве безвозмездного срочного пользования.

Для подтверждения действительности (юридической силы) документа о праве безвозмездного бессрочного пользования землей необходимо сравнить представ-

ленный документ с документами, перечисленными в ст.9 Закона от 25.10.2001г. № 137-ФЗ «О введении в действие Земельного кодекса РФ».

Запросить документы и сравнить их с требованиями ЗК РФ.

Проверить:

- если земельный участок принадлежит обществу на праве аренды, сервитута или срочного безвозмездного пользования сроком более 1 год, наличие государственной регистрации в виде штампа установленной формы (п.2 ст.26 ЗК РФ); (п.1 ст.4, ст. 27 закона от 21.07.1997г. № 122-ФЗ);
- наличие документа, подтверждающего право пользования (распоряжением) земельным участком:

1. для подтверждения права постоянного (безвозмездного) пользования:

- акт органов государственной власти по форме, утв. пост. СовМина;

- иной документ, подтверждающий право постоянного бессрочного пользования;

2. для подтверждения права аренды:

- договор аренды;

- кадастровый план;

3. для подтверждения права сервитута:

- соглашение о сервитуте;

- план сферы действия сервитута;

4. для подтверждения права безвозмездного срочного пользования:

- договор на право безвозмездного срочного пользования земельным участком;

- кадастровый план.

в) правильность определения балансовой стоимости земельных участков

1. Для подтверждения балансовой стоимости земельного участка, находящегося в собственности общества, необходимо:

определить, за плату или безвозмездно получен участок в собственность;

- если за плату на основании договора купли-продажи, стоимость участка по договору должна соответствовать цене, по которой принят к учету;

- если участок приобретен в собственность бесплатно, данные по счету 01 должны соответствовать нормативной (кадастровой) стоимости участка, отраженной в кадастровом плане;

- в случае расхождения данных договора или кадастрового плана с данными счета 01, установить причину, потребовать письменные обоснования.

2. В документах, согласно которым предприятию передается земельный участок в бессрочное безвозмездное пользование, отсутствуют сведения о стоимости земельного участка.

Однако п.13 Закона от 25.10.2001 №137-ФЗ «О введении в действие Земельного кодекса РФ» установлено, что в случаях, если кадастровая стоимость земли не определена, применяется нормативная цена земли.

Сведения о нормативной стоимости должны быть отражены в регистрационных документах.

По данной стоимости участок рекомендовать принять к учету на забалансовый счет 001 «Арендованные основные средства».

3. Для подтверждения балансовой стоимости участка, приобретенного в аренду (срочное безвозмездное пользование):

сравнить данные о балансовой стоимости участка по договору аренды с данными счета 001 «Арендованные основные средства».

г) Полноту и правильность начисления и перечисления в федеральный бюджет земельного налога:

1. Сравнить соответствие суммы земельного налога, перечисляемого организацией ставкам налога, действующим в данном периоде (см. Закон РФ от 24.07.2002г. № 100-ФЗ);

2. В случае освобождения от уплаты земельного налога подтвердить правомерность применения льготного порядка налогообложения с учетом требований ст.12 Закона РФ «О плате за землю»;

3. При наличии фактов сдачи земельных участков, освобождаемых от уплаты налога по ст.12 Закона "О плате за землю", в аренду, проверить:

- уплачивается ли земельный налог в части таких участков;
- соответствует ли сумма налога ставкам, действующим в данном периоде (см. выше);

4. В случаях наличия фактов освобождения общества от уплаты земельного налога в соответствии с решением местного исполнительного органа власти запросить:

- подтверждающий документ (постановление, распоряжение и т.д.);
- документальное обоснование (инвестиционные программы, договор с органами исполнительной власти и т.п.), в соответствии с которым принято решение об освобождении от уплаты налога;

5. Подтвердить правильность расчета земельного налога с учетом всех льгот, предоставляемых организации. Сделать копии, подтверждающих документов.

2.1.2. Аудит прочих основных средств

Проверить и подтвердить:

а) правильность оформления материалов инвентаризации основных средств и отражения результатов инвентаризации в учете:

- аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета по основным средствам;
- проверка материалов инвентаризации основных средств (приказ, сроки проведения, инвентаризационные описи, заключение инвентаризационной комиссии по итогам инвентаризации);

- при необходимости выборочная инвентаризация;

б) наличие и сохранность основных средств:

- проверка наличия и вида договоров о полной материальной ответственности;

- проверка организации и порядка вывоза материальных ценностей с территории предприятия;

- проверка наличия условий для обеспечения сохранности основных средств, имеются ли закрываемые помещения, оборудование пожарно-охранной сигнализацией.

в) правильность отражения в учете капитального ремонта основных средств:

1. Установить наличие разработанных и утвержденных планов ремонта, графиков производства работ;

2. Идентифицировать ремонт (текущий, капитальный, реконструкция, модернизация). Установить реальное содержание и характер (плановый или внеплановый) ремонтных работ;

3. Установить способ проведения ремонта (подрядный или хозяйственный);
4. Установить способ учета расходов на ремонт (создается или нет резерв предстоящих расходов);

5. Проверить обоснованность включения затрат на ремонт в себестоимость (правильность оформления первичных документов);

6. Анализ соблюдения норм расходования материальных ресурсов;

7. Для проверки соблюдения норм расхода денежных ресурсов проанализировать полноту, своевременность и стоимость выполненных работ;

8. Проследить технологическую последовательность, сроки и качество выполняемых работ;

9. Проверить полноту и обоснованность отражения ремонтных работ в учете, обоснованность изменения балансовой стоимости объектов основных средств;

10. Проверка правильности отражения первонач. стоимости после достройки и дооборудования объектов реконструкции или после частичной ликвидации объектов ОС.

г) правильность начисления амортизации:

- проверка правильности отнесения объекта основных средств к амортизационной группе основных средств;

- проверка правильности сроков начала и окончания начисления амортизации;

- проверка правильности установленного срока полезного использования.

е) правильность определения балансовой стоимости основных средств:

- проверка отнесения предметов к основным средствам, их классификации по принадлежности и по характеру участия в производственном процессе;

- проверка своевременности постановки на учет объектов основных средств.

ж) правильность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств:

- проверка правильности отражения износа, первоначальной стоимости при поступлении объекта основных средств бывшего в эксплуатации;

- проверка правильности отражения в инвентарной карточке состава основного средства, комплектность, наличие технической документации;

- проверка правильности принятия объектов ОС к бух. учету; проверка наличия документов, подтверждающих их гос. регистрацию (при постановке на учет объектов недвижимости);

- проверка правильности отражения в бух. учете взносов в уставный капитал, оценки вносимых в уставный капитал основных средств, фактического поступления в качестве вкладов учредителей в уставный капитал;

- проверка правильности учета основных средств, полученных в порядке обмена;

- проверка правильности оформления перемещения объектов основных средств между структурными подразделениями предприятия;

- проверка правильности формирования продажной стоимости при продаже основных средств, соответствие ее рыночной оценке;

- при безвозмездной передаче основных средств проверка правильности отражения в бухгалтерском учете подобной операции и финансового результата;

- проверка фактического выбытия основных средств в результате расчетов с учредителями;

- установление наличия постоянно действующей комиссии по списанию основных средств;

- при ликвидации основных средств проверка оприходования материалов или запасных частей которые в дальнейшем могут быть использованы;

- проверка учета драгоценных металлов, содержащихся в списываемых объектах основных средств.

з) правильность начисления и перечисления в федеральный бюджет арендной платы за использование земельных участков, федеральных зданий, помещений, сооружений, машин и оборудования:

При наличии факта аренды предприятием земельного участка, находящегося в государственной или муниципальной собственности, проверить:

- наличие и условия договоров аренды;

- соответствие величины арендной платы по договору аренды ставкам арендной платы, установленным Федеральным законом от 24.07.2002 № 110-ФЗ (для 2003 г.), Федеральным законом от 14.12.2001 № 163-ФЗ (для 2002 г.);

- ведение бухгалтерского учета текущей или долгосрочной аренды;

- правильность отражения капиталовложений в арендованные ОС.

Аудит доходных вложений в материальные ценности (ОЗ и др.)

Проверить и подтвердить:

а) правильность оформления материалов инвентаризации и отражения результатов инвентаризации в учете:

- аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета по доходным вложениям в материальные ценности;

- проверить материалы инвентаризации доходных вложений в материальные ценности (приказ, сроки проведения, инвентаризационные описи, заключение инвентаризационной комиссии по итогам инвентаризации);

- при необходимости провести выборочную инвентаризацию;

б) правильность отражения в учете операций по доходным вложениям в материальные ценности:

1. Аудит лизинговых операций (при наличии данных операций).

У лизингодателя:

- правильность отражения затрат, связанных с осуществлением капвложений в приобретение лизингового имущества;

- правильность учета лизинговых платежей;

- правильность списания лизингового имущества в случае его выкупа;

- правильность отражения операций в случае возврата лизингового имущества.

У лизингополучателя:

- правильность учета поступившего лизингового имущества;

- правильность отражения причитающихся лизинговых платежей;

- правильность отражения стоимости лизингового имущества в случае его выкупа;

- правильность списания лизингового имущества в случае его возврата.

2. Аудит операций сдачи имущества по договору проката (при наличии данных операций).

Аудит нематериальных активов (НМА) (04, 05 и др.)

Проверить и подтвердить:

а) правильность оформления материалов инвентаризации НМА и отражения результатов инвентаризации в учете.

Изучение положений учетной политики в части организации учета и инвентаризации нематериальных активов и объектов интеллектуальной собственности.

Проверка соответствия применяемых на предприятии форм первичной учетной документации унифицированным формам, в том числе по учету инвентаризации.

Проверка наличия приказа руководителя о назначении комиссии для контроля за оприходованием, перемещением и выбытием нематериальных активов.

Проверить:

1. Соответствие приказа (постановления, распоряжения) о проведении инвентаризации унифицированной форме ИНВ-22;

2. Наличие в актах всех реквизитов, необходимых для первичного документа;

3. Отражение выявленных при инвентаризации расхождений между фактическим наличием объектов нематериальных активов и данными на счетах бухгалтерского учета.

Проверка наличия и правильности оформления документов, подтверждающих права на нематериальные активы (в т.ч. государственной регистрации);

Аудит инвентаризации прав на результаты научно-технической деятельности (РНТД)

1. Инвентаризация проводится по направлениям:

– анализ проектной, конструкторской, технической документации с целью выявления потенциально охраноспособных результатов работ;

– идентификация субъектов прав на выявленные результаты;

разработка рекомендаций по правовой охране выявленных результатов;

2. Проверка проведения выработки рекомендаций о получении (оформлении) правовой охраны на выявленные результаты и их использовании в гражданском обороте.

3. Проверка факта анализа рабочей комиссией при проведении инвентаризации прав на РНТД документов, подтверждающих права правообладателя (патенты на изобретения, свидетельства на полезные модели, патенты на промышленные образцы, свидетельства на товарные знаки и др.).

4. Проверка анализа рабочей комиссией при проведении инвентаризации прав на РНТД первичных учетных документов, отражающих факт поступления или выбытия соответствующих объектов учета в организации (акты приемки нематериальных активов, акты оценки стоимости нематериальных активов);

5. Проверка анализа рабочей комиссией при проведении инвентаризации прав на РНТД иных документов (отчеты о патентных исследованиях, отчетные документы о выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, трудовые договоры (контракты), заключенные организацией, выполняющей функции работодателя, с сотрудниками и др.).

6. Проверка составления по результатам проведенного анализа и идентификации субъектов прав на выявленные РНТД инвентаризационной комиссией следующие ведомости:

- № 1 «Исключительные права на РНТД»;

- № 2 «Потенциально охраноспособные РНТД»;

- № 3 «РНТД, не являющиеся объектами исключительных прав».

7. Проверка оформления результатов инвентаризации прав на РНТД. Проверка правильности отражения в учете выявленных при инвентаризации прав на РНТД в соответствии с нормативными правовыми актами о бухгалтерском учете и отчетности, об учете федерального имущества, а также другими нормативными правовыми актами, определяющими порядок учета РНТД.

Проверка:

- обоснованности включения инвентарных объектов в состав нематериальных активов и правильности их формирования;
- использования нематериальных активов в деятельности предприятия;
- правильности оценки нематериальных активов:
 - формирования первоначальной стоимости;
 - установления срока полезного использования;
 - начисления амортизации.

Аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета.

Проверка:

- внутреннего контроля за сохранностью нематериальных активов;
- операций по поступлению нематериальных активов;
- порядка начисления и отражения в учете амортизации по НМА;
- правильности отнесения объектов к нематериальным активам (права пользования земельными участками и природными ресурсами; патенты, лицензии, ноу-хау; монопольные права и привилегии, включая лицензии на определенные виды деятельности; организационные расходы, включая оплату за гос. регистрацию предприятия, брокерское место и пр.; торговая марка и товарные знаки и т.д.).

б) правильность синтетического и аналитического учета НМА:

Проверка:

- правильности ведения синтетического и аналитического учета нематериальных активов (проверить ведомость учета НМА № 17 по дебету и кредиту счета 04 «Нематериальные активы», журнал-ордер № 10 по кредиту счета 05 «Износ нематериальных активов», журнал-ордер № 13 по кредиту счета 04 «Нематериальные активы», расчет износа НМА (при журнально-ордерной форме учета));
- операций по оформлению и отражению в учете поступления нематериальных активов: приобретение, создание своими силами или сторонними исполнителями на договорной основе, безвозмездное получение, поступление в счет вклада в уставный капитал, своевременность постановки на учет;
 - порядка налогообложения операций по поступлению НМА;
 - оформления и отражения в учете операций по выбытию НМА: реализация, списание, безвозмездная передача, передача в счет вклада в уставный капитал;
 - порядка начисления и отражения в учете амортизации по НМА;
 - соответствия данных учета НМА и их износа записям в главной книге и бухгалтерской отчетности.

Аудит незавершенного строительства (07, 08 и др.)

Проверить и подтвердить:

а) правильность оформления материалов инвентаризации незавершенного строительства и отражения результатов инвентаризации в учете.

Проверить:

1. Соответствие приказа (постановления, распоряжения) о проведении инвентаризации унифицированной форме ИНВ-22;

2. Наличие в актах всех реквизитов, необходимых для первичного документа;

3. Отражение выявленных при инвентаризации расхождений между фактическим наличием объектов незавершенного строительства и данными на счетах бухгалтерского учета.

4. Фактическое наличие и состояние незавершенного строительства.

Информация предоставляется отдельно по объектам:

- незавершенного строительства;

- законсервированным (временно прекращенному строительству);

- законченными строительством, но не введенными в эксплуатацию (с указанием причины задержки).

Обособленно следует указать информацию об оборудовании, которое передано в монтаж, но фактически не начато монтажом. Данное оборудование не должно числиться в составе незавершенного строительства.

б) правильность определения балансовой стоимости незавершенного строительства:

Проверка:

- наличия и правильности оформления документов по объектам, не завершенным капитальным строительством (договоры купли-продажи, подряда, проектно-сметная документация (чертежи, сметы, сметно-финансовые расчеты), лицензии, акты сдачи работ (этапов), журналы учета выполненных работ);

- правомерности включения затрат в состав капитальных вложений (сметно-финансовые расчеты), лицензии, акты сдачи работ (этапов), журналы учета выполненных работ и т. д.);

- правильности оценки затрат на незавершенное строительство.

в) правильность аналитического и синтетического учета незавершенного строительства:

Проверка:

- соответствия данных синтетического и аналитического учета незавершенного строительства записям в главной книге и бухгалтерской отчетности.

Аудит производственных запасов (10, 11, 14, 15, 16 и др.)

Проверить и подтвердить:

а) Аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета производственных запасов;

б) Проверка правильности оформления материалов инвентаризации производственных запасов и отражения результатов инвентаризации в учете.

Проверить:

- соответствие приказа (постановления, распоряжения) о проведении инвентаризации унифицированной форме ИНВ-22;

- наличие в инвентаризационных актах всех реквизитов, необходимых для первичного документа;

- отражение выявленных при инвентаризации расхождений между фактическим наличием производственных запасов и данными на счетах бухгалтерского учета;
- в) Проверка состояния внутреннего контроля за сохранностью производственных запасов:
 - проверка наличия приказа руководителя об установлении круга лиц, которым дано право затребовать материалы, разрешить их отпуск со склада;
 - проверка соблюдения правил выдачи доверенностей на получение материальных ценностей;
 - проверка наличия и правильного оформления договоров о полной материальной; ответственности с лицами, отвечающими за сохранность производственных запасов;
- г) Проверка оформления операций по поступлению производственных запасов и отражение их на счетах бухгалтерского учета;
- д) Проверка правильности порядка списания отклонений фактических расходов по приобретению материальных ценностей от их учетной цены (при использовании счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»);
- е) Проверка оформления отпуска производственных запасов в производство:
Проверка:
 - первичных документов, подтверждающих отпуск в производство;
 - соблюдения лимитов при отпуске материалов в производство;
 - оформления сверхлимитного отпуска материалов на производство;
 - сопоставление данных документов на списание ценностей с регистрами бухгалтерского учета;
 - правильности списания ГСМ на себестоимость продукции (работ, услуг) в целях бухгалтерского учета и налогообложения;
- ж) Проверка оформления операций по внутреннему перемещению производственных запасов:
 - проверка первичных документов, подтверждающих внутреннее перемещение производственных запасов;
 - сопоставление данных документов на внутреннее перемещение с регистрами бухгалтерского учета;
- з) Проверка оформления операций по отпуску материалов на сторону:
Проверка:
 - первичных документов, подтверждающих отпуск материалов на сторону;
 - ликвидности отпущенных материалов;
 - включения в общий объем реализации систематически реализуемых производственных запасов;
 - сопоставление данных документов на отпуск материалов на сторону с данными бухгалтерского учета;
- и) Проверка правильности расчета предельного норматива уровня расхода материально-производственных запасов на 1 рубль объема реализации продукции (работ, услуг), а также пофакторного анализа фактических отклонений от него;
- к) Проверка правильности синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов;

- л) Проверка соответствия используемых предприятием способов оценки по отдельным группам материальных ценностей при их выбытии способам, предусмотренным учетной политикой;
- м) Проверка правильности оформления и отражения в учете потерь от недостачи и порчи материальных ценностей;
- н) Проверка правильности порядка списания торговой наценки, относящейся к проданным товарам.

Аудит затрат на производство (20, 21, 23, 25, 26, 28, 29 и др.)

Аудит затрат для целей бухгалтерского учета

Проверка и подтверждение достоверности отчетных данных о фактической себестоимости продукции (работ, услуг).

Проверка организации аналитического учета затрат на производстве:

1. Какую форму ведения бухгалтерского учета использует предприятие:
 - а) единую журнально - ордерную форму;
 - б) мемориально – ордерную форму;
 - в) применение одного из вышеперечисленных способов с использованием компьютерной обработки данных;
 - г) компьютеризированное ведение учета в программе «1С», «Инфин» и др.
2. Проверить своевременность отражения первичных документов в учетных регистрах.
3. Организован ли отдельный учет затрат по видам продукции облагаемой и необлагаемой НДС.
4. Проверка:
 - соответствия показателя и структуры строки 020 формы № 2 данным синтетического и аналитического бухгалтерского учета;
 - соответствия информации, отраженной в разделе «Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)» Формы № 5 Приложения к бухгалтерскому балансу, данным бухгалтерского учета;
 - тождественности данных бухгалтерского баланса отчетного года (на начало) данным баланса за предыдущий год (на конец) - аудит начальных остатков. Составить таблицу остатков на конец проверяемого периода по субсчетам счетов № 14, 20, 21, 23, 25, 26, 28, 29).

Проверить:

- а) соответствие данных бухгалтерского баланса данным Главной книги на начало и конец проверяемого периода по счетам 14, 20, 21, 23, 25, 26, 28, 29 учетным регистрам синтетического учета (журналы-ордера, ведомости, мемориальные ордера к счетам 14, 20, 21, 23, 25, 26, 28, 29) на начало и конец проверяемого периода;
- б) соответствия остатка незавершенного производства по данным аналитического учета данным, отраженным в инвентаризационных описях;
- в) правильность проведения, оформления и отражения в учете результатов инвентаризации.

Если установлены отклонения, следует выявить причины отклонений и сделать соответствующие выводы.

5. Анализ оборотов по счетам учета себестоимости на предмет выявления некорректных проводок.

6. Аудит затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг):

- Проверка своевременности и полноты отражения расходов в бухгалтерском учете;
- Проверка соответствия порядка признания расходов положениям учетной политики;
- Проверка соответствия порядка признания расходов положениям ПБУ 9/99.

Проверить:

а) Материальные затраты:

- правильность оценки материальных ценностей, включенных в себестоимость продукции (работ, услуг);

- правильность отражения в бух. учете процесса приобретения и заготовления материалов в зависимости от принятой Учетной политики;

- имели ли место факты списания на себестоимость затрат, не относящихся к материалам, используемым в производстве, а также случаи списания на производственные счета стоимости НДС;

- имеются ли факты включения в себестоимость продукции (работ, услуг) стоимости сырья, материалов, переданных в цеха, участки и т.п., но фактически не израсходованных на производство;

- имелись ли случаи отнесения на затраты основной деятельности стоимости материалов, использованных при строительстве, ремонте, содержании (включая амортизационные отчисления) объектов социально - культурного назначения, которые должны быть списаны за счет прибыли, остающейся в распоряжении Предприятия;

- правильность установления норм расходов сырья и материалов в соответствии с уровнем технического состояния и технологии производства продукции;

- правильность оценки и списания возвратных отходов;

- имелись ли случаи отнесения на себестоимость продукции серийного и массового производства новых видов продукции и технологических процессов.

б) Затраты на оплату труда:

• имеются ли Положения о порядке выплаты премий за производственные результаты;

• правильность начисления обязательных отчислений по установленным законодательством нормам органам социального страхования, Пенсионного фонда, Государственного фонда занятости и мед. страхования;

в) Амортизация основных средств (правильность начисления амортизации по основным средствам);

г) Прочие затраты (элемент «прочие затраты» в составе себестоимости продукции):

- налоги, сборы, платежи (включая по обязательным видам страхования);
- отчисления в страховые фонды (резервы) и другие обязательные отчисления, производимые в соответствии с установленным законодательством порядком;
- оплата работ по сертификации продукции;

- затраты на командировки;
 - плата сторонним организациям за пожарную и сторожевую охрану;
 - плата за подготовку и переподготовку кадров;
 - плата за информационные, консультационные, аудиторские услуги;
 - затраты на организованный набор работников;
 - затраты на гарантийный ремонт и обслуживание;
 - оплата услуг связи, вычислительных центров;
 - амортизация по нематериальным активам;
 - др. затраты, входящие в состав себестоимости продукции (работ, услуг), но не относящиеся к ранее перечисленным элементам затрат.
7. Проверка учета затрат вспомогательных производств:
- выявить структуру вспомогательных производств;
 - проверить калькулирование выпуска продукции вспомогательных производств (спецоснастка, инструментальное производство, производство теплоэнергии и т.д.).
8. Правомерность отнесения расходов к общепроизводственным и распределение их по объектам калькулирования, счет 25 «Общепроизводственные расходы».
9. Правомерность отнесения расходов к общехозяйственным и распределение их по объектам калькулирования, счет 26 «Общехозяйственные расходы».
10. Документальное оформление брака в производстве и правомерность списания потерь от брака на затраты, счет 28 «Брак в производстве».
11. Правомерность отнесения обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».
12. Оценка незавершенного производства и ее соответствие принятой учетной политике. Правильность распределения затрат между готовой продукцией и незавершенным производством.
13. Проверка организации учета отходов на производстве.
14. Правильность создания резерва предстоящих расходов и платежей и правомерность отнесения их на затраты.

Анализ выполнения плана по себестоимости продукции (работ, услуг)

1. Установить документ, регламентирующий организацию плановой работы на предприятии.
2. Проверить:
- а) правильность планирования и отнесения на себестоимость отдельных видов затрат;
 - б) правильность калькулирования отдельных видов продукции;
 - в) ход выполнения плана себестоимости продукции;
 - г) вскрыть причины отклонений фактической себестоимости от плановой;
 - д) выявить резервы снижения себестоимости и разработать предложения, направленные на обеспечение выполнения плана снижения себестоимости;
 - е) изучить плановые и отчетные калькуляции себестоимости отдельных видов продукции;
 - ж) изучить плановые показатели по следующим документам:
 - «Снижение себестоимости продукции за счет основных технико-экономических факторов»;
 - «Смета расходов по содержанию и эксплуатации оборудования»;

- «Смета общепроизводственных расходов»;
- «Смета общехозяйственных расходов»;
- «Смета внутрипроизводственных расходов»;
- «Себестоимость товарной продукции по калькуляционным ставкам»;
- «Смета затрат на производство».

з) изучить отчетные данные о выполнении плана по себестоимости товарной продукции по Ф.№ 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» (раздел «Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)»), Ф. № 5-з «Сведения о затратах на производство и реализацию продукции, работ, услуг», внутризаводским формам оперативного производственного учета (при наличии);

и) изучить отчетные данные о выполнении поквартальных планов на производство;

к) изучить отчетные данные о выполнении плана расходов по обслуживанию производства и управлению по следующим внутризаводским формам:

- «О расходе сырья и материалов»;
- «О выполнении норм расхода топлива и энергии».

л) изучить отчетные данные аналитического и синтетического учета затрат на производство:

- ведомости N 12, 14, 15;
- ж/о N 10 и 10/1.

м) изучить данные разработочных таблиц по начислению и распределению отдельных видов затрат.

3. Провести сравнительный анализ себестоимости отчетного года с показателями предыдущего года по форме № 2, определить себестоимость на 1 руб. выручки, сравнить показатели себестоимости на 1 руб. выручки отчетного года с показателями предыдущего года.

4. Провести анализ выполнения плана по себестоимости; изучить наиболее значимые показатели отклонений плана от факта; сверить фактическое выполнение плана по себестоимости с формой № 2, если имеются расхождения, установить их причину.

Аудит себестоимости продукции (работ, услуг) по статьям затрат, оговариваемых отраслевыми инструкциями по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг).

Анализ положений учетной политики по вопросам калькулирования затрат на производство.

Проверка:

- правильности применения и формирования метода учета затрат, выбранного на основании Отраслевой инструкции;
- правильности применения Простого метода для учреждений и организаций непромышленной сферы, занятыми оказанием услуг, а также предприятиями и организациями с несложным технологическим процессом и коротким производственным циклом;
- правильности применения Нормативного метода при массовом и серийном производстве разнообразной и сложной продукции, состоящей из большого количества деталей и узлов;
- составления калькуляции норм себестоимости на основании норм затрат на начало месяца;

- фактической себестоимости продукции полученной путем прибавления к нормативной себестоимости или вычета из нее выявленных в отчетном периоде отклонений от норм;
- правильности применения Попередельного метода, используемого на предприятиях с однородной по исходному материалу и характеру обработки массовой продукцией, при которой преобладают физико-химические и термические производственные процессы;
- использования попередельного метода в каждом цехе (этапе, фазе, стадии);
- правильности применения Позаказного метода используемого в индивидуальном и мелкосерийном производствах сложных изделий;
- правильности признания расходов в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от факта выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов;
- правильности отнесения в состав себестоимости расходов только на текущий ремонт ОС (соблюдения принципа деления затрат на текущие и капитальные);
- правильности применения методики распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов (калькуляция) Плану счетов;
- соответствия применяемой методики распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов положениям учетной политики (последовательность);
- правильности признания затрат, выраженных в иностранной валюте (по курсу ЦБ РФ);
- правильности признания затрат, выраженных в условных единицах в соответствии (с учетом суммовых разниц);
- правильности методологии использования счета 20 «Основное производство» для обобщения информации о затратах.

Анализ:

- а) правильности классификации затрат на производство продукции (работ, услуг);
- б) правильности учета затрат на производство продукции по ставкам калькулирования;
- в) правильности учета и списания (распределения) производственных затрат;
- г) правильности ведения синтетического и аналитического сводного учета затрат на производство;
- д) правильности применения методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции;
- е) правильности составления бухгалтерских записей по учету затрат на производство.

Если установлены отклонения, следует выявить причины отклонений и сделать соответствующие выводы.

Аудит расходов для целей налогообложения

1. Проверка учетной политики для целей налогообложения на соответствие нормам законодательства.
2. Проверка формирования расходов для целей налогообложения.
Проверить и подтвердить:
 - а) правильность исчисления материальных расходов, предусмотренных ст. 254 НК РФ;
 - б) правильность исчисления расходов на оплату труда, предусмотренных ст. 255 НК РФ;
 - в) правильность формирования состава амортизируемого имущества и определения его первоначальной стоимости в соответствии со ст. 256 и 257 НК РФ;
 - 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;
 - д) правильность расчета сумм амортизации в соответствии со ст. 259 НК РФ;
 - е) правильность включения в состав затрат аудируемого периода расходов на ремонт основных средств в соответствии со ст. 260 НК РФ;
 - ж) правильность признания расходов на освоение природных ресурсов и соблюдение порядка их учета в соответствии со ст. 261 НК РФ;
 - з) правильность признания расходов на научно-исследовательские и (или) опытно-конструкторские разработки и соблюдение порядка их учета в соответствии со ст. 262 НК РФ;
 - и) обоснованность расходов на обязательное и добровольное страхование имущества в соответствии со ст. 263 НК РФ;
 - к) правильность списания на себестоимость прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст. 264 НК РФ);
 - л) правильность списания прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст. 265 НК РФ);
 - м) правильность формирования и использования расходов на формирование резервов по сомнительным долгам (ст. 266 НК РФ);
 - н) правильность образования и использования расходов на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию (ст. 267 НК РФ);
 - о) правильность определения расходов при реализации товаров и имущества (ст. 268 НК РФ);
 - п) правильность отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам (ст. 269 НК РФ);
 - р) правильность определения расходов, не учитываемых в целях налогообложения (ст. 270 НК РФ)
3. Анализ выявленных отклонений и выработка соответствующих рекомендаций.

Аудит расходов будущих периодов

- а) Изучение положений учетной политики в части организации учета расходов будущих периодов;
- б) Аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета:

- Проверка соответствия остатков по Главной книге учетным регистрам синтетического бухгалтерского учета (журналы-ордера, ведомости, мемориальные ордера к счету 97) на начало и конец проверяемого периода;

- Проверка соответствия остатков по данным регистров синтетического бухгалтерского учета данным аналитического бухгалтерского учета (оборотные ведомости и т.п.) на начало и конец проверяемого периода;

- Проверка соответствия остатков по данным аналитического учета данным, отраженным в инвентаризационных описях;

- Анализ проводок (всех оборотов по счетам в корреспонденции с дебетом и кредитом счета 97) за проверяемый период по данным регистров синтетического учета (журналов-ордеров, мемориальных ордеров и т.п.);

- Анализ проводок на предмет выявления некорректных проводок;

в) Проверка обоснованности отнесения, документального оформления и аналитического учета расходов будущих периодов;

г) Проверка отражения своевременности списания расходов будущих периодов по счетам расходов;

д) Проверка отражения НДС при учете расходов будущих периодов;

е) Проверка правильности списания расходов на затраты производства (производственный характер, общий размер, полезный срок, равномерность);

ж) Соответствие применяемых на предприятии форм первичной учетной документации унифицированным формам, в том числе по учету инвентаризации.

Аудит готовой продукции и товаров (40, 41, 42, 43, 44, 45, 46 и др.)

Аудит готовой продукции

Проверить:

а) правильность и своевременность оформления документов на сдачу продукции из производства на склад;

б) правильность отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с выпуском готовой продукции;

в) правильность определения производственной себестоимости готовой продукции;

г) правильность расчетов и списания сумм отклонений фактической себестоимости от плановой;

д) правильность составления бухгалтерских проводок по учету выпуска готовой продукции (работ, услуг);

е) соответствие записей аналитического и синтетического учета по балансовым записям счета 43 «Готовая продукция» записям в главной книге и балансе;

ж) правильность оценки готовой продукции.

Аудит расходов на продажу

Проверить:

а) правильность включения затрат в состав расходов на продажу;

б) соблюдение установленных нормативов расходов на рекламу;

в) соблюдение основных положений по учету тары на предприятиях, а именно правильное и своевременное документальное отражение операций по заготовлению, поступлению и отпуску тары на складах, в цехах, участках и других местах её хранения;

г) правильность ведения аналитического учета по счету 44 «Расходы на продажу» и ведомости;

д) правильность составления бухгалтерских проводок по операциям с тарой;

е) правильность отражения в бухгалтерском учете товарообменных операций или операций, осуществляемых на бартерной основе;

ж) соответствие записей синтетического и аналитического учета записям в главной книге (при журнально-ордерной форме учета) и балансе.

Аудит товаров отгруженных

Проверить:

а) заключены ли договоры на поставку готовой продукции и правильность их оформления;

б) правильно ли оформлены документы на отгрузку продукции;

в) правильно ли оформлены цены на отгруженную продукцию;

г) правильно ли установлены отпускные цены с учетом оплаты расходов по доставке продукции от поставщика до покупателя в соответствии с заключенным договором поставки;

д) своевременно ли предъявлялись в банк платежные требования-поручения за отгруженную продукцию;

е) правильно ли оформлены документы по отпуску продукции, если продукция отпускается непосредственно со склада поставщика;

ж) правильно ли организован складской учет готовой продукции;

з) правильно ли ведется аналитический и синтетический учет отгрузки и реализации продукции (работ, услуг).

Аудит товаров

а) изучение положений учетной политики в части организации учета товаров;

б) проверка материально ответственных лиц и договоров с ними о полной материальной ответственности;

в) проверка наличия приказов о назначении лиц на должность, связанную с хранением и выдачей товаров (кладовщика);

г) проверка наличия должностных инструкций для лиц, в функции которых входит хранение и выдача товаров;

д) проверка наличия приказов о предоставлении права подписи первичных документов по движению товаров соответствующему должностному лицу;

е) проверка наличия договоров с поставщиками на поставку товаров;

ж) проверка наличия договоров на реализацию товаров;

з) проверка тождественности данных бухгалтерского баланса отчетного года (на начало) данным баланса за предыдущий год (на конец) по строке 214;

и) проверка соответствия данных бухгалтерского баланса по строке 214 данным Главной книги на начало и конец проверяемого периода по счету 41 «Товары»;

к) проверка соответствия остатков по Главной книге учетным регистрам синтетического бухгалтерского учета (журналы-ордера, ведомости, мемориальные ордера к счету 41) на начало и конец проверяемого периода;

л) проверка соответствия остатка товаров по данным регистров синтетического бухгалтерского учета данным аналитического бухгалтерского учета (оборотные ведомости по товарам и т.п.) на начало и конец проверяемого периода;

м) проверка соответствия остатка товаров по данным аналитического учета данным, отраженным в инвентаризационных описях;

н) проверка правильности проведения, оформления и отражения в учете результатов инвентаризации;

о) проверка соответствия оборотов по данным синтетического учета данным аналитического учета по движению товаров;

п) сбор общих проводок (всех оборотов по счетам в корреспонденции с дебетом и кредитом счета 41) за проверяемый период по данным регистров синтетического учета (журналов-ордеров, мемориальных ордеров и т.п.);

р) анализ проводок по оприходованию и выбытию товаров на предмет выявления некорректных проводок;

с) проверка наличия первичного документа под каждую запись в бухгалтерском учете по движению товаров;

т) проверка полноты и своевременности оприходования и списания товаров;

у) проверка правильности оформления и заполнения первичных документов по движению товаров;

ф) проверка правильности оценки товаров в учете;

х) проверка соответствия даты перехода права собственности на товары от продавца к покупателю и даты принятия их к бухгалтерскому учету;

ц) проверка правильности выделения НДС по приобретенным товарам и обоснованность (своевременность) его возмещения из бюджета;

ч) проверка правильности отражения учета операций по реализации товаров, в том числе начисление НДС;

ш) проверка правильности порядка списания торговой наценки, относящейся к проданным товарам;

щ) проверка правильности учета товаров, принятых на ответственное хранение;

э) соответствие применяемых на предприятии форм первичной учетной документации унифицированным формам, в том числе по учету инвентаризации.

Аудит денежных средств

Аудит кассовых операций

а) Аудит тождественности показателей бух. отчетности, регистров бух. учета и первичных документов;

б) Проверка полноты и правильности заполнения первичных документов

в) Проверка обеспечения условий сохранности денежных средств:

- проверка организации внутреннего контроля за сохранностью наличных денежных средств;
- проверка наличия и правильности оформления договоров о полной материальной ответственности с лицами, ответственными за сохранение наличных денежных средств;

- проверка соблюдения организацией размеров лимита остатка денежных средств в кассе;
 - проверка наличия акта ревизии наличных денежных средств при смене кассира в проверяемом периоде.
- г) Проверка полноты оприходования денежной наличности, полноты и своевременности сдачи в банк выручки и депонированных сумм;
- д) Проверка наличия фактов осуществления расчетов наличными деньгами с юридическими лицами, суммы платежей которых превышают установленный лимит;
- е) Проверка правильности оформления операций по выбытию денежных средств в кассе:
- проверка оформления операций в кассовой книге, соответствия записей в отчете кассира с приложенными документами и кассовой книгой;
 - проверка наличия и правильного оформления книги регистрации приходных и расходных ордеров.
- ж) Проверка правомерности отнесения на себестоимость продукции (работ, услуг) выплат, производимых через кассу предприятия;
- з) Проверка оприходования в кассу наличных денежных средств за реализованную продукцию (работы, услуги) без отражения данных операций по счетам реализации;
- и) Проверка оприходования в кассу наличных денежных средств, поступивших в организацию по внереализационным доходам и прочим операционным доходам без отражения данных операций по счету 91 «Прочие доходы и расходы»;
- к) Проверка правильности выплат физическим лицам наличных денежных средств и включения их в совокупный годовой доход для удержания налога на доходы физических лиц;
- л) Проверка операций с применением ККМ:
- проверка наличия ККМ и соответствующих регистрационных документов;
 - проверка соблюдения требований при работе с ККМ;
 - проверка выполнения установленных требований документального оформления при работе с ККМ;
 - проверка полноты отражения в бухгалтерских регистрах поступившей выручки через ККМ.
- м) Проверка проведения организацией инвентаризации кассы и отражения в учете ее результатов;
- н) Проверка правильности исчисления и отражения в учете НДС по операциям, связанным с движением денежных средств в кассе;
- о) Аудит учета денежных документов:
- проверка правильности и своевременности отражения в бухгалтерском учете (в регистрах по счетам 50, 51, 52, 55, 57, 006, книге учета поступления и расхода бланков документов строгой отчетности, книге регистрации ценных бумаг, книге учета денежных документов).

Аудит операций по расчетным счетам

- а) Аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета;

- б) Проверка правильности оформления и соответствия данных выписок банка, первичных денежно-расчетных и платежных документов;
- в) Проверка осуществления денежно-расчетных операций по платежным документам, оформленным надлежащим образом в соответствии с требованиями законодательных актов;
- г) Проверка наличия разрешительных подписей руководства на оплату платежных документов;
- д) Проверка наличия и правильности оформления журнала регистрации платежных поручений;
- е) Проверка полноты зачисления и законности списания денежных средств с расчетного счета;
- ж) Проверка правильности отражения в учете и бухгалтерской отчетности операций по расчетным счетам;
- з) Проверка наличия письменного уведомления налогового органа об открытии и закрытии банковских счетов в 10-дневный срок;
- и) Выявление «ключевых по риску» денежно-расчетных операций (операций, составляющих учетные области с повышенным внутренним риском).

Аудит операций по валютным счетам

- а) Проверка правильности отражения в учете необходимых субсчетов к счету 52 «Валютный счет»;
- б) Аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности и данных синтетического и аналитического учета;
- в) Проверка правильности оформления операций по зачислению сумм на валютный счет:
 - проверка наличия документов, подтверждающих остатки денежных средств на валютных счетах;
 - проверка своевременности отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с движением денежных средств;
 - проверка полноты оприходования полученной в банке валюты, соответствия сумм в выписках банка, первичных документах, кассовой книге.
- г) Проверка своевременности представления платежных поручений на продажу валюты;
- д) Проверка правильности отражения в учете операций по покупке и продаже валюты;
- е) Проверка корректности арифметических расчетов курсовых разниц и достоверности отражения их на счетах бухгалтерского учета;
- ж) Проверка полноты и своевременности зачисления валютной выручки на валютный транзитный счет в уполномоченном банке;
- з) Проверка наличия валютных счетов за рубежом и законность их открытия;
- и) Проверка правильности использования собственной валютной выручки, сохранности материальных ценностей, приобретенных за иностранную валюту;
- к) Проверка соответствия назначения и характера платежа условиям контракта и использования валюты по целевому назначению;
- л) Проверка правильности оплаты комиссионного вознаграждения за открытие валютных счетов;

- м) Проверка правильности исчисления и уплаты таможенных платежей;
- н) Проверка правильности применения форм расчетов по внешнеэкономической деятельности.

Аудит операций по специальным счетам

- а) Сверка записей в выписках банка по операциям счета 55 «Специальные счета в банках» (с Главной книгой и журналом-ордером № 3);
- б) Проверка правильности и законности применения аккредитивной системы расчетов;
- в) Проверка правильности документального оформления операций, оплаченных чеками из лимитированных и нелимитированных чековых книжек;
- г) Проверка полноты и правильности документального оформления операций по движению средств целевого финансирования на содержание социальных учреждений;
- д) Проверка правильности составления бухгалтерских проводок.

Аудит денежных средств в пути

- а) Проверка наличия, полноты и правильности заполнения первичных документов;
- б) Проверка правильности составления бухгалтерских проводок по операциям со средствами в пути;
- в) Проверка правильности ведения аналитического учета по счету 57 «Переводы в пути».

Аудит финансовых вложений

- а) Проверить и подтвердить правильность оформления материалов инвентаризации финансовых вложений и отражения результатов инвентаризации в учете:

Проверить:

1. Соответствие приказа о проведении инвентаризации унифицированной форме ИНВ-22;
2. Наличие в актах всех реквизитов, необходимых для первичного документа;
3. Отражение выявленных при инвентаризации расхождений между фактическим наличием объектов финансовых вложений и данными на счетах бухгалтерского учета.

- б) Изучить состав финансовых вложений по данным первичных документов и учетных регистров. Проверить:

1. Соответствие данных бухгалтерского баланса (показатель «Долгосрочные (краткосрочные) финансовые вложения») данным сальдо карточки счета (на конец и на начало проверяемого периода);
2. Соответствие данных бухгалтерского баланса (показатель «Долгосрочные (краткосрочные) финансовые вложения») данным актов инвентаризации;
3. Сравнить данные первичных документов с данными оборотно-сальдовой ведомости. Установить причину расхождений, в случае их наличия. Потребовать оправдательные документы (бухгалтерские справки, служебные записки и т.д.).

- в) Оценить систему внутреннего контроля и бухгалтерского учета финансовых вложений.

Установить:

1. Факт проведения всех инвентаризаций финансовых вложений, указанных в приказах руководителя;

2. Наличие аналит. учета фин. вложений, обеспечивающего информацию по единицам бух. учета;

3. Наличие либо отсутствие в аналитическом учете следующей информации о ценных бумагах: наименование эмитента и название ценной бумаги, номер, серия и т.д., номинальная цена, цена покупки, цена продажи, расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, общее количество, дата покупки, дата продажи или иного выбытия, место хранения.

г) Определить рентабельность финансовых вложений:

1. Рентабельность долгосрочных финансовых вложений равна: доход, полученный от чистой прибыли (дивидендов)/величину взноса в уставный капитал (тыс. руб.);

2. Для определения рентабельности краткосрочных финансовых вложений (ценные бумаги, выданные займы и т.д.) необходимо сумму полученного дохода по каждому виду вложения разделить на сумму вклада;

3. При проверке операций с векселями необходимо обратить внимание на следующее:

- являются ли представленные векселя обращаемыми на рынке ценных бумаг;
- финансовый результат и экономическую целесообразность операций с использованием векселей.

Обратить внимание на следующие операции с векселями:

а) регулярная реализация векселей по стоимости ниже номинальной одному и тому же лицу:

- установить причину;
- выявить возможную взаимозависимость лиц.

б) мена котлируемых векселей на некотируемые (векселя ООО, АО и т.д.):

- указать на возможность отрицательного фин. результата при реализации данного векселя в будущем.

в) реализация векселей, обращающихся на рынке ценных бумаг или со сроком погашения по предъявлению:

- установить финансовый результат данной сделки.

г) предоставление векселя организации-поставщику в качестве предоплаты с последующим возвратом данного векселя:

- определить причину возврата данного векселя;
- выявить возможное кредитование данной организации-поставщика;
- указать на необоснованный вывод имущества из оборота предприятия;
- оценить возможные финансовые потери;
- реализация векселя, приобретенного на кредитные средства;
- определить эффективность данной сделки;
- при отрицательном финансовом результате указать на нецелесообразность данного вида сделок;
- подсчитать убыток за год.

д) Проверить правильность отражения в учете операций с финансовыми вложениями. Установить:

- на каком счете учитываются финансовые вложения;
- какие субсчета используются для учета финансовых вложений;

- соответствие учета финансовых вложений требованиям бухгалтерского учета (ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»);
 - ведется ли аналитический учет по счету 58 «Финансовые вложения»;
 - правильно ли составлены бухгалтерские проводки (записи в первичных документах по счету 58 сверяют с журналом-ордером № 8 и главной книгой (при журнально-ордерной форме учета));
 - правильно ли отражены в учете выкуп и продажа ценных бумаг.
- е) подтвердить достоверность начисления, поступления и отражения в учете доходов по операциям с финансовыми вложениями:
- Сравнить данные бухгалтерского учета с первичными документами. В случае выявленных расхождений установит причину, запросить документы, письменно обосновывающие указанные несоответствия;
 - Проверить и подтвердить обоснованность и правильность оформления и согласования операций с финансовыми вложениями в соответствии с действующим законодательством.

Проверить:

1. Соответствие видов финансовых вложений организации видам, перечисленным в п.3 ПБУ 19/02;
2. Наличие оправдательных документов на финансовые вложения;
3. Наличие согласия собственника на внесение вклада в уставный капитал другой организации;
4. В случае наличия вклада в уставном капитале кредитной организации, указать, что унитарные предприятия не вправе выступать участниками кредитных организаций;
5. Наличие согласия собственника имущества, принадлежащего предприятию на праве хозяйственного ведения, на совершение сделки, стоимость которой составляет более 10 % уставного капитала (для ФГУП);
6. В случае наличия выдачи займов, проверить на предмет согласования с собственником имущества унитарного предприятия;
7. Наличие дочерних предприятий (зависимых обществ);
8. Наличие согласия собственника имущества унитарного предприятия при заключении договоров простого товарищества.

Аудит резервов под обесценение вложений в ценные бумаги

- а) Проверка отражения создания резерва под обесценение в учетной политике организации;
- б) Проверка факта наличия устойчивого снижения стоимости финансового вложения – одновременного выполнения следующих условий:
 - на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше расчетной;
 - в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно уменьшилась;
 - у организации имеются векселя предприятия, в отношении которого начата процедура банкротства;

- возникновение на рынке в течение отчетного периода большого количества сделок по продаже ценных бумаг определенного эмитента по стоимости ниже учетной.

Если устойчивое снижение стоимости будет подтверждено, организация должна образовать резерв под обесценение.

в) Проверка обоснованности определения размера резерва (на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью финансового вложения);

г) Проверка правильности отнесения суммы резерва на финансовый результат (контрольная проводка: Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» – Кредит счета 59 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги»);

д) Проверка своевременности списания резерва под обесценение вложений в ценные бумаги;

е) Проверка правильности отражения резерва для целей налогового учета (не учитывается при расчете налогооблагаемой прибыли);

ж) Проверка ведения аналитического учета по счету 59 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги» (по каждому резерву и виду ценных бумаг);

з) Проверка правильности отражения в учете ценных бумаг и операций с ними;

и) Проверка соответствия записей по счетам 59 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги» и 91 «Прочие доходы и расходы» статьям бухгалтерского баланса.

Аудит расчетов

Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами (60, 62, 76 и др.)

Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками (60)

а) Проверить и подтвердить полноту и правильность проведённых инвентаризацией расчётов с поставщиками и подрядчиками.

Аналитика ведется в разрезе задолженности за поставленные товары (работы, услуги) и авансов выданных по каждому поставщику (подрядчику).

Данные аналитического учета должны обеспечивать возможность получения необходимых данных о расчетах с поставщиками (подрядчиками):

- за полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги, включая предоставление электроэнергии, газа, пара, воды и т.п.;

- по доставке или переработке материальных ценностей, расчетные документы на которые акцептованы и подлежат оплате через банк;

- за товарно-материальные ценности, работы и услуги, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили (так называемые нефактурованные поставки);

- по излишкам товарно-материальных ценностей, выявленным при их приемке;

- за полученные услуги по перевозкам, в том числе расчеты по недоборам и переборам тарифа (фрахта), а также за все виды услуг связи и др.

Проверяется обоснованность отражения задолженности по авансам выданным (в соответствии с условиями договора и платежными документами).

Проверяются акты сверки с поставщиками и подрядчиками. Акты должны быть подписаны обеими сторонами. Суммы, отраженные в акте, сверяются с данными бухгалтерского учета.

На основании данных аналитического учета и актов сверок выявляется:

- задолженность, подтвержденная кредиторами;
- задолженность, не подтвержденная кредиторами;
- задолженность с истекшим сроком исковой давности.

Проверяется обоснованность списания кредиторской задолженности (задолженность списывается при наличии письменного обоснования и приказа руководителя).

Данные инвентаризации заносятся в опись по каждому поставщику и подрядчику.

б) Аудит тождественности бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учёта;

в) Аудит оформления первичных документов;

г) Правильность и обоснованность отражения в бухгалтерском учете кредиторской задолженности;

д) Правильность организации аналитического учета расчетных операций и отражения данных поставщиков в учётных регистрах;

е) Правильность учета НДС, оплаченного поставщикам;

ж) Правомерность и соблюдения установленных сроков списания кредиторской задолженности на счёт 99 «Прибыли и убытки»;

з) Проверка работы по претензиям и возмещению материального ущерба и отражение в бухгалтерском учёте этих расчетов;

и) Правильность отражения операций при выплате векселями;

к) Правильность отражения в учете операций по зачету взаимных требований;

л) Проверка расчетных операций, выраженных в иностранной валюте;

м) Проверка правильности оприходования и исчисления НДС по ТМЦ, оплаченным через подотчетные лица.

Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами

а) Аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета;

б) Проверка оформления первичных документов и ведения аналитического учета по срокам;

в) Проверка оформления, отражения в учете и налогообложение операций:

1. Связанных с арендой:

- если предприятие выступает арендатором;
- если предприятие является арендодателем.

2. Связанных с безвозмездной передачей ТМЦ:

- если предприятие является передающей стороной;
- если предприятие является получающей стороной.

3. Связанных с передачей права требования (цессия);

4. Связанных с расчетами в условных единицах;

5. Связанных с оплатой отопления, электроэнергии, водоснабжения, связи на собственные нужды.

г) Проверка отражения в учете:

- расчетов по алиментам;
- операции по перечислению заработной платы через отделение связи или коммерческие банки;
- расчетов по претензиям;
- другое.

д) Проверка учета НДС за неоплаченные товары, услуги, работы.

Аудит расчетов с покупателями и заказчиками

Проверить:

а) заключены ли договоры поставки продукции;

б) реальность задолженности покупателей (наличие актов инвентаризации (сверки) счетов);

в) правильность ведения аналитического учета по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

г) правильность составления бухгалтерских проводок по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

д) соответствие записей аналитического учета по счету 62 записям в ж/о N 11, Главной книге и бухгалтерском балансе.

Аудит резервов по сомнительным долгам (63 и др.)

а) Проверка отражения создания резервов по сомнительным долгам в учетной политике организации;

б) Проверка результатов проведения в конце предыдущего отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности, выявление фактов, позволяющих рассматривать данную задолженность сомнительной;

в) Проверка правильности исчисления величины резерва отдельно по каждому сомнительному долгу;

г) Проверка обоснованности списания сомнительных долгов по документам, подтверждающим:

- истечение сроков исковой давности;
- банкротство должника;
- исключение должника из государственного реестра юридических лиц;
- признание сделки недействительной со взысканием в доход бюджета всего полученного по сделке;
- наличие акта судебного пристава о невозможности исполнения.

д) Проверка правильности отражения в учете погашения задолженности, под которую были созданы резервы (контрольная проводка: Д 63 «Резервы по сомнительным долгам» - К 91 «Прочие доходы и расходы»);

е) Проверка правильности бухгалтерского и налогового учета неизрасходованных сумм резерва.

Аудит расчетов по кредитам и займам (66, 67 и др.)

- а) Аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета;
- б) Проверка оформления и содержания кредитных договоров и договоров займа;
- в) Проверка ведения аналитического учета;
- г) Использование полученных кредитных и заемных средств не по целевому назначению;
- д) Правильность расчетов процентов за кредит (заем) и отражение их на счетах бухгалтерского учета;
- е) Правильность определения и отражения курсовых разниц по кредитам, полученным в валюте;
- ж) Проверка наличия полученных гарантий и поручительств по предоставленным займам.

Аудит расчетов с бюджетом (68 и др.)

Проверка правильности (по отдельным наиболее важным налогам):

- а) определения налогооблагаемой базы;
- б) применения налоговых ставок;
- в) применения льгот при расчете и уплате налогов;
- г) начисления, полноты и своевременности перечисления налоговых платежей, составления налоговой отчетности.

Аудит расчетов по налогу на прибыль

- а) Проверка последовательности применения учетной политики в отношении принятого метода определения доходов и расходов (метод начисления, кассовый метод);
- б) Проверка установления учетной политикой для целей налогообложения порядка ведения налогового учета, форм аналитических регистров налогового учета;
- в) Проверка полноты и правильности формирования в регистрах налогового учета доходов от реализации продукции, работ, услуг, товаров, основных средств и т.д. и внереализационных доходов;
- г) Проверка экономической оправданности и документальной подтвержденности расходов, принимаемых для целей налогообложения;
- д) Проверка полноты и правильности формирования в регистрах налогового учета расходов на производство и реализацию продукции, работ, услуг, товаров, основных средств и т.д. и внереализационных расходов;
- е) Проверка правильности ведения аналитического налогового учета доходов от реализации и расходов на производство и реализацию в разрезе прямых и косвенных расходов;
- ж) Проверка последовательности применения учетной политики в отношении материальных расходов при списании сырья и материалов (по себестоимости единицы запасов, по средней себестоимости, ФИФО, ЛИФО);
- з) Проверка обоснованности оценки стоимости незавершенного производства и готовой продукции;

- и) Проверка правильности распределения прямых расходов на реализованные товары и остаток товаров на складе для операций торговли;
- к) Проверка своевременности признания для целей налогообложения расходов на ремонт основных средств, расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки;
- л) Проверка обоснованности и правильности отнесения к расходам представительских расходов, расходов на подготовку и переподготовку кадров, расходов на рекламу;
- м) Проверка обоснованности формирования резервов (по сомнительным долгам, по гарантийному ремонту и обслуживанию);
- н) Проверка обоснованности и правильности определения доходов и расходов при кассовом методе;
- о) Проверка правильности применения налоговой ставки;
- п) Проверка правильности исчисления и своевременности уплаты авансовых платежей налога;
- р) Проверка правильности составления и своевременности представления в налоговый орган налоговой декларации;
- с) Проверка правильности исчисления и своевременности уплаты налога предприятием - налоговым агентом;
- т) Проверка наличия инвентаризации (сверки) расчетов по налогу на прибыль с налоговым органом;
- у) Проверка соответствия отраженной в отчетности задолженности по налогу на прибыль данным учетных регистров и инвентаризации (сверки).

Аудит расчетов по налогу на добавленную стоимость

- а) Изучение положений учетной политики в части организации учета НДС;
- б) Проверка соответствия остатка по счетам 68 «Налог на добавленную стоимость» и 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» по данным Главной книги остатку по данным аналитического учета на начало и конец проверяемого периода;
- в) Проверка соответствия операций, освобожденных от обложения НДС, перечням, установленным НК РФ, проверка наличия соответствующих лицензий;
- г) Проверка обоснованности применения льгот по НДС;
- д) Проверка наличия раздельного учета операций, подлежащих налогообложению и освобожденных от обложения НДС;
- е) Проверка обоснованности определения налоговой базы при реализации товаров, услуг безвозмездно, с оплатой неденежными средствами, по срочным сделкам;
- ж) Проверка правильности определения налоговой базы при производстве товаров из давальческого сырья;
- з) Проверка правильности определения налоговой базы при выполнении СМР для собственного потребления, передачи товаров, работ, услуг для собственных нужд;
- и) Проверка полноты включения в налоговую базу денежных сумм, связанных с расчетами по оплате товаров, работ, услуг;
- к) Проверка правильности применения налоговой ставки;

л) Проверка соответствия составления счетов-фактур, ведения журналов учета, книг продаж и покупок требованиям НК РФ и Постановления Правительства РФ № 914;

м) Проверка правильности отнесения НДС, уплаченного поставщикам и подрядчикам, на затраты по производству и реализации продукции;

н) Проверка правильности применения и подтвержденности налоговых вычетов установленными документами (счетами-фактурами, денежными документами);

о) Проверка правильности заполнения налоговых деклараций, соответствия приведенных в них данных данным книг продаж и покупок, а также данным учетных регистров;

п) Анализ проводок, отражающих начисление и вычет НДС, выявление некорректных проводок;

р) Проверка своевременности уплаты налога и представления налоговых деклараций;

с) Проверка правильности определения суммы и своевременности уплаты налога по месту нахождения обособленных подразделений.

Аудит расчетов по налогу на имущество

а) Проверка полноты и правильности включения имущества организации в объект обложения налогом на имущество;

б) Проверка обоснованности отнесения проверяемого экономического субъекта к организациям, имущество которых не облагается налогом;

в) Проверка обоснованности уменьшения налоговой базы на балансовую стоимость не облагаемого налогом имущества (объектов социально-культурной сферы, жилищного фонда и пр.);

г) Проверка точности расчета среднегодовой стоимости имущества;

д) Проверка правильности исчисления налога и своевременности его уплаты, в т.ч. по месту нахождения обособленных подразделений;

е) Проверка правильности составления расчетов по налогу на имущество и своевременности представления их в налоговый орган;

ж) Проверка наличия инвентаризации (сверки) расчетов с налоговым органом по налогу на имущество;

з) Проверка соответствия отраженной в бухгалтерской отчетности задолженности по налогу на имущество данным учетных регистров и инвентаризации (сверки).

Аудит расчетов по оплате труда и единому социальному налогу (69, 70, 73 и др.)

Аудит расчетов по оплате труда

а) Аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета;

б) Проверка порядка ведения расчетов с персоналом по оплате труда.

Проверка:

- соответствия первичных документов связанных с начислением, удержанием и выплатой заработной платы и иных доходов требованиям бухгалтерского учета;

- начисления оплаты труда за работу сверхурочно, за совмещение и замещение, за работу в праздничные дни, за простои;
 - расчета среднего заработка и выплат на базе среднего заработка: оплата ежегодного оплачиваемого отпуска, оплата учебного отпуска, оплата пособий по временной нетрудоспособности, оплата компенсаций за неиспользованный отпуск, оплата выходного пособия;
 - отражения операций по расчетам по оплате труда на счетах бухгалтерского учета: проверка отражения начисления оплаты труда, проверка отражения удержания из сумм оплаты труда, проверка отражения выдачи сумм оплаты труда;
 - образования, использования и корректировки резервов и отчислений в фонды: на оплату отпусков, на выдачу вознаграждений по итогам работы за год, на оплату вознаграждений за выслугу лет.
- в) Проверка исчисления и удержания налога на доходы физических лиц:
- проверка исчисления льгот и вычетов при определении доходов у физических лиц.
- г) Проверка ведения расчетов с персоналом по ссудам и займам.

Аудит расчетов по единому социальному налогу

- а) Аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета;
- б) Проверка полноты определения налоговой базы по ЕСН (выплаты и иные вознаграждения, начисляемые организацией в пользу физ. лиц, с которыми у организации заключены договоры);
- в) Проверка обоснованности невключения в налоговую базу сумм, не подлежащих налогообложению;
- г) Проверка обоснованности применения налоговых льгот по ЕСН;
- д) Проверка правильности применения налоговой ставки и исчисления ЕСН;
- е) Проверка правильности применения тарифов и исчисления страховых взносов в Пенсионный фонд РФ;
- ж) Проверка обоснованности и правильности уменьшения ЕСН в части, уплачиваемой в Фонд соц. страхования РФ, на суммы производственных расходов, и в части, уплачиваемой в фед. бюджет, на суммы начисленных страховых взносов;
- з) Проверка своевременности и правильности уплаты ЕСН;
- и) Проверка правильности заполнения налоговой декларации по ЕСН и своевременности предоставления их в налоговый орган;
- к) Проверка ведения налогового учета сумм начисленного ЕСН по каждому работнику;
- л) Проверка наличия инвентаризации (сверки) расчетов по ЕСН с налоговым органом;
- м) Проверка соответствия отраженной в отчетности задолженности по ЕСН данным учетных регистров и инвентаризации (сверки).

Аудит расчетов с подотчетными лицами

- а) Аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета (Главная книга, оборотно-сальдовая ведомость, бухгалтерский баланс, журнал-ордер № 1, 7);
- б) Проверка правильности оформления первичных учетных документов по учету расчетов с подотчетными лицами;
- в) Проверка правильности проведения инвентаризации расчетов с подотчетными лицами и анализ результатов инвентаризации;
- г) Проверка соответствия записей по выдаче, использованию и возврату подотчетных сумм данным журнала-ордера № 7 или другого учетного регистра по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- д) Установление наличие фактов выдачи денежных средств под отчет при наличии остатка неизрасходованного предыдущего аванса, проверка своевременности возврата неиспользованных подотчетных сумм;
- е) Проверка соблюдения приказа об установлении круга лиц, которым предоставлено право получать деньги под отчет;
- ж) Проверка соблюдения сроков, на которые выдаются авансы на операционно-хозяйственные расходы;
- з) Проверка правильности списания на себестоимость операционно-хозяйственных расходов из подотчетных сумм и оприходования приобретенных через подотчетных лиц материальных ценностей;
- и) Проверка целевого использования подотчетных сумм;
- к) Проверка правильности расчетов с лицами, не работающими в организации, по служебным поездкам за счет проверяемой организации;
- л) Проверка правильности ведения раздельного учета расчетов с подотч. лицами в валюте и в рублях;
- м) Проверка правильности учета курсовых разниц по расчетам с подотчетными лицами в иностранной валюте;
- н) Проверка правильности исчисления налогов из подотчетных сумм;
- о) Проверка оформления расходов на командировки.

Аудит расчетов с учредителями (75 и др.)

- а) Проверить, когда и в каком размере внесли учредители свою долю в уставный капитал предприятия;
- б) Проверить, в каком виде участники внесли свою долю и как оформлены документы по взносам в уставный капитал (участники могут вносить свою долю в уставный капитал в виде денежных средств, зданий, сооружений, имущества, нематериальных активов и т.п.);
- в) Проверка правильности составления бухгалтерских проводок по формированию уставного капитала и начислению доходов от участия в предприятии;
- г) Проверка правильности начисления доходов от участия в предприятии;
- д) Проверка правильности удержания налога на доходы;
- е) Проверка соответствия записей в первичных документах записям в журнале-ордере № 8 по счету 75 «Расчеты с учредителями» и главной книге (при журнально-ордерной форме учета).

Аудит расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба (73, 94 и др.)

Аудит расчетов по претензиям

Проверить:

- а) Обоснованность, своевременность и правильность оформления документов;
- б) Обоснованность претензий, предъявляемых к проверяемому предприятию;
- в) Правильность ведения аналитического учета, а также соответствие записей аналитического учета записям в журнале-ордере № 8, главной книге и балансе;
- г) Правильность составления бух. проводок по субсчету 76-2 «Расчеты по претензиям».

Аудит расчетов по возмещению материального ущерба

- а) Установить причины возникновения материального ущерба;
- б) Выяснить, отнесены ли суммы по недостаткам, растратам и хищениям на виновных лиц;
- в) Выяснить, правильно ли оформлены и выведены результаты инвентаризации ден. средств и ТМЦ и порядок регулирования выявленных при инвентаризации недостатков и потерь;
- г) Выяснить, была ли проведена инвентаризация при списании ТМЦ в пределах норм естественной убыли;
- д) Проверить правильность и обоснованность списания недостатков мат. ценностей на издержки производства, когда виновные лица не установлены;
- е) Проверить ведение аналитического учета по счету 73 субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба»;
- ж) Проверить соответствие записей аналитического учета по счету 73 записям в журнале-ордере № 8, главной книге и балансе.

Аудит внутрихозяйственных расчетов (79 и др.)

- а) Проверить отдельный баланс, выделенный из самостоятельного баланса учредителя управления и доверительного управляющего;
- б) Проверить отчеты о деятельности доверительного управляющего;
- в) Проверить ведение синтетического и аналитического счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» субсчет «Расчеты по договору доверительного управления имуществом»;
- г) Проверить отражение операций по счетам 79 «Внутрихозяйственные расчеты», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета».

Аудит расчетов по совместной деятельности (76 и др.)

Проверить:

- а) заключен ли договор о совместной деятельности и правильность его составления;
- б) ведётся ли отдельный учет по совместной деятельности у участника, ведущего общие дела;

- в) правильность отражения участником, ведущим общие дела по договору о совместной деятельности, операций, связанных с его выполнением;
- г) правильность отражения участником договора о совместной деятельности операций, связанных с его выполнением;
- д) правильность ведения бухгалтерского учета операций по совместной деятельности операций, связанных с его выполнением;
- е) правильность отражения в учете полученных от совместной деятельности финансовых результатов;
- ж) правильность составления бухгалтерских проводок по совместной деятельности;
- з) правильность уплаты налогов в бюджет по результатам совместной деятельности.

Учет капитала

Аудит уставного капитала (80 и др.)

а) Аудит тождественности показателей бух. отчетности и регистров бух. учета (соответствие записей синтетического и аналитического учета по счету 80 записям в главной книге, бух. балансе и формах бух. отчетности).

Инвентаризация статьи баланса «Уставный капитал». Целесообразно проводить:

1) в первый год функционирования организации в целях контроля своевременности и полноты оплаты долей (акций) учредителями.

При инвентаризации проверяется соответствие записей по кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» и кредиту счета 80 «Уставный капитал», субсчет «Оплаченный капитал», а также подтверждение этих записей первичными документами (приходными кассовыми ордерами, выписками по расчетному счету, накладными, актами приемки-передачи и др.);

2) на конец каждого отчетного года следует проверять соответствие стоимости чистых активов величине уставного капитала;

3) в случаях изменений в уставном капитале, зарегистрированных в установленном порядке в учредительных документах, с целью контроля правильности оценки и отражения в учете операций по уменьшению или увеличению уставного капитала.

Кроме того, в акционерных обществах необходимо проверять организацию аналитического учета по счету 80 «Уставный капитал». При этом устанавливается соответствие данных аналитического учета в разрезе видов (типов) размещенных акций (с учетом реквизитов каждого выпуска) с данными учредительных документов, изменений и дополнений к ним, отчетов о выпуске акций.

б) Проверка полноты и своевременности отражения в учете уставного капитала:

- проверка формирования уставного капитала (в виде денежных средств, имущества, нематериальных и других активов в размерах, определяемых учредительных документах);
- проверка оформления первичных документов;

- инвентаризация имущества и нематериальных активов, внесенных в качестве вступительного взноса.
- в) Проверка обоснованности изменений в уставном капитале и в учредительных документах общества;
- г) Проверка своевременности и обоснованности отражения в бухгалтерском учете изменений в учредительных документах;
- д) Проверка соблюдения принципа стабильности величины уставного капитала, ее соответствия размеру, определенному учредительными документами, нормами законодательства;
- е) Правильность ведения аналитического и синтетического учета по счету 80 «Уставный капитал»;
- ж) Обобщение выявленных отклонений в учете уставного капитала по сравнению с действующими нормативными положениями и обоснование предложений по их устранению.

Аудит резервного капитала (82 и др.)

- а) Анализ учредительных документов предприятия по вопросу создания резервного капитала и учетной политики;
- б) Проверка правильности и своевременности отражения в учете отчислений в резервный капитал (в т. ч. размера отчислений, источника образования);
- в) Проверка ведения аналитического и синтетического учета по счету 82 «Резервный капитал»;
- г) Соответствие записей синтетического и аналитического учета по счету 82 записям в главной книге, бухгалтерском балансе и формах бухгалтерской отчетности;
- д) Проверка использования резервного капитала.

Аудит добавочного капитала (83 и др.)

- а) Аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета (соответствие записей синтетического и аналитического учета по счету 83 записям в главной книге, бухгалтерском балансе и формах бухгалтерской отчетности);
- б) Проверка ведения аналитического и синтетического учета по счету 83 «Добавочный капитал» (в т. ч. обоснованность начислений и расходования средств добавочного капитала);
- в) Проверка соответствия и правильности определения сумм, отнесенных на добавочный капитал;
- г) Проверка соответствия направлений использования средств добавочного капитала установленным требованиям.

Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (84 и др.)

- а) Анализ учредительных документов предприятия по вопросу порядка использования нераспределенной прибыли и покрытия убытков;
- б) Правильность ведения аналитического и синтетического учета по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

в) Соответствие записей синтетического и аналитического учета по счету 84 записям в главной книге, бух. балансе и формах бух. отчетности;

г) Проверка правильности распределения и использования прибыли (покрытия убытка);

д) Проверка списания непокрытого убытка отчетного года.

Аудит целевого финансирования (86 и др.)

Аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета (соответствие записей синтетического и аналитического учета по счету 86 записям в главной книге, бухгалтерском балансе и формах бухгалтерской отчетности).

Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли (90, 91, 96, 97, 98, 99 и др.)

Проверка отражения результата от продажи товаров, продукции (работ, услуг)

Установить правильность определения и отражения в учете прибыли (убытков) от продаж товаров, продукции, работ, услуг.

а) Определение порядка учета выручки от продаж продукции (определить, какие виды деятельности заложены в учетной политике, как фактически определяется финансовый результат по основным видам деятельности) (определить, соответствует ли формирование доходов ПБУ 9/99).

Проверка последовательности применения учетной политики в отношении метода отражения доходов при выполнении работ долгосрочного характера (с использованием счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», без использования счета 46);

б) Проверка порядка формирования выручки:

- для целей бухгалтерского учета (проверить учетную политику, как отражено фактически; проверить своевременное отражение реализации по отгрузке; определить момент перехода права собственности);
- для целей налогообложения (проверить учетную политику, при кассовом методе – проверить величину оборотов).

Проверка полноты и своевременности отражения в бухгалтерском учете всех фактов продажи продукции, товаров, работ, услуг, являющимися предметом деятельности предприятия.

в) Сверка записей синтетического и аналитического учета отгрузки и реализации;

г) Установление порядка формирования величины выручки (договорная цена или метод оценки аналогичных сделок); проверка соответствия признанных и отраженных в учете доходов от обычных видов деятельности условиям договоров с покупателями (заказчиками);

д) Проверка наличия раздельного учета по различным видам деятельности (облагаемой, необлагаемой, по ставке 0 %);

е) Сравнение фактических цен на различные оказываемые услуги предприятия, а также условий их оплаты с данными соответствующих документов;

проверка своевременности введения тарифов; анализ дебетовых и кредитовых оборотов счета 90 «Продажи»;

ж) Проверка включения в объем реализации продукции оказания услуг по договорам госзаказа;

з) Проверка соответствия аналитического и синтетического учета финансового результата от продаж;

и) Сравнение фактических цен с установленными государственной властью тарифами (при оказании услуг жилищно-коммунального хозяйства, предприятий социально-культурной сферы).

В ходе аудиторской проверки должно быть подтверждено, что:

- операции по продаже надлежащим образом санкционированы;
- на счетах бухгалтерского учета отражены все реально совершенные сделки по продаже;
- продажа своевременно отражена на соответствующих счетах учета;
- стоимостная оценка операций по продаже правильно определена;
- суммы продажи правильно классифицированы;
- суммы дебиторской задолженности по расчетам за поставку продукции (работ, услуг) правильно отражены на соответствующих счетах.

Проверка отражения прочих операционных, внереализационных и чрезвычайных доходов и расходов

Проанализировать правильность учёта операционных, внереализационных и чрезвычайных доходов и расходов:

а) Проверка правильности расчетов и отнесения процентов на финансовый результат;

б) Проверка правомерности включения затрат в состав прочих расходов и их отношение к полученным операционным доходам;

в) Проверка наличия разрешения собственника на сдачу имущества в аренду, а также состава расходов, которые возлагаются на арендодателя;

г) Проверка наличия разрешения собственника на участие в уставном капитале других организаций; проверка правильности оценки передаваемого имущества;

д) Проверка правильности начисления причитающихся доходов от участия в уставном капитале др. организаций;

е) Проверка правильности определения сумм начисленных штрафных санкций за нарушение условий договоров с поставщиками и покупателями;

ж) Проверка наличия документов, подтверждающих безвозмездное поступление активов; проверка правильности определения стоимости получаемых активов;

з) Проверка полноты и своевременности отнесения неучтенных материалов, выявленных при инвентаризации, на финансовый результат;

и) Проверка порядка проведения переоценки материальных ценностей и отражения ее результатов на счетах бухгалтерского учета;

к) Проверка обоснованности произведенной уценки готовой продукции и списания на внереализационные расходы; проверка правильности определения стоимости уцененной продукции;

- л) Проверка правильности начисления и своевременности перечисления налогов и иных платежей, относимых на финансовый результат;
- м) Проверка правомерности списания дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, а также наличия документов, подтверждающих обоснованность оформления данной операции;
- н) Проверка правильности и своевременности формирования резерва по сомнительным долгам, а также обоснованности списания на финансовый результат;
- о) Проверка правильности и своевременности формирования резерва под обесценение ценных бумаг, а также обоснованности списания на финансовый результат;
- п) Проверка правильности распределения ранее поступивших сумм в счет платежей по аренде;
- р) Проверка правильности формирования, своевременного списания неиспользованных резервов, а также выявление причин их неиспользования;
- с) Проверка правильности определения фактических затрат по приобретению собственных акций;
- т) Проверка полноты и правильности определения прибыли от прочих видов деятельности;
- у) Проверка правильности определения прибыли от реализации основных средств и иного имущества, отражения НДС от реализации основных средств и иного имущества, отражения в учете убытков, связанных с передачей основных средств и прочих активов.

Оценка правильности и обоснованности распределения чистой прибыли

- а) Проверка правильности отражения в бухгалтерском балансе по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» нераспределенной прибыли, оставшейся за прошлый отчетный период и принятых решений по ее использованию;
- б) Проверка соответствия синтетического и аналитического учета чистой прибыли;
- в) Проверка полноты и правильности определения прибыли (убытка) от продаж;
- г) Проверка правильности и правомерности сальдо прочих доходов и расходов;
- д) Проверка правомерности отнесения потерь и расходов к чрезвычайным и правильного их документального оформления;
- е) Проверка соответствия исчисления налога на прибыль требованиям законодательства, корректировки налогооблагаемой прибыли, правильности учета сумм штрафов и пеней, правильности уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль;
- ж) Проверка правильности отражения сумм нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по результатам отчетного периода;
- з) Проверка правильности начисления доходов, причитающихся государственному (муниципальному) органу;
- и) Проверка соответствия отчислений в резервный фонд размерам, предусмотренным учредительными документами;

к) Проверка правильности отражения полученных по решению государственных органов средств на покрытие убытков;

л) Проверка правильности отражения операций по погашению за счет нераспределенной прибыли прошлых лет непокрытого убытка отчетного года;

м) Проверка правильности и правомерности отражения в учете операций по погашению непокрытого убытка за счет средств резервного фонда; проверка наличия на это соответствующего решения собственника;

н) Проверка правильности расчета чистых активов с целью установления величины, на которую подлежит изменению уставный капитал (в случае погашения убытка за счет уменьшения уставного капитала до величины чистых активов);

о) Проверка правомерности отнесения некомпенсируемых потерь от простоев по внешним причинам к чрезвычайным; проверка надлежащего оформления данных расходов;

п) Проверка правильности отражения прибыли (убытка) в течение года на счете 99 «Прибыли и убытки» и последующего списания на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Аудит забалансовых счетов

Аудит счета 001 «Арендованные основные средства»

Проверка:

а) материалов инвентаризации по учету забалансового счета 001 «Арендованные основные средства» (приказ, сроки проведения, инвентаризационные описи, заключение инвентаризационной комиссии по итогам инвентаризации);

б) правильности оформления материалов инвентаризации и отражения результатов инвентаризации в учете;

в) ведения аналитического учета на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства»;

г) обоснованности, полноты и правильности отражения операций на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства»;

д) тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета по операциям на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Аудит счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»

Проверка:

а) материалов инвентаризации по учету забалансового счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» (приказ, сроки проведения, инвентаризационные описи, заключение инвентаризационной комиссии по итогам инвентаризации);

б) правильности оформления материалов инвентаризации и отражения результатов инвентаризации в учете;

в) ведения аналитического учета на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»;

г) обоснованности, полноты и правильности отражения операций на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»;

д) тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета по операциям на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Аудит счета 003 «Материалы, принятые в переработку»

Проверка:

а) материалов инвентаризации по учету забалансового счета 003 «Материалы, принятые в переработку» (приказ, сроки проведения, инвентаризационные описи, заключение инвентаризационной комиссии по итогам инвентаризации);

б) правильности оформления материалов инвентаризации и отражения результатов инвентаризации в учете;

в) ведения аналитического учета на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку»;

г) обоснованности, полноты и правильности отражения операций на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку»;

д) тождественности показателей бух. отчетности и регистров бухгалтерского учета по операциям на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку».

Аудит счета 005 «Оборудование, принятое для монтажа»

Проверка:

а) материалов инвентаризации по учету забалансового счета 005 «Оборудование, принятое для монтажа» (приказ, сроки проведения, инвентаризационные описи, заключение инвентаризационной комиссии по итогам инвентаризации);

б) правильности оформления мат-лов инвентаризации и отражения результатов инвентаризации в учете;

в) ведения аналитического учета на забалансовом счете 005 «Оборудование, принятое для монтажа»;

г) обоснованности, полноты и правильности отражения операций на забалансовом счете 005 «Оборудование, принятое для монтажа»;

д) тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета по операциям на забалансовом счете 005 «Оборудование, принятое для монтажа».

Аудит счета 007 «Списание в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов»

Проверка:

а) материалов инвентаризации по учету забалансового счета 007 «Списание в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов» (приказ, сроки проведения, инвентаризационные описи, заключение инвентаризационной комиссии по итогам инвентаризации);

б) правильности оформления материалов инвентаризации и отражения результатов инвентаризации в учете;

в) ведения аналитического учета на забалансовом счете 007 «Списание в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов»;

г) обоснованности, полноты и правильности отражения операций на забалансовом счете 007 «Списание в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов»;

д) тождественности показателей бух. отчетности и регистров бух. учета по операциям на забалансовом счете 007 «Списание в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов».

Аудит счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»

Проверка:

а) материалов инвентаризации по учету забалансового счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» (приказ, сроки проведения, инвентаризационные описи, заключение инвентаризационной комиссии по итогам инвентаризации);

б) правильности оформления материалов инвентаризации и отражения результатов инвентаризации в учете;

в) ведения аналитического учета на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»;

г) обоснованности, полноты и правильности отражения операций на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»;

д) тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета по операциям на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

Аудит счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»

Проверка:

а) материалов инвентаризации по учету забалансового счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» (приказ, сроки проведения, инвентаризационные описи, заключение инвентаризационной комиссии по итогам инвентаризации);

б) правильности оформления материалов инвентаризации и отражения результатов инвентаризации в учете;

в) ведения аналитического учета на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»;

г) обоснованности, полноты и правильности отражения операций на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»;

д) тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета по операциям на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

Аудит счета 010 «Износ основных средств»

Проверка:

а) материалов инвентаризации по учету забалансового счета 010 «Износ основных средств» (приказ, сроки проведения, инвентаризационные описи, заключение инвентаризационной комиссии по итогам инвентаризации);

б) правильности оформления материалов инвентаризации и отражения результатов инвентаризации в учете;

в) ведения аналитического учета на забалансовом счете 010 «Износ основных средств»;

г) обоснованности, полноты и правильности отражения операций на забалансовом счете 010 «Износ основных средств»;

д) тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета по операциям на забалансовом счете 010 «Износ основных средств».

Аудит счета 011 «Основные средства, сданные в аренду»

Проверка:

а) материалов инвентаризации по учету забалансового счета 011 «Основные средства, сданные в аренду» (приказ, сроки проведения, инвентаризационные описи, заключение инвентаризационной комиссии по итогам инвентаризации);

б) правильности оформления материалов инвентаризации и отражения результатов инвентаризации в учете;

в) ведения аналитического учета на забалансовом счете 011 «Основные средства, сданные в аренду»;

г) обоснованности, полноты и правильности отражения операций на забалансовом счете 011 «Основные средства, сданные в аренду»;

д) тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета по операциям на забалансовом счете 011 «Основные средства, сданные в аренду».

Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства

а) проверить состав и содержание форм бухгалтерской отчетности, увязку ее показателей:

- формы отчетности, закрепленные учетной политикой;
- анализ заполнения форм бухгалтерской отчетности;
- соответствие показателей отчетности данным бухгалтерского учета;
- взаимоувязка форм бухгалтерской отчетности с балансом;
- проверка соблюдения сопоставимости бухгалтерской отчетности за проверяемый период с показателями за предшествующий;

б) выразить мнение о достоверности показателей отчетности во всех существенных отношениях:

- соответствие формы бухгалтерского учета, применяемой в организации, форме учета, закрепленной учетной политикой;

- проверка подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности инвентаризацией расчетов и обязательств.
- в) проверить правильность оценки статей отчетности:
 - проверка раскрытия в отчетности или пояснительной записке той или иной информации об изменениях в активах, капитале, резервах, обязательствах, связанных с изменениями в учетной политике;
 - проверка написания и изучение показателей пояснительной записки;
 - проверка событий после отчетной даты;
 - проверка условных фактов хозяйственной деятельности.
- г) предложить внести (при необходимости) изменения в отчетность на основе оценки количественного влияния на ее показатели существенных отклонений, выявленных в процессе аудита;
- д) проверить правильность формирования сводной (консолидированной) отчетности.

Аудит учетной политики

1. Проверка оформления и отражения в приказе (др. организационно-распорядительном документе организации) основных составляющих учетной политики:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- методы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями.

2. Проверка учетной политики, утвержденной предприятием на соответствие нормам законодательства.

3. Анализ выявленных отклонений и выработка соответствующих рекомендаций.

Аудит событий после отчетной даты

Проверка утверждений (предпосылок подготовки) финансовой отчетности в ходе аудита событий после отчетной даты заключается в следующем:

- определить наличие любых событий или операций, совершившихся после даты окончания отчетного периода, но перед датой подписания и подачи 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;
- удостовериться, что бух. отчетность скорректирована на те значения, которые вытекают из информации о событиях после отчетной даты;

- удостовериться, что бухгалтерская отчетность в необходимых случаях включает в себя пояснения и раскрытие информации, вытекающие из событий после отчетной даты.

Необходимо:

а) убедится в том, что перечисленные ниже документы проверены с даты окончания отчетного периода по дату основного завершения работы у Клиента, внимательно изучить все необычные и особо крупные финансовые операции:

- реестры учета денежных средств;
- реестры по покупкам (оплате услуг) и продажам (реализации), а также по возврату проданного;
- Главную книгу и журналы-ордера;
- реестры (журналы) бухгалтерских проводок.

б) если сводные документы, перечисленные в п. а) не подготовлены своевременно, проверить на предмет выявления событий после отчетной даты, имеющих существенный характер, первичные документы, такие как банковские выписки, корешки чеков, ведомости, накладные, акты и счета-фактуры по покупкам и продажам и т.п.;

в) просмотреть самые последние, имеющиеся в наличии бухгалтерские отчеты экономического субъекта: сверить 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 задокументировать значительные отклонения; обсудить с должностными лицами, ответственными за финансовую и учетную политику предприятия, подготовлены ли эти бухгалтерские отчеты на той же основе, что и представленные на рассмотрение;

г) обсудить с руководителями Клиента 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 имеется ли информация о банкротстве дебиторов:

- производилась ли оценка активов после отчетной даты;
- были ли или планируются ли мероприятия по реализации активов или производственных мощностей;
- были ли или планируются ли мероприятия по выпуску новых акций или заключению договора о разделении или ликвидации организации;
- может ли иметь место уточнение размера страхового возмещения;
- имеются ли существенные ошибки в бухгалтерском учете, обнаруженные после отчетной даты;
- были ли приняты меры по решению проблем с высокой долей риска или непредвиденными обстоятельствами;
- какие гарантии были предоставлены по качеству продукции (работ, услуг) или по обязательствам третьей стороны;
- какие были взяты обязательства (руководством в отношении субъектов, имеющих отношение к деятельности организации);
- тенденции изменения во времени реализации и прибыли;
- изменения характера деятельности экономического субъекта и условий на рынке данных товаров и (или) услуг;
- снижение или повышение цен на продукцию (услуги) экономического субъекта;

- существенные изменения стоимости сырья и материалов и их влияние на оценку товарно-материальных запасов;
- существенные изменения в гражданском, хозяйственном и налоговом законодательстве и их влияние на деятельность экономического субъекта;
- уведомления налоговых органов о корректировках сумм налогов и т.п.;
- существенные условные обязательства и расходы;
- существенные обязательства в уставном капитале, фондах распределения прибыли, долгосрочных обязательствах или оборотном капитале;
- изменения в учетной политике;
- особенности распределения дивидендов;
- существенные изменения в обменном курсе валют;
- крупные приобретения или продажа основных средств;
- факты пожаров, взрывов, закрытие производственных подразделений и т.п.;
- влияние проведения с рабочими переговоров о величине заработной платы;
- значительные изменения в рыночной стоимости инвестиций;
- существенные изменения в расчетах показателей, включенных или прокомментированных в аудлируемой бухгалтерской отчетности;
- необычные корректировки показателей;
- прочие моменты (по необходимости).

д) изучить доступные протоколы собраний акционеров, совета директоров, других аналогичных коллегиальных органов. Провести расспросы относительно проблем, обсуждавшихся на тех мероприятиях, протоколы которых недоступны;

е) проверьте при необходимости отчетные материалы администрации экономического субъекта с точки зрения получения информации о существенных событиях после отчетной даты;

ж) соберите необходимую информацию из документации клиента, касающейся юридических вопросов, судебных и арбитражных дел, исков, взысканий. Если представленные документы устарели, запросите уточненные сведения;

з) получить официальное письмо от руководства экономического субъекта с подтверждением учета и отражения в отчетности существенных событий после отчетной даты;

и) провести дополнительные запросы и дополнительные аудиторские процедуры, которые могут быть сочтены необходимыми для раскрытия вопросов, которые могут возникнуть в связи с проведением дальнейших процедур, запросов и обсуждений;

к) в случае необходимости подготовки сводной (консолидированной) бухгалтерской отчетности убедитесь в том, что перечисленные выше пункты программы выполнены как для головного, так и для дочерних предприятий на дату подготовки такой отчетности;

л) подготовить предложения по отражению существенных событий после отч. даты в бух. отчетности.

Аудит условных фактов хозяйственной деятельности

Проверка критериев верности бух. информации в ходе аудита условных фактов хоз. деятельности:

- эти факты объективно существуют и имеют непосредственное отношение к экономическому субъекту;
- были раскрыты все факты, имеющие существенное значение;
- соответствующие факты надлежащим образом отражены в учете или прокомментированы в отчетности экономическим субъектом.

Необходимо:

а) обсудить с руководством наличие условных фактов хозяйственной деятельности.

Проверить:

- аренду;
- угрозу или высокую вероятность возникновения судебного разбирательства;
- условия и обязательства, имеющие отношение к кредитам и займам;
- контракты на будущую закупку материальных ценностей;
- исполнение гарантий, поручительств, выплата пени и штрафов;
- спорные вопросы, касающиеся уплаты налогов и сборов;
- гарантии или возмещения обязательств третьих сторон;
- основные капитальные затраты;
- выпуск/покупку акций, обязательств;
- обязательства по выплате бюджетных ассигнований;
- прочие моменты, имеющие отношение к вопросам, затронутым в ПБУ № 8/98 «Условные факты хозяйственной деятельности».

б) подготовить или проверить график исполнения эк. субъектом обязательств по контрактам;

в) проверить юридическую переписку клиента и дать оценку шансам сторон в правовых спорах;

г) проверить переписку с банками на предмет возникновения потенциальных обязательств;

д) проверить переписку с прочими крупными контрагентами на предмет возникновения потенциальных обязательств.

Проверка отражения в бухгалтерском учете расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02

1. Определить существует ли условный расход по налогу на прибыль.

Необходимо проанализировать есть ли расхождения между бухгалтерской и налоговой прибылью. Для этого следует данные бухгалтерского учета по Ф. № 2 «Отчета о прибылях и убытках» по строке « Прибыль (убыток) до налогообложения» сравнить с данными декларации по налогу на прибыль по строке 140 «Прибыль (убыток) до налогообложения».

В случае, если установлен условный расход (доход) по налогу на прибыль(далее УН), следует проверить:

- правильность расчета постоянных налоговых обязательств (далее ПНО), которые рассчитывается на основе постоянных разниц (далее ПО), возникших в отчетном периоде;
- правильность расчета отложенного налогового актива (далее ОНА), который рассчитывается на основе вычитаемых временных разниц (далее ВВР);

- правильность расчета отложенного налогового обязательства (далее ОНО), которое рассчитывается на основе налогооблагаемых временных разниц (далее НВР).

2. Установить правильность определения и отражения в бухгалтерском учете ПНО.

Постоянная разница формируется в результате непризнания за данный отчетный период и последующие отчетные периоды полной или частичной суммы доходов (расходов).

3. Установить правильность определения и отражения в бухгалтерском учете ВВР и НВР.

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом отчетном периоде.

Согласно п.8 ПБУ 18/02 под временными разницами понимаются доходы и расходы:

- формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде;
- формирующие (в отличие от постоянных разниц) налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах в зависимости от характера влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) временные разницы подразделяются на:
 - вычитаемые;
 - налогооблагаемые.

Временная разница рассчитывается как расход в бухгалтерском учете минус расход в налоговом учете или доход в налоговом учете минус доход в бухгалтерском учете.

Если в результате арифметических действий получится положительное число, то это вычитаемая временная разница, если отрицательное, то налогооблагаемая временная разница.

Вычитаемые временные разницы и налогооблагаемые временные разницы отчетного периода отражаются в бухгалтерском учете обособленно (в аналитическом учете соответствующего счета учета активов и обязательств, в оценке которых возникла вычитаемая временная разница или налогооблагаемая временная разница).

Для целей ПБУ 18/02 под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы равняются величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете по учету отложенных налоговых активов (счет 09). При этом в аналитическом учете отложенные налоговые активы учитываются дифференцированно по видам активов, в оценке которых возникла вычитаемая временная разница.

Для целей ПБУ 18/02 под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уве-

личению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства равняются величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете по учету отложенных налоговых обязательств (счет 77). При этом в аналитическом учете отложенные налоговые обязательства учитываются дифференцированно по видам обязательств, в оценке которых возникла налогооблагаемая временная разница.

Для правильного учета ОНО и ОНА необходим подробный (дифференцированный) учет временных разниц.

4. Проверить записи на счетах бухгалтерского учета при погашении отложенных налоговых активов и обязательств.

5. Проверить правильность формирования условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль Дт99 Кт68.

6. Сопоставить текущий налог на прибыль по данным Формы № 2 с данными налоговой декларации по налогу на прибыль и данными бухгалтерского учета.

2. Методика проведения инициативного аудита и анализа производственно-хозяйственной и финансовой деятельности АО (УП, ООО)

Расчет аудиторского риска и уровня существенности

1.1. Расчет аудиторского риска

Последовательность решения задачи

Перечень аудиторских процедур

Изучение, документирование и оценка неотъемлемого (внутрихозяйственного) риска.

Техника исполнения/Приемы контроля

Оценка внутрихозяйственного риска в отношении баланса и отчетности осуществляется путем анализа влияния факторов «Область деятельности предприятия», «Особенности бизнеса», «Организация бизнеса и структура управления», «Риски в сфере деятельности», «Административно-бухгалтерская организация».

При этом уделяется особое внимание таким аспектам как:

- Анализ особенности функционирования и текущего положения отрасли, в которой действует экономический субъект;
- Анализ честности, опыта и квалификации персонала экономического субъекта ответственного за подготовку отчетности;
- Оценка возможности контроля за деятельностью предприятия со стороны собственников;
- Анализ специфической особенности деятельности, осуществляемой данным субъектом;
- Оценка возможности наличия внешнего давления на руководителей и персонал с целью достижения определенных показателей бухгалтерской отчетности.

Источник информации

Внутрифирменный стандарт «Оценка аудиторских рисков», данные средств массовой информации (в т.ч. рейтинговые оценки), данные предыдущего аудиторского отчета, финансовая отчетность предприятия, устные беседы с руководством предприятия.

Оформление

Заполнение Приложения № 1 «Оценка неотъемлемого риска» III-G внутрифирменного стандарта "Оценка аудиторских рисков".

Примечание

Каким образом возможно установить критерии определения уровня неотъемлемого риска?

Полученные значения неотъемлемого риска, свойственные данному участку бухгалтерского учета, подлежат переносу в соответствующую графу III-М внутрифирменного стандарта «Оценка аудиторских рисков».

Техника исполнения/Приемы контроля

Оценка внутрихозяйственного риска в отношении конкретных счетов учета и однотипных групп хозяйственных операций осуществляется путем анализа влияния факторов на выделенные участки учета для определения итоговой оценки риска на уровне остатков по счетам и группам однотипных операций.

При этом особое внимание уделяется аспектам:

- Анализ отдельных счетов, для которых характерно появление в них непреднамеренных искажений;
- Анализ отдельных счетов учета, для которых характерно появление в них преднамеренных искажений, вследствие высокой вероятности их использования для совершения злоупотреблений;
- Наличие редких, нестандартных операций;
- Анализ наличия операций, порядок правильного оформления которых неоднозначно трактуется действующим законодательством;
- Анализ хозяйственных операций, которые требуют для их правильного оформления высокой квалификации;
- Анализ наличия хозяйственных операций, порядок правильного оформления которых может быть основан на субъективном мнении исполнителей.

Источник информации

Внутрифирменный стандарт «Оценка аудиторских рисков», данные предыдущего аудиторского отчета, финансовая отчетность (бухгалтерский баланс), Главная книга (оборотно-сальдовая ведомость), устные беседы с руководством предприятия.

Оформление

В Приложении № 1 раздела 7 «Оценка неотъемлемого риска» III-G (стандарт «Оценка аудиторских рисков») определяем уровень влияния каждого фактора на определенные участки учета.

Примечание

Каким образом возможно идентифицировать факторы, указанные в Приложении № 1 стр. 6.

Полученные значения неотъемлемого риска, свойственные данному участку бухгалтерского учета, подлежат переносу в соответствующую графу III-М внутрифирменного стандарта «Оценка аудиторских рисков»

Техника исполнения/Приемы контроля

Оценка внутрихозяйственного риска для счетов бухгалтерского учета и операций, сальдо по которым превышает уровень существенности.

При этом анализируются данные аудита прошлых лет, при условии, что оценка величины внутрихозяйственного риска, сделанная в предыдущем году, справедлива и для проверяемого периода; проводится исследование в виде вопросов, задаваемых аудитором на этапе предварительного планирования.

Источник информации

Внутрифирменный стандарт «Оценка аудиторских рисков», данные предыдущего аудиторского отчета, финансовая отчетность, оборотно-сальдовая ведомость, устные беседы с руководством предприятия.

Оформление

В Приложении № 1 «Оценка неотъемлемого риска» III-G раздела 7 (стандарт «Оценка аудиторских рисков») определяем уровень влияния каждого фактора на определенный участок учета.

Примечание

Полученные значения неотъемлемого риска, свойственные данному участку бухгалтерского учета, подлежат переносу в соответствующую графу III-M стандарта "Оценка аудиторских рисков".

Перечень аудиторских процедур

Изучение, документирование и оценка риска средств контроля.

Техника исполнения/Приемы контроля

Оценка надежности средств контроля осуществляется путем анализа влияния факторов «Стиль и основные принципы управления», «Организационная структура», «Распределение ответственности и полномочий», «Кадровая политика и практика», «Подготовка бухгалтерской отчетности», «Подготовка внутренней отчетности для целей управления», «Согласование с требованиями, установленными применимым законодательством и внешними регулирующими органами».

При этом уделяется особое внимание таким аспектам как:

- Проверка документов, подтверждающих операции и другие события, с целью получения аудиторских доказательств относительно надлежащего применения средств внутреннего контроля на практике. Например, проверка наличия разрешения на проведение операции;
- Наблюдение за применением средств внутреннего контроля за операциями, которые не оформляются документально. Например, определение действительного исполнителя какой-либо функции, а не того, кому положено ее выполнять.

Повторное применение средств внутреннего контроля, при необходимости.

Источник информации

Организационная структура предприятия (система организации внутреннего контроля), организация документооборота, при которой данные бухгалтерского учета проверяются не в одном подразделении и не одним человеком, должностные инструкции персонала предприятия, внутренние положения, Учетная политика предприятия (Рабочий план счетов).

Оформление

В Приложении № 2 «Оценка рисков средств контроля» III-H (стандарт "Оценка аудиторских рисков) отмечаем уровень риска, определенный в результате анализа перечисленных факторов.

Примечание

Полученные значения риска средств контроля, свойственные данному участку бухгалтерского учета, подлежат переносу в соответствующую графу III-M стандарта «Оценка аудиторских рисков».

Перечень аудиторских процедур

Изучение, документирование и оценка риска необнаружения.

Техника исполнения/Приемы контроля

Оценка риска необнаружения осуществляется путем анализа влияния фактора «Плановый риск необнаружения по участкам бухгалтерского учета» на выделенные участки учета.

При этом особое внимание уделяется таким аспектам, как:

- На основе оценки внутрихозяйственного риска и риска средств контроля определить допустимый в работе риск необнаружения и с учетом минимизации риска необнаружения спланировать соответствующие аудиторские процедуры.
- Субъективно определить вероятность того, что применяемые в ходе проверки аудиторские процедуры не позволят обнаружить реально существующие нарушения, имеющие существенный характер по отдельности либо совокупности.

Источник информации

Формы финансовой отчетности, Оборотно-сальдовая ведомость, Главная книга.

Оформление

Заполнение Приложения № 1 «Оценка риска необнаружения» и III-К Приложения № 4 «Сводная оценка рисков» III-М (стандарта «Оценка аудиторских рисков»).

Перечень аудиторских процедур

Снижение аудиторского риска до разумного минимального уровня.

Техника исполнения/Приемы контроля

При необходимости на основании сводной оценки рисков произвести оптимизацию и уточнение индивидуальных заданий членов группы, корректировку плана аудита, модификацию применяемых аудиторских процедур в сторону увеличения затрат времени на проверку или повышения объема аудиторских выборок.

Оформление

Заполнение Приложения № 3 «Таблица определения статистической выборки» стандарта «Оценка аудиторских рисков».

Примечание

Если невозможно снизить риск необнаружения в отношении имеющих существенный характер статей баланса или однотипной группы хозяйственных операций до приемлемого уровня, это может служить для аудитора основанием для проведения более углубленных процедур, вплоть до проведения сплошной проверки по отдельным счетам и участкам бухгалтерского учета.

Техника исполнения/Приемы контроля

На основании полученных плановых оценок рисков составляем обобщающий рабочий документ, в котором фиксируем риски по участкам бухгалтерского учета.

Оформление

Заполнение Приложения № 4 «Сводная оценка рисков» стандарта «Оценка аудиторских рисков».

Примечание

Данные в дальнейшем используются при планировании аудиторской выборки.

1.2. Расчет уровня существенности

Последовательность решения задачи

Перечень аудиторских процедур

Аудиторская проверка проводится в один этап.

Техника исполнения/Приемы контроля

1. По базовому показателю отчетности устанавливаются критерии определения уровня существенности.

Критерии для определения уровня существенности устанавливаются в процентах от величины базовых показателей. Для коммерческих организаций это сумма активов и для некоммерческих организаций базой являются расходы, производимые организацией (2-4% на усмотрение руководителя проверки).

2. Рассчитываем общий уровень существенности.

3. Уровень существенности, определенный в целом для отчетности, распределяется между статьями бухгалтерского баланса пропорционально их доле в общей величине активов (пассивов), а также между статьями «Отчета о прибылях и убытках».

4. Выявленные отклонения соответствующих статей отчетности формируют мнение о достоверности отчетности.

Источник информации

Внутрифирменный стандарт «Определение уровня существенности», договор на проведение аудита, финансовая отчетность, в отношении которой необходимо выразить мнение о достоверности, данные аудиторского отчета предыдущего периода.

Оформление

Заполнение Приложения № 2 «Расчет уровня существенности по статьям баланса» и «Расчет уровня существенности по статьям «Отчета о прибылях и убытках» и Приложения № 1 «Расчет общего уровня существенности» к стандарту «Определение уровня существенности».

Примечание

Согласно ст. 15.11 КоАП РФ грубое нарушение правил БУ-искажение любой статьи формы отчетности не менее 10%.

Перечень аудиторских процедур

Аудиторская проверка проводится в несколько этапов.

Техника исполнения/Приемы контроля

1. Осуществляется предварительный расчет уровня существенности. При этом предварительный расчет может осуществляться одним из следующих способов:

- использование усредненных показателей отчетного периода, и периода, предшествующего отчетному;
- использование прогнозных показателей бухгалтерской отчетности отчетного периода;
- использование усредненных значений прогнозных показателей отчетного периода и показателей периода, предшествующего отчетному.

2. Производится окончательный расчет уровня существенности (на завершающем этапе).

Примечание

* Все последующие процедуры при определении уровня существенности аналогичны процедурам при аудиторской проверке в один этап.

Техника исполнения/Приемы контроля

Результаты расчетов аудиторского риска и уровня существенности оформляются в Письменной информации (аудиторском Отчете).

Оформление

Оформляется Рабочий документ "Примерный формат для отчета по инициативному аудиту".

РД к разделу 1 примерный формат раздела "Расчет аудиторского риска и уровня существенности» к отчету по инициативному аудиту

Расчет аудиторского риска проводился в соответствии с внутрифирменным стандартом № * «Оценка аудиторских рисков», утвержденным ***200* г.

Сводная оценка рисков предприятия *.**

Участок бухгалтерского учета	Неотъемлемый риск	Риск средств контроля	Риск не обнаружения

Мы произвели сводную оценку рисков, проведя пофакторный анализ внутрихозяйственного риска, риска средств контроля и не обнаружения, для определения объема выборки, корректировки и оптимизации работ, необходимых для формирования аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской отчетности. На основании установленных рисков для счетов бухгалтерского учета определен объем статистической выборки как отдельных статей бухгалтерского баланса, так и отдельных операций. Прделанные в процессе аудита процедуры не означают проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля *** с целью выявления всех возможных недостатков.

Расчет уровня существенности проводился на основании внутрифирменного стандарта № * «Определение уровня существенности», утвержденным *** г.

Уровень существенности, рассчитанный с использованием усредненных значений прогнозных показателей отчетного периода и показателей периода, предшествующего отчетному, определен в размере *** руб.¹

Методика аудиторской проверки включала в себя проверку на выборочной основе первичных документов, числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской отчетности, соблюдения предприятием *** действующего законодательства РФ при совершении финансово-хозяйственных операций.

Результаты проверки отдельных участков бухгалтерского учета изложены в настоящем Отчете.

¹ Иные способы расчета уровня существенности указаны во внутрифирменном стандарте «Определение уровня существенности»

Проверка выполнения рекомендаций по результатам аудита за предшествующий период

Последовательность решения задачи

Перечень аудиторских процедур

Проверить и подтвердить:

а) факт устранения либо не устранения нарушений правил ведения бухгалтерского учета, выявленных в процессе аудиторской проверки за предшествующий период.

Техника исполнения/Приемы контроля

1. Составить перечень нарушений выявленных в процессе аудиторской проверки за предшествующий период, в том числе на основании Приложения № 1 к Аудиторскому отчету.

Источник информации

Аудиторский отчет за предшествующий период.

Оформление

Заполнить рабочий документ РД №2а

Техника исполнения/Приемы контроля

2. Последовательно проверяются бухгалтерский регистры по элементам учета соответствующим перечню выявленных нарушений на предмет их устранения (проверка бухгалтерских регистров, прослеживание, подтверждение).

Источник информации

Регистры бухгалтерского учета предприятия, устная беседа с главным бухгалтером.

Оформление

Заполнить рабочий документ РД №2а.

Примечание

На основании РД №2а составляется Приложение №1 к Отчету.

Перечень аудиторских процедур

б) факт выполнения либо невыполнения рекомендаций аудитора, выработанных в процессе аудиторской проверки за предшествующий период.

Техника исполнения/Приемы контроля

1. Использовать (дополнить) составленный перечень нарушений выявленных в процессе аудиторской проверки за предшествующий период, в том числе на основании Приложения № 1,2 к Аудиторскому отчету рекомендациями официального аудитора.

Источник информации

Аудиторский отчет за предшествующий период.

Оформление

Сформировать рабочий документ РД №2б

Техника исполнения/Приемы контроля

2. Последовательно проверяются бухгалтерский регистры по элементам учета соответствующим перечню выявленных нарушений на предмет их устранения (проверка бухгалтерских регистров, прослеживание, подтверждение).

Источник информации

Регистры бухгалтерского учета предприятия, устная беседа с главным бухгалтером.

Оформление

Дополнить рабочий документ РД №26.

Примечание

На основании РД №26 составляется Приложение №2 к Отчету.

Рабочий документ. Форма РД № 2.а

Клиент	Подготовил (Ф.И.О. подпись)
Отчетный период 200__ год	Дата заполнения
Ответственное лицо	Проверил (Ф.И.О., подпись)
Должность	
	Дата проверки документа

Сводная ведомость исправлений выявленных нарушений за предшествующий период (по данным аудиторской проверки за 200__ год)						По данным аудиторской проверки за 200__ год	
№ п/п	Вид нарушения	Причина нарушения	Сумма, тыс. руб.	Исправительная запись	Рекомендация по недопущению нарушений впредь	Сведения об устранении (да / нет)	Причина не устранения
1	2	3	4	5	6	7	8

Рабочий документ. Форма РД № 2.6

Клиент
Отчетный период 200__ год
Ответственное лицо
Должность
Телефон

Свод рекомендаций, выработанных по результатам аудита за предшествующий период (по данным аудиторской проверки за 200__год)					По данным аудиторской проверки за 200__ год		
№ п/п	Вид нарушения	Сумма, тыс. руб.	Содержание рекомендации	Ожидаемый результат от выполнения рекомендации (планируемый эффект)	Сведения об устранении (да / нет)	Полученный эффект от выполнения рекомендации	Причина не выполнения рекомендации
1	2	3	4	5	6	7	8

Аудит учредительных документов

Последовательность решения задачи

Перечень аудиторских процедур

Аудит учредительных документов АО:

а) проверить соответствие устава Общества действующему законодательству.

Техника исполнения/Приемы контроля

Проверить и сравнить:

1. Учредительным документом АО является его устав. (Учредительный договор о создании АО учредительным документом АО не является).

2. Уставный капитал АО разделен на определенное число акций. Сведения, которые должен содержать устав АО, указаны в ст. II Закона «Об АО».

3. АО могут быть закрытыми (ЗАО) и открытыми (ОАО).

Основные характеристики ЗАО и ОАО даны в ст. 7 Закона «Об АО».

4. Минимальный размер уставного капитала ОАО составляет 1000-кратный МРОТ, а ЗАО – 100-кратный МРОТ. АО могут быть созданы путем их учреждения гражданами и юридическими лицами. У АО может быть как несколько, так и единственный учредитель. Число акционеров может меняться.

5. РФ, в лице федеральных органов исполнительной власти или Российского фонда федерального имущества (государственные служащие, сотрудники указанного фонда и граждане на основе договоров), также может быть акционером АО. В случае, если РФ или ее субъекты использует специальное право золотая акция в отношении АО, их представителями могут быть только государственные служащие.

Источник информации

Запрашиваемые документы:

- устав АО;
- изменения к уставу АО (если имеются);
- свидетельство о внесении таких изменений;
- выписки из протоколов общих собраний по вопросу внесения изменений и/или дополнений в устав АО;
- выписка из протокола собрания учредителей по вопросу учреждения АО и утверждении устава;
- положения об органах управления и контроля АО;
- выписка из реестра акционеров;
- положения о филиалах и представительствах;
- свидетельство о государственной регистрации юридического лица;
- свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц;
- свидетельство об аккредитации в качестве научной организации (если имеется);
- лицензии предприятия (если имеются);
- иные документы.

Оформление

После проверки документов оформить рабочий документ – приложение № 5 ТЗ, сняты копии, представленных документов.

Примечание

- Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ (Закон «Об АО»);
- Указ Президента РФ от 10.06.94 г. №1200 (п. 3-5);
- Постановление Правительства РФ от 23.01.2003 г. № 44;
- Постановление Правительства РФ от 21.05.96 г. № 625.

Перечень аудиторских процедур

б) проверить наличие контракта с руководителем Общества и соответствии содержания контракта действующему законодательству.

Техника исполнения/Приемы контроля

Функции руководителя АО могут исполнять:

- единоличный исполнительный орган (директор, генеральный директор), в том числе временный (ст. 69 Закона «Об АО») или единоличный совместно с коллегиальным (правлением, дирекцией), в том числе временным (ст. 70 Закона «Об АО»), а также
- управляющая организация (коммерческая организация) или
- управляющий (индивидуальный предприниматель).

Права и обязанности указанных лиц определяются, в том числе, договором, заключаемым с каждым из них (п. 3 ст. 69 Закона «Об АО»). Решение об образовании и досрочном прекращении таких исполнительных органов находится в компетенции либо общего собрания акционеров, либо в компетенции совета директоров.

Следует обратить внимание на то, чтобы договор с единоличным исполнительным органом соответствовал требованиям трудового законодательства РФ. От имени АО такой договоры должен быть подписан председателем совета директоров или лицом, уполномоченным советом директоров. Договоры с управляющей организацией или управляющим должны соответствовать гражданскому законодательству РФ.

Источник информации

Запрашиваемые документы:

- трудовой договор с директором/генеральным директором АО;
- трудовые договоры с членами правления /дирекции АО;
- выписки из протоколов общего собрания акционеров или заседания совета директоров АО по данному вопросу;
- договоры АО с управляющей организацией/ управляющим;
- выписки из протоколов общего собрания акционеров или из протоколов заседания совета директоров АО по данному вопросу;
- приказы о назначении на руководящую должность АО лиц, осуществляющих эти функции.

Оформление

РД 3/«б» ТЗ сняты копии, представленных документов.

Примечание

Трудовой кодекс РФ, Гражданский кодекс РФ, Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ (Закон «Об АО»).

Перечень аудиторских процедур

в) проверить наличие факта аттестации руководителя Общества в соответствии с действующим законодательством.

Техника исполнения/Приемы контроля

Не требуется.

Источник информации

Не требуется.

РД приложение № 7 / РД 3/ «в» ТЗ.

Перечень аудиторских процедур

г) проверить наличие факта занесения Общества в государственный реестр федерального имущества в соответствии с требованиями постановления правительства РФ от 03.07.98 г. № 696.

Техника исполнения/Приемы контроля

На основании представленных документов установить, имеются ли у АО объекты учета реестра федерального имущества. В соответствии с подпунктом «г» п. 3 «Положения об учете федерального имущества и ведении реестра федерального имущества», утв. Постановлением Правительства РФ от 03.07.1998 г. № 696 объектами учета реестра являются:

- находящиеся в федеральной собственности акции (доли, вклады) хозяйственных обществ, а также имеющееся у них федеральное имущество, не вошедшее в уставный капитал;
- иное находящееся в федеральной собственности недвижимое и движимое имущество, в том числе переданное в пользование, аренду, залог и по иным основаниям. Пунктом 12 указанного «Положения» предусмотрено, что объекту учета присваивается реестровый номер, а заявителю направляется свидетельство.

В соответствии с п. 9 указанного выше Постановления РФ зарегистрированные на территории РФ юридические лица, имеющие федеральное имущество, должны иметь свидетельства о внесении в реестр указанного имущества.

Источник информации

Запрашиваемые документы:

- реестр акционеров АО;
- свидетельство, подтверждающее наличие у АО объектов реестра федерального имущества;
- иные документы.

Оформление

РД приложение № 8 снять копии, представленных документов.

Примечание

Постановление Правительства РФ от 03.07.1998 г. № 696.

Перечень аудиторских процедур

д) разработать рекомендации по совершенствованию учредительных документов Общества в целях повышения уровня защиты имущественных интересов РФ.

Оформление

РД 3/ «д» ТЗ снять копии, представленных документов.

Перечень аудиторских процедур

е) разработать рекомендации по совершенствованию учета федерального имущества Общества в соответствии с требованиями постановления Правительства РФ от 30.07.98 г. № 696.

Техника исполнения/Приемы контроля

Не требуется.

Источник информации

Не требуется.

Оформление

РД 3/”е” ТЗ снять копии, представленных документов.

Перечень аудиторских процедур

Аудит учредительных документов ООО:

а) проверить соответствие устава и вредительного договора Общества действующему законодательству.

Техника исполнения/Приемы контроля

Учредительными документами ООО являются учредительный договор и Устав ООО. Уставный капитал ООО состоит из номинальной стоимости долей его участников, его минимальный размер составляет 10 000 руб. Сведения, которые должен содержать учредительный договор и устав указаны в ст. 12 Закона «Об ООО».

ООО могут быть созданы путем их учреждения гражданами и физическими лицами. У ООО может быть как несколько, так и единственный участников. ООО может быть учреждено одним лицом, которое становится его единственным участником. В данном случае учредительным документом ООО будет являться только устав, утвержденный его учредителем.

ООО с несколькими участниками может впоследствии стать ООО с одним участником, и наоборот из ООО с одним участником стать ООО с несколькими участниками. В последнем случае между участниками должен быть заключен учредительный договор.

Источник информации

Запрашиваемые документы:

- устав ООО;
- учредительный договор;
- изменения к учредительному договору;
- выписки из протоколов общего собрания участников ООО по вопросам внесения изменений и/или дополнений в устав и/или учредительный договор, либо решение по таким вопросам единственного участника ООО;
- положения об органах управления и контроля ООО;
- положения о филиалах и представительствах;
- свидетельство о государственной регистрации юридического лица;
- свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц;
- свидетельство об аккредитации в качестве научной организации (если имеется);
- лицензии предприятия (если имеются);
- иные документы.

Оформление

После проверки документов оформить рабочий документ – приложение № 5 ТЗ, снять копии, представленных документов.

Примечание

- Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ (Закон «Об ООО»);
- Указ Президента РФ от 10.06.94 г. № 1200 (п. 3-5);
- Постановление Правительства РФ от 23.01.2003 г. № 44;
- Постановление Правительства РФ от 21.05.96 г. № 625.

Перечень аудиторских процедур

б) проверить наличие контракта с руководителем Общества и соответствие содержания контракта действующему законодательству.

Техника исполнения/Приемы контроля

Функции руководителя ООО могут исполнять:

- единоличный исполнительный орган (генеральный директор, президент и др. (ст. 40 Закона «Об ООО») или
- совместно единоличный и коллегиальный исполнительный орган (правление, дирекция и др.), что должно быть предусмотрено уставом (ст. 41 Закона «Об ООО»), а также
- управляющая организаций (коммерческая организация), или
- управляющий (индивидуальный предприниматель)

Права и обязанности указанных лиц определяются, в том числе, договором, заключаемым с каждым из них. От имени ООО договор подписывается лицом, председательствовавшим на общем собрании участников общества, на котором было принято решение об избрании или утверждении данной кандидатуры на руководящую должность ООО.

Вопросы образования и досрочного прекращения полномочий исполнительного органа, а также передача полномочий единоличного исполнительного органа организации или индивидуальному предпринимателю находится в компетенции общего собрания участников ООО.

Источник информации

Запрашиваемые документы:

- трудовой договор с генеральным директором /президентом ООО;
- устав ООО;
- трудовые договоры с членами правления /дирекции ООО;
- выписки из протоколов общего собрания участников /решения единственного участника ООО по данному вопросу;
- договоры ООО с управляющей организацией /управляющим;
- выписки из протоколов общего собрания участников /решения единственного участника ООО по данному вопросу;
- приказы о назначении на руководящую должность ООО лиц, осуществляющих эти функции.

Оформление

РД 3/«б» ТЗ снять копии, представленных документов.

Примечание

- Трудовой кодекс РФ;

- Гражданский кодекс РФ,
- Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ («Закон «Об ООО»).

Перечень аудиторских процедур

в) проверить наличие факта аттестации руководителя Общества в соответствии с действующим законодательством.

Техника исполнения/Приемы контроля

Не требуется.

Источник информации

Не требуется.

Оформление

РД приложение № 7 / РД 3/«в» ТЗ.

Перечень аудиторских процедур

г) проверить наличие факта занесения Общества в государственный реестр федерального имущества в соответствии с требованиями постановления Правительства РФ от 03.07.98 г. № 696.

Техника исполнения/Приемы контроля

На основании представленных документов установить, имеются ли у ООО объекты учета реестра федерального имущества. В соответствии с подпунктом «г» п. 3 «Положения об учете федерального имущества и ведении реестра федерального имущества», утв. Постановлением Правительства РФ от 03.07.1998 г. № 696 объектами учета реестра являются:

- находящиеся в федеральной собственности акции (доли, вклады) хозяйственных обществ, а также имеющееся у них федеральное имущество, не вошедшее в уставный капитал;
- иное находящееся в федеральной собственности недвижимое и движимое имущество, в том числе переданное в пользование, аренду, залог и по иным основаниям. Пунктом 12 указанного «Положения» предусмотрено, что объекту учета присваивается реестровый номер, а заявителю направляется свидетельство.

В соответствии с п. 9 указанного выше Постановления РФ зарегистрированные на территории РФ юридические лица, имеющие федеральное имущество, должны иметь свидетельства о внесении в реестр указанного имущества.

Источник информации

Запрашиваемые документы:

- устав и учредительный договор (действующие редакции или изменения и дополнения) ООО;
- свидетельство, подтверждающее наличие у ООО объектов реестра федерального имущества;
- иные документы.

Оформление

РД приложение № 8 снять копии, представленных документов.

Примечание

Постановление Правительства РФ от 03.07.1998 г. № 696.

Перечень аудиторских процедур

д) разработать рекомендации по совершенствованию учредительных документов Общества в целях повышения уровня защиты имущественных интересов РФ.

Оформление

РД 3/«д» ТЗ снять копии, представленных документов.

Перечень аудиторских процедур

е) разработать рекомендации по совершенствованию учета федерального имущества Общества в соответствии с требованиями постановления Правительства РФ от 30.07.98 г. № 696.

Техника исполнения/Приемы контроля

Не требуется.

Источник информации

Не требуется.

Оформление

РД 3/«е» ТЗ снять копии, представленных документов.

Перечень аудиторских процедур

и) проверить и подтвердить правильность начисления и перечисления в федеральный бюджет арендной платы за использование земельных участков, федеральных зданий, помещений, сооружений, машин и оборудования.

Техника исполнения/Приемы контроля

При наличии факта аренды предприятием земельного участка, находящегося в государственной или муниципальной собственности, проверить: соответствие величины арендной платы по договору аренды ставкам арендной платы, установленным Федеральным законом от 24.07.2002 № 110-ФЗ (для 2003 г.), Федеральным законом от 14.12.2001 № 163-ФЗ (для 2002 г.) и т.д.

Источник информации

Запросить: Договор аренды земельного участка, находящегося в государственной или муниципальной собственности.

Перечень аудиторских процедур

Аудит учредительных документов унитарных предприятий:

а) проверить соответствие устава Предприятия действующему законодательству.

Техника исполнения/Приемы контроля

Обратить внимание на следующее:

а) Устав унитарного предприятия должен содержать положения, предусмотренные ст. 9 Закона «Об унитарных предприятиях», а также иные положения, предусмотренные указанным законом:

- сведения о филиалах и представительствах;
- сведения о земельном участке;
- порядок распоряжения имуществом предприятия;
- права и обязанности предприятия;
- иные сведения, не противоречащие действующему законодательству.

б) В связи с принятием Закона «Об унитарных предприятиях» следует обратить внимание на следующее:

- унитарное предприятие не вправе создавать в качестве юридического лица другое унитарное предприятие путем передачи ему части своего имущества (дочернее предприятие);
- унитарные предприятия не вправе выступать участниками кредитных организаций;
- имеется прямая зависимость между величиной уставного фонда предприятия и величиной крупной сделки.

в) Положение о филиале или представительстве должно соответствовать уставу предприятия и не противоречить Закону «Об унитарных предприятиях».

Источник информации

Запрашиваемые документы:

- устав предприятия;
- приложение № 1 к уставу предприятия (перечень объектов недвижимого имущества, переданных предприятию на праве хозяйственного ведения);
- изменения к уставу предприятия (если имеются), свидетельство о внесении таких изменений;
- распоряжение о согласовании устава (изменений к уставу) с Министерством имущественных отношений РФ;
- распоряжение об утверждении устава (изменений к уставу) ведомственным государственным органом исполнительной власти;
- Положения о филиалах, представительствах;
- свидетельство о государственной регистрации юридического лица;
- свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц;
- свидетельство об аккредитации в качестве научной организации (если имеется);
- лицензии предприятия (если имеются);
- иные документы.

Оформление

РД приложение № 5ТЗ снять копии, представленных документов.

Примечание

Гражданский кодекс РФ, Федеральный закон «О государственных муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ (Закон «Об унитарных предприятиях»)

Перечень аудиторских процедур

б) проверить наличие контракта с руководителем Предприятия и соответствие содержания контракта действующему законодательству.

Техника исполнения/Приемы контроля

Обратить внимание на следующее:

а) Ранее заключенные «контракты с руководителем предприятия», при их пролонгации, а также заключаемые вновь, в соответствии с требованиями действующего трудового законодательства должны именоваться «трудовыми договорами»;

б) Трудовой договор с руководителем предприятия должен быть согласован с Минимуществом РФ;

в) В соответствии со ст. 192 ТК РФ за ненадлежащее выполнение руководителем своих обязанностей к нему могут быть применены следующие меры воздействия:

- замечание;
- выговор;
- увольнение по соответствующим основаниям.

Таким образом, ТК РФ исключил из перечня мер воздействия строгий выговор.

г) Помимо положений ТК РФ, следует обратить внимание на обязательные условия трудового договора с руководителем предприятия, предусмотренные Указом Президента РФ от 10.06.1994 г. № 1200:

- продолжительность трудового договора не менее трех лет;
- размер гарантированного вознаграждения не менее 10-кратного минимального размера оплаты труда ежемесячно;
- доля руководителя предприятия от прибыли предприятия, определяемой после расчетов соответствующего предприятия с бюджетами всех уровней;
- размер компенсации, выплачиваемой руководителю предприятия при досрочном расторжении трудового договора по инициативе Правительства Российской Федерации или уполномоченного им федерального органа исполнительной власти;
- размер компенсации руководителю предприятия и членам его семьи при переезде в другую местность, обусловленную трудовым договором;
- социальные гарантии руководителю предприятия и членам его семьи, в том числе в случае смерти руководителя предприятия или потери им трудоспособности;
- права и обязанности руководителя предприятия в связи с управлением предприятием, в том числе права по найму и увольнению работников предприятия, делегированию полномочий и распоряжению имуществом предприятия;
- порядок отчетности руководителя предприятия;
- порядок и условия досрочного расторжения трудового договора;
- ответственность руководителя предприятия за нарушение трудового договора, экономические результаты деятельности предприятия, сохранность и целевое использование имущества, в том числе и материальная ответственность за ущерб, причиненный предприятию в результате действий или бездействия руководителя предприятия.

Источник информации

Запрашиваемые документы:

- контракт с руководителем предприятия;
- приказ о назначении на должность руководителя предприятия.

Оформление

РД 3/«б» ТЗ.

Примечание

- Трудовой кодекс РФ;
- Федеральный закон «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ;
- Распоряжение Мингосимущества РФ от 16.02.2000 г № 189-р.

Перечень аудиторских процедур

в) проверить наличие факта аттестации руководителя Предприятия в соответствии с действующим законодательством.

Техника исполнения/Приемы контроля

Обратить внимание на следующее: – аттестация руководителей унитарных предприятий проводится один раз в три года (п. 4 Постановления).

Источник информации

Запрашиваемые документы:

- свидетельство об аттестации руководителя предприятия.

Оформление

РД приложение № 7 ТЗ снять копии, представленных документов.

Примечание

Постановление Правительства РФ № 234 от 16.03.2002 г.

Перечень аудиторских процедур

г) проверить наличие факта занесения Предприятия в государственный реестр федерального имущества в соответствии с требованиями постановления Правительства РФ от 03.07.98 г. № 696.

Техника исполнения/Приемы контроля

а) Подтвердить наличие свидетельства о внесении имущества предприятия в государственный реестр федерального имущества;

б) В соответствии с п. 9 Постановления Правительства РФ от 03.07.1998 г. № 696 зарегистрированным на территории РФ юридическим лицам, имеющим федеральное имущество, в 6-месячный срок со дня принятия данного Постановления, получить свидетельства о внесении в реестр указанного имущества.

Источник информации

Запрашиваемые документы:

- свидетельство о внесении имущества предприятия в государственный реестр федерального имущества.

Оформление

РД приложения № 8, 9, 10 ТЗ снять копии, представленных документов.

Примечание

Постановление Правительства РФ № 696 от 03.07.98.

Перечень аудиторских процедур

д) разработать рекомендации по совершенствованию учредительных документов Предприятия в целях повышения уровня защиты имущественных интересов РФ.

Техника исполнения/Приемы контроля

При выявлении нарушений законодательных норм и ущемлении интересов собственника имущества рекомендовать привести положения учредительных документов в соответствие с требованиями законодательства.

Оформление

Д 3/«д» ТЗ снять копии, представленных документов.

Перечень аудиторских процедур

е) разработать рекомендации по совершенствованию учета федерального имущества Предприятия в соответствии с требованиями постановления Правительства РФ от 03.07.98 г. № 696.

Оформление

РД 3/«е» ТЗ снять копии, представленных документов.

Рабочий документ № 3/ «б» ТЗ

Полное наименование организации с указанием организационно-правовой формы: _____

Проверяемый период: _____ г.

п. 3 ТЗ Аудит учредительных документов Предприятия

1. Объект проверки:

п. 3 подпункт «б»

«Проверка наличия контракта с руководителем Предприятия и соответствие содержания контракта действующему законодательству»;

2. Объем выборки (если есть);

3. Предоставленные документы:

-

-

4. Фактически установлено:

-

-

5. Нормативные документы:

-

-

Выявленные проблемы, возможные последствия, в том числе налоговые; Рекомендации;

Состояние (согласованность с клиентом, исправлено в ходе аудита, ...).

Исполнитель:

Подпись исполнителя:

Проверил:

Принял:

Дата:

Дата:

Дата:

Дата:

Рабочий документ № 3/ «в» ТЗ

Полное наименование организации с указанием организационно-правовой формы: _____

Проверяемый период: _____ г.

п. 3 ТЗ Аудит учредительных документов Предприятия

1. Объект проверки:

п. 3 подпункт «в»

«Проверка наличия факта аттестации руководителя Предприятия в соответствии с действующим законодательством»;

2. Объем выборки (если есть);

3. Предоставленные документы:

-

-

4. Фактически установлено:

-

-

5. Нормативные документы:

-

-

6. Выявленные проблемы, возможные последствия, в том числе налоговые;

7. Рекомендации;

8. Состояние (согласованность с клиентом, исправлено в ходе аудита, ...).

Исполнитель:

Дата:

Подпись исполнителя:

Дата:

Проверил:

Дата:

Принял:

Дата:

Рабочий документ № 3/ «г» ТЗ

Полное наименование организации с указанием организационно-правовой формы: _____

Проверяемый период: _____ г.

п. 3 ТЗ Аудит учредительных документов Предприятия

1. Объект проверки:

п. 3 подпункт «г»

«Проверка наличия факта занесения Предприятия в государственный реестр федерального имущества в соответствии с требованиями постановления Правительства РФ от 03.07.98 г. № 696»;

2. Объем выборки (если есть);

3. Предоставленные документы:

-

-

4. Фактически установлено:

-

-

5. Нормативные документы:

-

-

6. Выявленные проблемы, возможные последствия, в том числе налоговые;

7. Рекомендации;

8. Состояние (согласованность с клиентом, исправлено в ходе аудита, ...).

Исполнитель:

Подпись исполнителя:

Проверил:

Принял:

Дата:

Дата:

Дата:

Дата:

Рабочий документ № 3/ «д» ТЗ

Полное наименование организации с указанием организационно-правовой формы: _____

Проверяемый период: _____ г.

п. 3 ТЗ Аудит учредительных документов Предприятия

1. Объект проверки:

п. 3 подпункт «д»

«Разработать рекомендации по совершенствованию учредительных документов Предприятия в целях повышения уровня защиты имущественных интересов РФ»;

2. Объем выборки (если есть);

3. Предоставленные документы:

-

-

4. Фактически установлено:

-

-

5. Нормативные документы:

-

-

6. Выявленные проблемы, возможные последствия, в том числе налоговые;

7. Рекомендации;

8. Состояние (согласованность с клиентом, исправлено в ходе аудита, ...).

Исполнитель:

Дата:

Подпись исполнителя:

Дата:

Проверил:

Дата:

Принял:

Дата:

Рабочий документ № 3/ «е» ТЗ

Полное наименование организации с указанием организационно-правовой формы: _____

Проверяемый период: _____ г.

п. 3 ТЗ Аудит учредительных документов Предприятия

1. Объект проверки:

п. 3 подпункт «е»

«Разработать рекомендации по совершенствованию учета федерального имущества Предприятия в соответствии с требованиями постановления Правительства РФ от 03.07.98 г. № 696»;

2. Объем выборки (если есть);

3. Предоставленные документы:

-

-

4. Фактически установлено:

-

-

5. Нормативные документы:

-

-

6. Выявленные проблемы, возможные последствия, в том числе налоговые;

7. Рекомендации;

8. Состояние (согласованность с клиентом, исправлено в ходе аудита, ...).

Исполнитель:

Дата:

Подпись исполнителя:

Дата:

Проверил:

Дата:

Принял:

Дата:

Аудит внеоборотных активов (для ОАО, ЗАО, ООО)

Аудит основных средств (01, 02 и др.)

Аудит земельных участков

Последовательность решения задачи

Перечень аудиторских процедур

а) проверить и подтвердить правильность оформления материалов инвентаризации земельных участков и отражения инвентаризации в учете.

Техника исполнения/Приемы контроля

Установить:

- соответствие результатов инвентаризации земельных участков данным счета 01 «Основные средства» (если участки находятся в собственности) или на забалансовом счете 001 (если участки находятся в аренде, безвозмездном срочном пользовании);
- в случае расхождения запросить письменные объяснения по суммам расхождений.

Рекомендовать:

- при отсутствии сведений о стоимости земельных участков на балансе общества принять к учету по стоимости приобретения.

Источник информации

- Приказы (распоряжения) руководителя проведения инвентаризации, предшествующей проверке, и о назначении инвентаризационной комиссии;
- акт о проведении инвентаризации земельных участков (инвентаризационная опись);
- данные бухгалтерского учета по счету 01 «Основные средства», 001 «Арендованные основные средства».

Оформление

Р/Д № 4/4.1/4.1.1/ «а».

Примечание

В случае реорганизации проверяемого юридического лица (смена правового статуса, учредителя и т.д.), инвентаризация основных средств, в том числе земельных участков должна проводиться обязательно (Закон «О бухгалтерском учете»), в остальных случаях – в обычном порядке, установленном Законом РФ «О бухгалтерском учете».

Перечень аудиторских процедур

б) проверить и подтвердить полноту и правильность оформления правоустанавливающих документов на земельные участки.

Техника исполнения/Приемы контроля

Установить:

соответствие правоустанавливающих документов на землю требованиям Земельного кодекса РФ, согласно которому земельные участки могут принадлежать обществу на праве:

- собственности;
- аренды;
- безвозмездного бессрочного пользования;
- ограниченного пользования (сервитут);
- безвозмездного срочного пользования.

Запросить документы и сравнить их с требованиями ЗК РФ.

Проверить:

– наличие государственной регистрации права собственности на землю в соответствии с Земельным кодексом РФ (136-ФЗ): если земельный участок принадлежит обществу на праве аренды сервитута или срочного безвозмездного пользования сроком более 1 год, наличие государственной регистрации в виде штампа установленной формы (п. 2 ст. 26 Земельного кодекса РФ); (п. 1 ст.4, ст. 27 закона от 21.07.1997 г. № 122-ФЗ);

Источник информации

Необходимо запросить:

а) для подтверждения права собственности:

(участок приобретен за плату):

- договор купли-продажи;
- акт приема-передачи;
- свидетельство на право собственности (кадастровый план);

(при безвозмездной передаче):

- постановление исполнительного органа о предоставлении;
- сравнить его на соответствие Примерной форме решения о предоставлении в собственность находящегося в государственной собственности земельного участка, на котором расположены объекты недвижимого имущества, приобретенный (е) в собственность гражданами и юридическими лицами, утв. Распоряжением Минимущества РФ от 02.09.2002 г. № 3070-р;
- акт приема-передачи;
- свидетельство на право собственности (кадастровый план).

в) для подтверждения права аренды:

- Договор аренды;
- Кадастровый план.

г) для подтверждения права сервитута:

- Соглашение о сервитуте;
- План сферы действия сервитута.

д) для подтверждения права безвозмездного срочного пользования:

- Договор на право безвозмездного срочного пользования земельным участком;
- Кадастровый план.

Оформление

Р/Д Приложение № 15ТЗР/Д № 4/4.1/4.1.1/ «б».

Примечание

1. Согласно ст.36 ФЗ-137 от 25.10.2001 г. юридические лица, за исключением государственных и муниципальных учреждений и казенных (но не унитарных)

предприятий обязаны переоформить право постоянного бессрочного пользования землей на право аренды или выкупить в собственность земельные участки до 01.01.2004 г.

2. Однако сохраняется право постоянного (бессрочного) пользования находящимися в государственной или муниципальной собственности земельными участками, возникшее у общества до введения в действие Земельного Кодекса (29.10.2001 г.).

Перечень аудиторских процедур

в) проверить и подтвердить правильность определения балансовой стоимости земельных участков.

Техника исполнения/Приемы контроля

1. Для подтверждения балансовой стоимости земельного участка, находящегося в собственности общества, необходимо:

- определить, за плату или безвозмездно получен участок в собственность;
- если за плату на основании договора купли-продажи, стоимость участка по договору должна соответствовать цене, по которой принят к учету;
- если участок приобретен в собственность бесплатно, данные по счету 01 должны соответствовать нормативной (кадастровой) стоимости участка, отраженной в кадастровом плане;
- в случае расхождения данных договора или кадастрового плана с данными счета 01, установить причину, потребовать письменные обоснования.

2. Для подтверждения балансовой стоимости участка, приобретенного в аренду (срочное безвозмездное пользование): сравнить данные о балансовой стоимости участка по договору аренды с данными счета 001 «Арендованные основные средства».

Источник информации

Запросить:

1. Для подтверждения стоимости участка, приобретенного в собственность:

- документ, на основании которого участок был приобретен в собственность (договор купли-продажи, распоряжение, постановление исполнительного органа);
- кадастровый план;
- при наличии иных (не предусмотренных Земельным кодексом) документов, подтверждающих право собственности на участок, необходимо сделать их ксерокопии для последующего подробного анализа.

2. Для подтверждения балансовой стоимости участка, находящегося в аренде:

- договор аренды и приложения к нему, в которых указана стоимость земельного участка (копия кадастрового плана, выписка из него и т.д.).

Оформление

Р/Д № 4/4.1/4.1.1/V

Примечание

1. Приказ Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н «Учет основных средств» ПБУ 6/01, согласно которому земельные участки принимаются к учету в размере фактических затрат на их приобретение.

2. Стоимость арендованных (находящихся в срочном безвозмездном пользовании) земельных участков, должна отражаться в учете по стоимости, указан-

ной в договоре аренды, договоре срочного безвозмездного пользования (приложениях к ним) см. План счетов, утв. приказом Минфина № 94н (не путать стоимость участка с размером арендной платы).

Аудит прочих основных средств

Последовательность решения задачи

Перечень аудиторских процедур

з) проверить и подтвердить правильность оформления и согласования операций с основными средствами в соответствии с действующими нормативными документами.

Техника исполнения/Приемы контроля

Не требуется.

Перечень аудиторских процедур

и) проверить и подтвердить правильность начисления и перечисления в федеральный бюджет арендной платы за использование земельных участков, федеральных зданий, помещений, сооружений, машин и оборудования.

Техника исполнения/Приемы контроля

3. При наличии факта аренды предприятием земельного участка, находящегося в государственной или муниципальной собственности, проверить:

- соответствие величины арендной платы по договору аренды ставкам арендной платы, установленным Федеральным законом от 24.07.2002 № 110-ФЗ (для 2003 г.), Федеральным законом от 14.12.2001 № 163-ФЗ (для 2002 г.) и т.д.

Источник информации

Запросить:

- Договор аренды земельного участка, находящегося в государственной или муниципальной собственности.

Выявление неэффективно используемых средств

Последовательность решения задачи

Перечень аудиторских процедур

а) Выявить факты использования основных средств не по целевому назначению.

Техника исполнения/Приемы контроля

Сравнить:

- целевое назначение использования основных средств, определенное уставными видами деятельности, с фактическим использованием;
- в случае несоответствия установить причину;
- потребовать оправдательные документы;
- сверить фактическое наличие основных средств с местами ответственного хранения (соответствующее подразделение) – по технологии должно находиться в цехе...

Выявление использования ОС в непроизводственных целях...

Источник информации

1. Карточки учета основных средств;
2. Технические паспорта объектов основных средств;
3. Устав предприятия.

Оформление

Заполнить РД № 4.2а.

Перечень аудиторских процедур

б) Выявить наличие неиспользованных основных средств.

Техника исполнения/Приемы контроля

Определить:

- сроки использования объектов основных средств;
- в случае если срок использования объекта основных средств не закончился, а объект не используется, установить причину (отсутствие необходимых мощностей, средств на поддержание эксплуатационного состояния, иное);
- потребовать оправдательные документы;
- экономическую целесообразность не использования основных средств;
- проверить наличие отметки о непригодности объектов ОС в Инвентаризационной описи (приложения к акту инвентаризации), инвентарных карточках ОС;
- проверить наличие приказов на консервацию объектов ОС, на проведение реконструкции объектов ОС.

Источник информации

1. Карточки учета основных средств.

Оформление

Заполнить РД № 4.2 б (приложен. 16, 17).

Перечень аудиторских процедур

в) Выявить наличие основных средств, сохранность которых не обеспечена.

г) Выявить факты сдачи основных средств в аренду по заниженным ставкам арендной платы.

Техника исполнения/Приемы контроля

Сравнить:

- размер арендной платы с уровнем рыночных цен в среднем по аналогичным объектам недвижимости в данном районе;
- при существенном отклонении от уровня рыночных цен (более 20%) запросить письменные обоснования.

Установить:

- расчет стоимости технического обслуживания сданного в аренду помещения (по фактическому потреблению арендатором коммунальных услуг или расчетным путем);
- соответствие размера возмещения коммунальных услуг, транслируемых арендатору, с фактической суммой затрат на обслуживание данного помещения (при условии предоставления расчета на содержание арендуемого помещения).

Источник информации

1. Договоры аренды;
2. Договор на коммунальное обслуживание площадей;
3. Расчет стоимости услуг по обслуживанию переданных в аренду нежилых помещений.

Оформление

Заполнить РД № 4.2 г (приложен. 15) 2.

Примечание

Стоимость услуг Предприятия по содержанию переданного в аренду помещения должна быть экономически оправдана с точки зрения затрат, связанных с оплатой предприятием коммунальных услуг коммунальным службам.

Перечень аудиторских процедур

д) Выявить факты необоснованной или незаконной передачи основных средств другим организациям (в безвозмездное пользование, в качестве взноса в уставный капитал).

Техника исполнения/Приемы контроля

Установить:

- наличие согласия общего собрания акционеров при любом распоряжении основными средствами, стоимость которых попадает под понятие «крупная сделка» (стоимость таких объектов превышает 25% уставного капитала, если иное не установлено уставом АО, для ООО – 25% общей стоимости имущества отраженной на балансе).

Запросить:

- документы, подтверждающие передачу основных средств с перечнем имущества, переданного сторонней организации договоры о передаче имущества с перечнем имущества, переданного сторонней организации;
- акты приема-передачи заполнить РД3 Закон РФ «Об акционерных обществах» Ст. 46 Закона РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Перечень аудиторских процедур

е) *Выявить иные факты неэффективного использования основных средств.*

Техника исполнения/Приемы контроля

В случае установления иных фактов неэффективного использования основных средств:

- установить причину;
- потребовать письменные объяснения;
- определить упущенную экономическую выгоду в связи с неиспользуемыми или неэффективно используемыми основными средствами.

Оформление

Заполнить РД (приложен 18).

Аудит внеоборотных активов (для ГУП)

Аудит основных средств (01, 02 и др.)

Аудит земельных участков

Последовательность решения задачи

Перечень аудиторских процедур

а) проверить и подтвердить правильность оформления материалов инвентаризации земельных участков и отражения результатов инвентаризации в учете.

Техника исполнения/Приемы контроля

Следует обратить внимание на то, что в унитарных предприятиях земельные участки, переданные предприятию в постоянное бессрочное пользование, в учете не отражаются в связи с отсутствием документа, содержащего стоимость участка.

Проверить: при наличии земельных участков, принадлежащих предприятию на праве аренды (срочного безвозмездного пользования) сведения о стоимости земельных участков должны быть отражены на забалансовом счете 001.

Источник информации

Необходимо установить наличие земельных участков. В этих целях следует запросить документы:

- кадастровый план (для участков, взятых в аренду);
- устав;
- карта учета федерального имущества с приложением перечня объектов недвижимости (пост. Прав. РФ от 03.07.1998 г. № 696); договоры.

Оформление

Р/Д № 4/4.1/4.1.1/ «а».

Примечание

Федеральный закон «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ, постановление Правительства РФ от 03.07.1998 г. № 696.

В случае реорганизации проверяемого юридического лица (смена правового статуса, учредителя и т.д.), инвентаризация основных средств, в том числе земельных участков должна проводиться обязательно (Закон «О бухгалтерском учете»), в остальных случаях в обычном порядке, установленном Законом РФ «О бухгалтерском учете».

Перечень аудиторских процедур

б) проверить и подтвердить полноту и правильность оформления правоустанавливающих документов на земельные участки.

Техника исполнения/Приемы контроля

1. Установить:

- соответствие правоустанавливающих документов на землю требованиям Земельного кодекса РФ, согласно которому земельные участки могут принадлежать унитарному предприятию на праве:
- безвозмездного бессрочного пользования;

- аренды;
 - ограниченного пользования (сервитут) на праве безвозмездного срочного пользования.
2. Для подтверждения действительности (юридической силы) документа о праве безвозмездного бессрочного пользования землей необходимо сравнить представленный документ с документами, перечисленными в ст.9 Закона от 25.10.2001 г. № 137-ФЗ «О введении в действие Земельного кодекса РФ».

3. Запросить документы и сравнить их с требованиями ЗК РФ.

Проверить:

- если земельный участок принадлежит обществу на праве аренды, сервитута или срочного безвозмездного пользования сроком более 1 год, наличие государственной регистрации в виде штампа установленной формы (п. 2 ст. 26 ЗК РФ); (п. 1 ст. 4, ст. 27 закона от 21.07.1997г. № 122-ФЗ);
- наличие документа, подтверждающего право пользования (распоряжением) земельным участком, подробно см. «Источник информации»; если участок принадлежит предприятию на праве бессрочного пользования – указать на несоответствие требованиям Земельного кодекса (см. Примечания).

Источник информации

Необходимо запросить:

а) для подтверждения права постоянного (безвозмездного) пользования:

- акт органов государственной власти по форме, утв. пост. СовМина;
- иной документ, подтверждающий право постоянного бессрочного пользования.

б) для подтверждения права аренды:

- договор аренды;
- кадастровый план.

в) для подтверждения права сервитута:

- Соглашение о сервитуте;
- План сферы действия сервитута.

г) для подтверждения Права безвозмездного срочного пользования:

- договор на право безвозмездного срочного пользования земельным участком;
- кадастровый план.

Оформление

Р/Д Приложение № 15 ТЗ Р/Д № 4/4.1/4.1.1/ «б».

Примечание

Федеральный закон «О введении в действие Земельного кодекса РФ» от 25.10.2001 г. № 137-ФЗ, Федеральный закон «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» от 21.07.97 г. №122-ФЗ.

1. Согласно ст.36 ФЗ-137 от 25.10.2001 г. юридические лица за исключением государственных и муниципальных учреждений и казенных (но не унитарных) предприятий обязаны переоформить право постоянного бессрочного пользования землей на право аренды или выкупить в собственность земельные участки до 01.01.2004 г. ФЗ от 8.12.2003 № 160-ФЗ срок перенесен на 1.01.2006.

2. Однако сохраняется право постоянного (бессрочного) пользования находящимися в государственной или муниципальной собственности земельными

участками, возникшее у общества до введения в действие Земельного Кодекса (29.10.2001).

Перечень аудиторских процедур

в) проверить и подтвердить правильность определения балансовой стоимости земельных участков.

Техника исполнения/Приемы контроля

1. В документах, согласно которым предприятию передается земельный участок в бессрочное безвозмездное пользование, отсутствуют сведения о стоимости земельного участка.

Однако п.13 Закона от 25.10.2001 №137-ФЗ «О введении в действие Земельного кодекса РФ» установлено, что в случаях, если кадастровая стоимость земли не определена, применяется нормативная цена земли.

Сведения о нормативной стоимости должны быть отражены в регистрационных документах.

По данной стоимости участок рекомендовать принять к учету на забалансовый счет 001.

2. Для подтверждения балансовой стоимости участка, приобретенного в аренду (срочное безвозмездное пользование): сравнить данные о балансовой стоимости участка по договору аренды с данными счета 001 «Арендованные основные средства».

Источник информации

Запросить:

1. При безвозмездном пользовании:

- документ, в соответствии с которым предприятие наделяется правом пользования;
- кадастровый план.

2. При аренде (срочном безвозмездном пользовании):

- договор аренды с приложениями, в которых содержатся сведения о стоимости земельного участка (выписка из кадастрового плана, иное).

Оформление

Р/Д № 4/4.1/4.1.1/ «в».

Примечание

1. Приказ Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н «Учет основных средств» ПБУ 6/01, согласно которому земельные участки принимаются к учету в размере фактических затрат на их приобретение.

2. Стоимость арендованных (находящихся в срочном безвозмездном пользовании) земельных участков, должна отражаться в учете по стоимости, указанной в договоре аренды, договоре срочного безвозмездного пользования (приложениях к ним) см. План счетов, утв. приказом Минфина № 94н (не путать стоимость участка с размером арендной платы).

Перечень аудиторских процедур

г) проверить и подтвердить полноту и правильность начисления и перечисления в федеральный бюджет земельного налога.

Техника исполнения/Приемы контроля

1. Сравнить:

- соответствие суммы земельного налога, перечисляемого Обществом ставкам налога, действующим в данном периоде (см. Закон РФ от 24.07.2002г. № 100-ФЗ).
2. В случае освобождения от уплаты земельного налога подтвердить правомерность применения льготного порядка налогообложения с учетом требований ст. 12 Закона РФ «О плате за землю»).
3. При наличии фактов сдачи земельных участков, освобождаемых от уплаты налога по ст. 12 Закона «О плате за землю», в аренду, проверить:
- уплачивается ли земельный налог в части таких участков;
 - соответствует ли сумма налога ставкам, действующим в данном периоде (см. выше).
4. В случаях наличия фактов освобождения общества от уплаты земельного налога в соответствии с решением местного исполнительного органа власти запросить:
- подтверждающий документ (постановление, распоряжение и т.д.);
 - документальное обоснование (инвестиционные программы, договор с органами исполнительной власти и т.п.), в соответствии с которым принято решение об освобождении от уплаты налога.
5. Подтвердить правильность расчета земельного налога с учетом всех льгот, предоставляемых Обществу. Сделать копии, подтверждающих документов.

Источник информации

Запросить:

1. При использовании льготного режима налогообложения:
- документы, подтверждающие право предприятия на применение льготы, например:
 - свидетельство об аккредитации данного Общества в качестве научной организации для освобождения от уплаты согласно п. 3 ст. 12 Закона «О плате за землю»;
 - перечень мобилизационного имущества и план размещения его на принадлежащем предприятию земельном участке для подтверждения льготы согласно п. 13 ст. 12 Закона «О плате за землю» и т.д.
2. При сдаче земельных участков (не облагаемых налогом) в аренду сторонним организациям:
- договоры аренды с указанием площади сданного участка;
 - документ, подтверждающий уплату налога за переданный в аренду участок.

Оформление

Р/Д № 4/4.1/4.1.1/«Г».

Примечание

Федеральный закон «О науке и государственной научно-технической политике» от 23.08.96 г. № 127-ФЗ; ст. 3 Федерального закона «О плате за землю» от 11.10.1991 г. № 1738-1, п. 3 письма МНС России от 21 мая 1999 года № ИС-6 04/417.

Аудит прочих основных средств

Последовательность решения задачи

Перечень аудиторских процедур

з) проверить и подтвердить правильность оформления и согласования операций с основными средствами в соответствии с действующими нормативными документами.

Техника исполнения/Приемы контроля

Проверить при осуществлении операций, связанных с распоряжением недвижимым имуществом:

- наличие согласия (решение, иной акт) собственника на распоряжение данным недвижимым имуществом;
- проведение оценки лицензированным оценщиком согласно ст. 8 Закона РФ «Об оценочной деятельности»;
- наличие договора оценки с оценщиком с обязательным указанием реквизитов лицензии на осуществление оценочной деятельности.

Источник информации

Запросить(при реализации недвижимости):

- договор купли-продажи, согласованный с собственником;
- лицензию оценщика, а также первичные документы по сделке(договор, акт и т.п.);
- заключение (отчет) о результатах оценки объекта оценки. Обратить внимание на дату отчета (оценка действительна в течение 6 мес.).

Оформление

Р/Д № 4/4.1/4.1.2/ «з».

Примечание

Федеральный закон «Об оценочной деятельности» от 29.07.98 г. № 135-ФЗ (ст. 8).

Перечень аудиторских процедур

и) проверить и подтвердить правильность начисления и перечисления в федеральный бюджет арендной платы за использование земельных участков, федеральных зданий, помещений, сооружений, машин и оборудования.

Техника исполнения/Приемы контроля

1. Установить, что величина размера арендной платы за пользование находящимися в федеральной собственности зданиями, строениями, сооружениями и отдельными помещениями соответствует порядку, утвержденному распоряжением Мингосимущества от 30.04.1998 г. № 396-р, составляет сумму не ниже суммы, рассчитанной по следующей формуле:

$$A_n = S \times (C_6 \times K_{из} \times K_m \times K_t \times K_3 \times K_{Тд} \times K_{Нж}) : 10$$

Значения всех коэффициентов должны быть установлены таким образом, чтобы средняя величина арендной платы за 1 кв. м, рассчитанная в соответствии с данным порядком, составляла не менее 75% от средней сложившейся в регионе рыночной величины арендной платы за 1 кв. м аналогичных объектов (помещений) с учетом их местоположения и функционального использования.

2. Проверить и подтвердить факт перечисления арендной платы в бюджет (копии платежных поручений);

- сравнить размер отчислений за пользование имуществом, переданным предприятием аренду, с размером отчислений за аренду, предусмотренным федеральным законом «О федеральном бюджете» (на текущий год).

3. При наличии факта аренды предприятием земельного участка, находящегося в государственной или муниципальной собственности, проверить:

- соответствие величины арендной платы по договору аренды ставкам арендной платы, установленным Федеральным законом от 24.07.2002 № 110-ФЗ (для 2003 г.), Федеральным законом от 14.12.2001 № 163-ФЗ (для 2002 г.) и т.д.

Источник информации

Запросить:

- договор аренды, согласованный с Минимуществом России;
- Акт приема-передачи;
- расчет арендной платы;
- справка БТИ.

Источник информации

Р/Д приложение № 14 ТЗ.

Примечание

Подробный расчет арендной платы содержится в Распоряжении Мингосимущества РФ от 30.04.98 г. № 396-р.

Выявление неэффективно используемых средств

Последовательность решения задачи

Перечень аудиторских процедур

а) Выявить факты использования основных средств не по целевому назначению.

Техника исполнения/Приемы контроля

Сравнить:

- целевое назначение использования основных средств, определенное уставными видами деятельности, с фактическим использованием;
- в случае несоответствия установить причину;
- потребовать оправдательные документы;
- сверить фактическое наличие основных средств с местами ответственного хранения (соответствующее подразделение);
- по технологии должно находиться в цехе...

Выявление использования ОС в непроизводственных целях...

Источник информации

1. Карточки учета основных средств;
2. Технические паспорта объектов основных средств;
3. Устав предприятия.

Оформление

Заполнить РД № 4.2 а.

Примечание

Движимым и недвижимым имуществом унитарное предприятие распоряжается в пределах, не мешающих осуществлению основной деятельности, определенной уставом. В противном случае данные сделки ничтожны (п. 3 ст. 18 ФЗ-161).

Перечень аудиторских процедур

б) Выявить наличие неиспользованных основных средств.

Техника исполнения/Приемы контроля

Определить:

- сроки использования объектов основных средств;
- в случае если срок использования объекта основных средств не закончился, а объект не используется, установить причину (отсутствие необходимых мощностей, средств на поддержание эксплуатационного состояния, иное);
- потребовать оправдательные документы;
- экономическую целесообразность не использования основных средств;
- проверить наличие отметки о непригодности объектов ОС в Инвентаризационной описи (приложения к акту инвентаризации), инвентарных карточках ОС;
- проверить наличие приказов на консервацию объектов ОС, на проведение реконструкции объектов ОС.

Источник информации

1. Карточки учета основных средств.

Оформление

Заполнить РД № 4.2 б (приложен. 16, 17).

Перечень аудиторских процедур

в) Выявить наличие основных средств, сохранность которых не обеспечена.

г) Выявить факты сдачи основных средств в аренду по заниженным ставкам арендной платы.

Техника исполнения/Приемы контроля

Сравнить:

- сумму арендной платы, указанную в договоре, с базовой ставкой;
- в случае, если арендная плата ниже базовой ставки, указать, что арендная плата должна рассчитываться в соответствии с распоряжением Минимущества от 30.04.1998 г. № 396-р установить;
- расчет стоимости технического обслуживания арендуемого помещения (по фактическому потреблению арендатором коммунальных услуг или расчетным путем);
- соответствие размера возмещения коммунальных услуг, транслируемых арендатору, с фактической суммой затрат на обслуживание данного помещения (при условии предоставления расчета на содержание арендуемого помещения).

Источник информации

1. Договоры аренды;
2. Договор на коммунальное обслуживание площадей;

3. Расчет стоимости услуг по обслуживанию переданных в аренду нежилых помещений.

Оформление

Заполнить РД № 4.2 г (приложен. 15).

Примечание

1. Расчет годовой арендной платы см. в порядке, утвержденном распоряжением Минимущества от 30.04.1998 г. № 396-р.

2. Стоимость услуг Предприятия по содержанию переданного в аренду помещения должна быть экономически оправдана с точки зрения затрат, связанных с оплатой предприятием коммунальных услуг коммунальным службам.

Перечень аудиторских процедур

д) Выявить факты необоснованной или незаконной передачи основных средств другим организациям (в безвозмездное пользование, в качестве взноса в уставный капитал).

Техника исполнения/Приемы контроля

Установить:

- наличие согласия собственника (в лице Минимущества РФ для ГУП) при передаче недвижимого имущества другим организациям в качестве вклада в уставной капитал, передаче в безвозмездное пользование, аренду, залог, распоряжение иным способом в соответствии с п. 2 ст. 18 ФЗ-161.

Запросить:

- документы, подтверждающие передачу основных средств с перечнем имущества, переданного сторонней организации.

Источник информации

Договоры о передаче имущества в безвозмездное пользование, акты приема-передачи, распоряжения руководителя организации и т.п.) с перечнем имущества, переданного сторонней организации.

Оформление

Заполнить РД 3.

Примечание

Законность и правомерность сделок с имуществом унитарных предприятий определяется положениями ст. 18 ФЗ-161.

Перечень аудиторских процедур

е) Выявить иные факты неэффективного использования основных средств.

Техника исполнения/Приемы контроля

В случае установления иных фактов неэффективного использования основных средств:

- установить причину,
- потребовать письменные объяснения;
- определить упущенную экономическую выгоду в связи с неиспользуемыми или неэффективно используемыми основными средствами.

Оформление

Заполнить РД (приложен. 18).

Аудит основных средств

Аудит прочих основных средств

Последовательность решения задачи

Перечень аудиторских процедур

Проверить и подтвердить:

з) наличие и выполнение планов ремонта основных средств, наличие и соблюдение норм расхода материальных, трудовых и денежных ресурсов на ремонт основных средств, актов, приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (форма № ОС-3).

Техника исполнения/Приемы контроля

1. Установить наличие разработанных и утвержденных планов ремонта, графиков производства работ.

2. Существует ли система плано-предупредительных ремонтов.

3. Идентифицировать ремонт (текущий, капитальный, реконструкция, модернизация). Установить реальное содержание и характер (плановый или внеплановый) ремонтных работ.

4. Установить способ проведения ремонта (подрядный или хозяйственный).

5. Установить способ учета расходов на ремонт (создается или нет резерв предстоящих расходов).

6. Проверить:

- обоснованность включения затрат на ремонт в себестоимость (правильность оформления первичных документов).

7. Анализ соблюдения норм расходования материальных ресурсов.

При этом проводится:

- изучение источников поступления строительных материалов (покупка у заказчика или переработка давальческого сырья при подрядном способе ремонта);
- проверка соответствия количества и качества поступивших и израсходованных материалов (при хозяйственном способе ремонта).

8. Для проверки соблюдения норм расхода денежных ресурсов проанализировать полноту, своевременность и стоимость выполненных работ.

9. Проследить технологическую последовательность, сроки и качество выполняемых работ.

10. Полнота и обоснованность отражения ремонтных работ в учете, обоснованность изменения балансовой стоимости объектов основных средств.

Источник информации

Запросить информацию в службе гл. инженера или производственном отделе (подразделение ППР), отделах капитального строительства необходимо запросить планы и сметы ремонтных работ.

Приказ на осмотр ОС; приказ на создание комиссии, производящей осмотр ОС; акты технического осмотра объекта; годовые графики проведения ремонта, дефектная ведомость, приказ на проведение ремонта, в т. ч. платежные и расчетные документы, договора с подрядчиками, акты сдачи объекта.

Учетная политика.

Д-т 90 К-т 20, 23, 26, 29 (аналитический учет).

Сметы на ремонт, калькуляции и т.д.

Приемо-сдаточные акты, накладные на отпуск материалов на сторону М-15, доверенность на подпись уполномоченных лиц, приходные ордера форма М-4 требование-накладные (М-11), накладные на отпуск материалов на сторону (М-15), лимитно-заборные карты (М-8).

Соответствие сметной стоимости справке о стоимости выполненных работ (форма КС-3), акт о приемке выполненных работ (КС-2), Журнал учета выполненных работ (КС-ба).

Общий журнал работ по форме КС-6, акт выполненных работ, акт сдачи-приемки работ (ОС-3), технический паспорт объекта основных средств, инвентарные карточки (ОС-6).

Оформление

Заполнить рабочий документ РД №4.1.

Примечание

Согласно Методическим указаниям по бухгалтерскому учету основных средств план ремонта и система планово-предупредительного ремонта утверждаются руководителем организации. Таким образом, если план отсутствует либо не утвержден руководителем организации, затраты не будут приняты налоговыми органами к увеличению себестоимости.

Решение о проведении дорогостоящего ремонта (подпадающего под определение крупной сделки), должно приниматься уполномоченным органом (например, советом директоров).

Не включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) затраты на модернизацию, реконструкцию ОС.

Если подрядчик получает материальные ресурсы как давальческое сырье, их стоимость в смету не включается участие подразделений предприятия в ремонтных работах.

Выявление неэффективно используемых основных средств

Последовательность решения задачи

Перечень аудиторских процедур

Выявление фактов использования основных средств не по целевому назначению.

Техника исполнения/Приемы контроля

Сверить фактическое наличие основных средств с местами ответственного хранения (соответствующее подразделение), по технологии должно находиться в цехе...

Выявление использования ОС в непроизводственных целях...

Источник информации

Учетная политика, регистры по учету ОС, инвентаризационные описи, договоры о материальной ответственности.

Примечание

Оценку эффективности основных средств можно провести на основании расчета коэффициентов (см. Приложение к разделу № 4.2). Результаты анализа в дальнейшем используются при написании акта.

Перечень аудиторских процедур

Выявление наличия неиспользуемых основных средств.

Техника исполнения/Приемы контроля

Проверяем наличие отметки о непригодности объектов ОС в Инвентаризационной описи (приложения к акту инвентаризации), инвентарных карточках ОС, Проверить наличие приказов на консервацию объектов ОС, на проведение реконструкции объектов ОС.

Перечень аудиторских процедур

Выявление наличия основных средств, сохранность которых не обеспечена.

Техника исполнения/Приемы контроля

Проверяем наличие отметки по местам ответственного хранения объектов ОС в Инвентаризационной описи (приложения к акту инвентаризации), инвентарных карточках ОС, Проверить закрепление за материально-ответственными лицами объектов основных средств.

Оформление

Конечные результаты оформляются в Приложения № 16, 17, 18 к Отчету.

Перечень аудиторских процедур

Выявление фактов сдачи основных средств в аренду по заниженным ставкам арендной платы.

Техника исполнения/Приемы контроля

Определить форму арендных платежей: оплата в твердой сумме, долей продукции, полученной от использования арендованного имущества, предоставлением арендатором определенных услуги др. Установить соответствие размера арендных платежей реальной восстановительной стоимости объекта, проанализировать полноту своевременность перечисления арендной платы.

Источник информации

Договоры аренды, акты передачи основных средств.

Перечень аудиторских процедур

Выявление фактов незаконной или необоснованной передачи основных средств другим организациям {в безвозмездное пользование, в качестве вклада в уставный капитал и т.п.)

Техника исполнения/Приемы контроля

Установить сумму сделки, действительность договора, выгодоприобретателя данной сделки.

Источник информации

Гл. 32 и 35 ГК РФ, договоры дарения, пожертвований, передачи имущества в безвозмездное пользование.

Примечание

Организация не может передавать имущество в безвозмездное пользование учредителям, участникам, руководителям, членам управления.

Перечень аудиторских процедур

Установление иных фактов неэффективного использования основных средств.

Исследуя эффективность использования основных средств, нужно проверять также наличие неиспользуемого оборудования, его качественное состояние, условия хранения; что сделано для реализации излишнего и ненужного имущества (причины образования такого имущества); соответствие фактического наличия и движения основных средств данным бухгалтерского учета. Реальность числящихся на балансе основных средств проверяется сопоставлением учетных данных с данными последней инвентаризации на предприятии. Кроме того, аудитор проводит контрольную инвентаризацию основных средств на отдельных производственных участках.

Аудитору необходимо проверить:

- наличие неиспользуемого оборудования, меры, принятые к реализации излишнего и ненужного имущества;
- не используются ли средства ремонтного фонда на другое строительство (новое строится за счет капвложений);
- нарушения в использовании основных фондов.

Приложение к разделу № 4.2

Анализ эффективности использования основных средств

Обобщающим показателем эффективности использования основных средств является фондоотдача.

1. Фондоотдача основных средств:

$$\frac{\text{Выручка (объем выпущенной продукции)}}{\text{Стоимость основных средств}}$$

Изучая коэффициент фондоотдачи основных средств в динамике, следует учитывать, что его изменение в ряде случаев может объясняться увеличением удельного веса активной части фондов, в том числе ведущих групп оборудования.

2. Фондоотдача активной части основных средств:

$$\frac{\text{Выручка (объем выпущенной продукции)}}{\text{Стоимость активной части основных средств}}$$

Показатели фондоотдачи характеризуют объем выпущенной продукции (реализованной) на 1 рубль основных средств (активной части основных средств).

3. Коэффициент обновления:

$$\frac{\text{Основные средства новые (поступившие в течение года)}}{\text{Основные средства на конец года}}$$

Коэффициент обновления показывает сколько процентов новых основных средств введено в эксплуатацию.

4. Коэффициент износа:

$$\frac{\text{Сумма износа}}{\text{Первоначальная стоимость основных средств на конец года}}$$

Коэффициент износа показывает процент износа основных средств $(1 - Kг)$. Коэффициент годности — процент годных основных средств.

5. Коэффициент годности:

$$\frac{\text{Основные средства по остаточной стоимости на конец года}}{\text{Основные средства по первоначальной стоимости на конец года}}$$

6. Коэффициент амортизационности (износоемкости):

$$\frac{\text{Сумма износа}}{\text{Выручка от реализации продукции}}$$

Данный коэффициент наилучшим образом показывает насколько эффективно используются основные фонды. В нормальных условиях этот показатель равен 0,01-0,03; при высокой степени неплатежеспособности — 0,06-0,12-0,18; при выраженном банкротстве — до 0,48 и выше.

Исчисляется и такой показатель, как **фондовооруженность рабочих**, то есть стоимость основных средств, приходящихся на одного рабочего:

$$\frac{\text{среднегодовая стоимость основных средств}}{\text{среднесписочная численности рабочих в наибольшую смену}}$$

Аудит прочих основных средств

Последовательность решения задачи

Перечень аудиторских процедур

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

Техника исполнения/Приемы контроля

4.2.1.1. Проверить оформление инвентаризационных ведомостей; соответствие колонок «по данным бухгалтерского учета» и «по результатам инвентаризации»;

См. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Источник информации

Инвентаризационные документы, первичные документы, учетные регистры, приказ на проведении инвентаризации, составе инвентаризационной комиссии.

Оформление

Копии инвентаризационных ведомостей заполненных с нарушениями, исправлениями, копия приказа на проведение инвентаризации; документа устанавливающего состав инвентаризационной комиссии (если составлен отдельно от Приказа по инвентаризации).

Техника исполнения/Приемы контроля

4.2.1.2 Узнать какой на Предприятии порядок ведения картотеки основных средств и инвентарных списков по конкретным материально ответственным лицам бухгалтерией предприятия.

Источник информации

Картотека, инвентаризационные документы, приказы, договоры о материальной ответственности, инвентарные карточки.

Оформление

Копии инвентарных карточек.

Техника исполнения/Приемы контроля

4.2.1.3 Проверка отражения в отчетность и наличия основных средств: суммарно стоимость основных средств, указанных в инвентарных карточках или книгах, должна соответствовать стоимости основных средств, числящихся в учете на счете 01 «основные средства».

Источник информации

Формы отчетности, Нормативный документ: п. 15 Приказа Минфина РФ от 20.07.1998 № 33н.

Оформление

Копии регистров основных средств (которые попали в выборку).

Перечень аудиторских процедур

4.2.2. *Наличие и сохранность основных средств.*

Техника исполнения/Приемы контроля

4.2.2.1 Проверить создана ли комиссия по приемке основных средств.

Источник информации

Приказ о составе комиссии.

Проверить оформляется ли при покупке, выбытии основных средств, а также при оприходовании основных средств, полученных или переданных безвозмездно, акт приема-передачи формы ОС-1, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 91 01 7 (Ш №7).

Источник информации

Акты приема-передачи.

Техника исполнения/Приемы контроля

Проверить наличие технической документации на объекты основных средств и хранится ли в соответствии с требованиями п. 41 приказа Минфина РФ от 20.07.1998 № 33 (в бухгалтерии или по месту эксплуатации объекта).

Источник информации

Инвентарные карточки, акты приемки-передачи основных средств

Техника исполнения/Приемы контроля

4.2.2.2 Узнать ведется ли синтетический и аналитический учет основных средств в бухгалтерии предприятия, а также по материально-ответственным лицам в местах эксплуатации основных средств.

Источник информации

Учетная политика, учетные регистры, первичные документы.

Перечень аудиторских процедур

Копию Учетной политики, учетных регистров.

Техника исполнения/Приемы контроля

4.2.2.3 Проверить оформление договоров купли-продажи ОС.

Источник информации

Договоры, соглашения.

Оформление

Копии договоров, соглашений, попавших в выборку.

Техника исполнения/Приемы контроля

4.2.2.4 Проверить составление протоколов договорной цены.

Источник информации

Протоколы, соглашения, приказы.

Оформление

Копии протоколов, соглашений, приказов по договорам, которые попали в выборку для проверки.

Техника исполнения/Приемы контроля

4.2.2.5 Договора дарения и/или безвозмездного пользования должны быть заключены в соответствии с требованиями законодательства: ст. 572-580, 689-701 ГК РФ.

Источник информации

Договора дарения, безвозмездного пользования.

Техника исполнения/Приемы контроля

4.2.2.6 первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения и в иных случаях безвозмездного поступления, должна признаваться их рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, которая подтверждается документально или путем проведения экспертизы. См. п. 10 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, п. 25 Приказа Минфина РФ от 20.07.1998 № 33 н.

Источник информации

Первичные документы, экспертное заключение.

Техника исполнения/Приемы контроля

4.2.2.7 В целях обеспечения сохранности объектов стоимостью до 10000 руб. за единицу в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением (п. 18 Приказа Минфина РФ от 30 03 2001 № 26н).

Источник информации

Аналитические ведомости.

Техника исполнения/Приемы контроля

*Проверить соответствие принятых в бухгалтерском учете активов п.4 Приказа Минфина РФ от 30.03 2001 г №26н;

*организован ли (в соответствии с п. 18 Приказа № 26н) аналитический учет за движением объектов в производстве стоимостью до 10000 руб.;

*используются ли на Предприятии унифицированные формы учета основных средств, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 №7;

*документы, форма которых не предусмотрена в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Источник информации

Аналитические ведомости в которых отражено движение объектов, стоимостью до 10000 руб.; используемых на предприятии унифицированных форм; используемые на предприятии неунифицированных форм.

Оформление

Копии аналитических ведомостей в которых отражено движение объектов, стоимостью до 10000 руб.; используемых на предприятии унифицированных форм; используемых на предприятии неунифицированных форм.

Перечень аудиторских процедур

4.2.3. Правильность отражения в учете капитального ремонта основных средств.

Техника исполнения/Приемы контроля

4.2.3.1 проверка и оценка действующего на Предприятии порядка учета затрат на ремонт основных средств.

Источник информации

Учетная политика, Приказы, сметы, отчеты.

Оформление

Копии приказов, смет, отчетов о затратах на ремонт.

Техника исполнения/Приемы контроля

4.2.3.2 Проверка правильности отражения первоначальной стоимости после достройки и до оборудования объектов реконструкции или частичной ликвидации объектов.

Источник информации

Проектно-сметная документация, приказы, акты инвентаризации.

Оформление

Копии (выборочно) проектно-сметной документации, приказов, актов инвентаризации.

Техника исполнения/Приемы контроля

4.2.3.3 Ремонт основных средств на Предприятии рекомендуется проводить в соответствии с планом, который формируется по видам основных средств, подлежащих ремонту, в денежном выражении исходя из системы планово-предупредительного ремонта, с учетом технических характеристик основных средств, условий их эксплуатации и др. причин – п 70, 72 Приказа Минфина РФ от 20.07.1998 № 33н.

Источник информации

План ремонта, сметы для проведения ремонта и т.п.

Техника исполнения/Приемы контроля

4.2.3.4 При проверке стоит обратить внимание, что в соответствии с п 27 Приказа Минфина РФ от 30 03 2001 № 26н, первоначальная стоимость основных средств увеличивается на сумму затрат по модернизации и реконструкции объекта основных средств после их окончания, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность качество применил и т.п.) объекта основных средств.

Источник информации

Инвентарные карточки основных средств.

Техника исполнения/Приемы контроля

4.2.3.5 В соответствии с п. 28 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, в случае наличия у объекта нескольких частей, которые имеют разный срок полезного использования, замена каждой такой части при восстановлении учитывается как выбытие и приобретение самостоятельного объекта.

Техника исполнения/Приемы контроля

4.2.3.6 В соответствии с п. 73 Приказа Минфина РФ от 20.07.1998 № 33н, учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией, в т.ч. и во время капремонта, объектов основных средств ведется в порядке, установленном для учета капитальных.

Источник информации

Акты приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов.

Техника исполнения/Приемы контроля

4.2.3.7 В соответствии с п. 79 Приказа Минфина РФ от 20.07.1998 № 33н, затраты на технический осмотр и уход, затраты по поддержанию объектов основных средств в рабочем состоянии включаются в затраты на обслуживание производственного процесса.

Техника исполнения/Приемы контроля

4.2.3.8 В соответствии с п. 76 Приказа Минфина РФ от 20.07.1998 № 33н, приемка объектов по окончании капитального ремонта производится по акту приемки – сдачи отремонтированных, реконструируемых и модернизированных объектов (форма № ОС-3).

Перечень аудиторских процедур

4.2.4. *Правильность начисления амортизации.*

Техника исполнения/Приемы контроля

Установить отражена ли в учетной политике информация:

- о сроках полезного использования объектов основных средств;
- о методе начисления амортизации по основным средствам;
- об объектах основных средств, стоимость которых не погашается;
- о способах отражения в бухгалтерском учете амортизационных отчислений по основным средствам п. 32 Приказа.

Источник информации

Учетная политика.

Техника исполнения/Приемы контроля

4.2.4.1 Проверка правильности ежемесячного начисления амортизации по основным средствам в целях ведения бухгалтерского учета (п. 18 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, п. 55, 56, 60 Приказа Минфина РФ от 20.07.1998 № 33н).

Источник информации

Справки, регистры бухгалтерского учета, Баланс.

Техника исполнения/Приемы контроля

4.2.4.2 Проверить объекты по которым начисляется и не начисляется амортизация и соответствует ли п. 19 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.

Источник информации

Регистры бухгалтерского учета, справки, расчеты, др документы.

Техника исполнения/Приемы контроля

4.2.4.3 Как происходит установление срока полезного использования основных средств, должно соответствовать п.4. Приказа Минфина РФ от 30 03 2001 № 26н.

Источник информации

Расчеты, справки, регистры бухгалтерского учета, Учетная политика.

Техника исполнения/Приемы контроля

4.2.4.4 Проверка срока, с которого начинается и которым заканчивается начисление амортизации основных средств (п 51, 53, 54 Приказа Минфина РФ от 20.07.1998 № 33н).

Источник информации

Протоколы, справки, расчеты, акты, Баланс, регистры бухгалтерского учета, данные о движении денежных средств.

Техника исполнения/Приемы контроля

4.2.4.5 проверка документов по начисленной амортизации основных средств, которые вносятся в качестве вклада в уставный капитал.

Источник информации

Решение совета директоров, решение годового собрания акционеров.

Техника исполнения/Приемы контроля

4.2.4.6 Данные синтетического учета должны соответствовать данным главной книги и баланса по счету 01 «Основные средства»; сравнить сальдо по счету 02 в главной книге с данными Ж/О № 10; сравнить разницу сальдо по счетам 01 и 02 и отражение по сроке 120 бухгалтерского баланса. п. 4 ст.8 Федерального закона № 129-ФЗ от 21.11.1996.

Источник информации

Главная книга, Ж/О № 10, Баланс.

Техника исполнения/Приемы контроля

4.2.4.7 Проверка отражения в отчетности начисленной амортизации основных средств.

Источник информации

Формы отчетности.

Техника исполнения/Приемы контроля

4.2.4 8 Начисление амортизации лизингового имущества должна производиться лизингодателем или лизингополучателем в зависимости от условий договора лизинга, в соответствии с Приказом Минфина РФ от 20 07 1998 № 33н.

Источник информации

Договоры лизинга, аналитические ведомости.

Техника исполнения/Приемы контроля

4.2.4.9 Начисление амортизации не производится по объектам, перечисленным в п. 17 Приказа Минфина №26н от 30.03.2001, п.48 Приказа Минфина РФ от 20.07.1998 № 33н.

Источник информации

Аналитические ведомости.

Техника исполнения/Приемы контроля

4.2.4.10 Амортизационные отчисления, начисленные по объектам основных средств, отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Источник информации

Аналитические ведомости.

Перечень аудиторских процедур

4.2.5. *Правильность определения балансовой стоимости основных средств.*

Техника исполнения/Приемы контроля

4.2.5.1 Имеются ли оправдательные документы, подтверждающие произведенные расходы по приобретению основных средств и оформленные в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (п.12.13).

Источник информации

Акты приемки-передачи, инвентарные карточки, журналы регистрации.

Техника исполнения/Приемы контроля

4.2.5.2 Проверка результатов произведенной переоценки основных средств: изменение первоначальной стоимости основных средств должна производиться в случаях достройки, до оборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов см. п. 37 Приказа Минфина РФ от 20.07.1998 № 33; ст 257 п 2 НК РФ.

Источник информации

Приказы, акты, инвентаризационные документы, учетные регистры.

Техника исполнения/Приемы контроля

4.2.5.3 Проверка правильности отражения первоначальной стоимости в актах приемки-передачи основных средств.

Источник информации

Акты приемки-передачи, инвентарные карточки, журналы регистрации.

Техника исполнения/Приемы контроля

4.2.5.4 Проверить включаются ли в первоначальную стоимость основных средств, приобретенных за плату (в т.ч. и бывших в эксплуатации) сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ) п. 7, 8, 12 Приказа Минфина РФ № 26н от 30.03 2001.

Источник информации

Акты приемки-передачи, инвентарные карточки, журналы регистрации.

Техника исполнения/Приемы контроля

4.2.5.5 Проверить производится ли оценка объектов основных средств, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату приобретения с учетом суммовых разниц, п. 8, 16 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.

Источник информации

Акты приемки-передачи, инвентарные карточки, журналы регистрации.

Техника исполнения/Приемы контроля

4.2.5.6 Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению объектов основных средств, в соотв. с п. 23 Приказа Минфина РФ от 02.08.2001 № 60н, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено, см. также п 25, 26, 27.

Если для приобретения основных средств, израсходованы заемные средства, полученные на цели, не связанные с их приобретением, то начисление процентов за использование указанных заемных средств производится по средневзвешенной ставке. п 29 Приказа Минфина РФ от 02.08.2001 № 60н.

Источник информации

Акты приемки-передачи, инвентарные карточки, журналы регистрации.

4.2.5.7 Переоценка и дооценка объектов основных средств должна производиться в соответствии с п. 15 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.

Источник информации

Акты, инвентарные карточки.

Перечень аудиторских процедур

4.2.6 Правильность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств.

Техника исполнения/Приемы контроля

4.2.6.1 Принятие объектов основных средств к бухгалтерскому учету должно осуществляться на основании утвержденного руководителем организации акта (накладной) приемки-передачи основных средств; должен составляться на каждый на каждый отдельный инвентарный объект, при постановке на учет объектов недвижимости – наличие документов, подтверждающих их государственную регистрацию в установленном законодательством порядке – п. 40 Приказа Минфина РФ от 20.07.1998 № 33н.

Источник информации

Акты (накладные) приемки-передачи основных средств.

Техника исполнения/Приемы контроля

4.2.6.2 Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете взносов в уставный капитал, правильности оценки вносимых в уставный капитал ОС, фактического поступления в качестве вкладов учредителей в уставный капитал.

См. п. 9 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ (ст. 34); Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ.

Источник информации

Приказы, акты приемки, регистры бухгалтерского учета, баланс.

Техника исполнения/Приемы контроля

4.2.6.3 Проверка фактического выбытия основных средств в результате расчетов с учредителями.

Источник информации

Протоколы, приказы, акты приемки, регистры бухгалтерского учета, баланс.

Техника исполнения/Приемы контроля

4.2.6.4 Перемещение объектов основных средств между структурными подразделениями организации оформляется актом (накладной) приемки – передачи основных средств (форма N ОС-1).

Источник информации

Первичные документы (накладные на внутреннее перемещение), Приказы, постановления.

Техника исполнения/Приемы контроля

4.2.6.5 по основным средствам, принятый к учету после 01.01.2002 г. стоимостью не более 10000 руб./ед. и в соответствии с учетной политикой можно списывать па затраты на производство по мере их отпуска в производство.

Источник информации

Учетная политика.

Техника исполнения/Приемы контроля

4.2.6.6 Корреспонденция счетов по поступлению и выбытию основных средств должна соответствовать требованиям законодательства – Приказу Минфина РФ от 31.10.2000 №94н.

Источник информации

Бухгалтерские записи.

Техника исполнения/Приемы контроля

4.2.6.7 Учет основных средств, полученных в порядке обмена: первоначальная стоимость основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. См. п. 11, 12 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.

Техника исполнения/Приемы контроля

4.2.6.8 Выручка от реализации основных средств по договору мены, в соотв. со ст. 570 ГК РФ, должна отражаться в учете после исполнения обязательств передать соответствующие товары обеими сторонами (если договором мены не предусмотрено иное).

Источник информации

Данные бухгалтерского учета.

Техника исполнения/Приемы контроля

4.2.6.9 при проверке операций по поступлению-передаче основных средств по договору простого товарищества необходимо руководствоваться требованиями Приказа Минфина РФ от 24.12.1998 № 68н (п. 3, 4, 9).

Источник информации

Учредительные документы, акты приема-передачи.

Техника исполнения/Приемы контроля

4.2.6.10 В соответствии с п. 94 Приказа Минфина РФ от 20.07.1998 № 33н, для определения целесообразности и непригодности объектов основных средств к дальнейшему использованию, невозможности или неэффективности его восстановления, а также для оформления документации на списание указанных объектов в организации (если наличие основных средств является существенным) приказом руководителя может быть создана постоянно действующая комиссия.

Источник информации

Приказ о составе комиссии.

Техника исполнения/Приемы контроля

4.2.6.11 В соответствии с п. 95 Приказа Минфина РФ от 20.07.1998 № 33н, результаты принятого комиссией решения о списании оформляются актом на списание основных средств (форма № ОС-4) или актом на списание автотранспортных средств (форма № ОС-4а).

Источник информации

Акт на списание основных средств.

Техника исполнения/Приемы контроля

4.2.6.12 Детали, узлы и агрегаты разобранного и демонтированного оборудования приходятся в соответствии с п. 96 Приказа Минфина РФ от 20.07.1998 № 33н.

Источник информации

Приходные ордера.

Техника исполнения/Приемы контроля

4.2.6.13 В инвентарных карточках должна производиться отметка о выбытии (п. 97 Приказа Минфина РФ от 20.07.1998 № 33н).

Источник информации

Инвентарные карточки, акты на списание основных средств.

Рабочий документ № 4/4.1/4.1.1/ «а» ТЗ

Полное наименование организации с указанием организационно-правовой формы: _____

Проверяемый период: _____ г.

п. 4 ТЗ Аудит внеоборотных активов
подпункт 4.1 Аудит основных средств

1. Объект проверки:

п. 4.1.1. «Аудит земельных участков» подпункт «а»

«Проверить и подтвердить правильность оформления материалов инвентаризации земельных участков и отражения результатов инвентаризации в учете»;

2. Объем выборки (если есть);

3. Предоставленные документы:

-

-

4. Фактически установлено:

-

-

5. Нормативные документы:

-

-

6. Выявленные проблемы, возможные последствия, в том числе налоговые;

7. Рекомендации:

8. Состояние (согласованность с клиентом, исправлено в ходе аудита,...).

Исполнитель:

Дата:

Подпись исполнителя:

Дата:

Проверил:

Дата:

Принял:

Дата:

Рабочий документ № 4/4.1/4.1.1/ «б» ТЗ

Полное наименование организации с указанием организационно-правовой формы: _____

Проверяемый период: _____ г.

п. 4 ТЗ Аудит внеоборотных активов
подпункт 4.1 Аудит основных средств

1. Объект проверки:

п. 4.1.1. «Аудит земельных участков» подпункт «б»

«Проверить и подтвердить полноту и правильность оформления правоустанавливающих документов на земельные участки»;

2. Объем выборки (если есть);

3. Предоставленные документы:

-
-

4. Фактически установлено:

-
-

5. Нормативные документы:

-
-

6. Выявленные проблемы, возможные последствия, в том числе налоговые;

7. Рекомендации:

8. Состояние (согласованность с клиентом, исправлено в ходе аудита,...).

Исполнитель:

Подпись исполнителя:

Проверил:

Принял:

Дата:

Дата:

Дата:

Дата:

Рабочий документ № 4/4.1/4.1.1/ «в» ТЗ

Полное наименование организации с указанием организационно-правовой формы: _____

Проверяемый период: _____ г.

п. 4 ТЗ Аудит внеоборотных активов
подпункт 4.1 Аудит основных средств

1. Объект проверки:

п. 4.1.1. «Аудит земельных участков» подпункт «в»

«Проверить и подтвердить правильность определения балансовой стоимости земельных участков»;

2. Объем выборки (если есть);

3. Предоставленные документы:

-

-

4. Фактически установлено:

-

-

5. Нормативные документы:

-

-

6. Выявленные проблемы, возможные последствия, в том числе налоговые;

7. Рекомендации:

8. Состояние (согласованность с клиентом, исправлено в ходе аудита,...).

Исполнитель:

Дата:

Подпись исполнителя:

Дата:

Проверил:

Дата:

Принял:

Дата:

Рабочий документ № 4/4.1/4.1.1/ «г» ТЗ

Полное наименование организации с указанием организационно-правовой формы: _____

Проверяемый период: _____ г.

п. 4 ТЗ Аудит внеоборотных активов
подпункт 4.1 Аудит основных средств

1. Объект проверки:

п. 4.1.1. «Аудит земельных участков» подпункт «г»

«Проверить и подтвердить правильность начисления и перечисления в федеральный бюджет земельного налога»;

2. Объем выборки (если есть);

3. Предоставленные документы:

-
-

4. Фактически установлено:

-
-

5. Нормативные документы:

-
-

6. Выявленные проблемы, возможные последствия, в том числе налоговые;

7. Рекомендации:

8. Состояние (согласованность с клиентом, исправлено в ходе аудита,...).

Исполнитель:

Подпись исполнителя:

Проверил:

Принял:

Дата:

Дата:

Дата:

Дата:

Рабочий документ № 4/4.1/4.1.1/ «з» ТЗ

Полное наименование организации с указанием организационно-правовой формы: _____

Проверяемый период: _____ г.

п. 4 ТЗ Аудит внеоборотных активов
подпункт 4.1 Аудит основных средств

1. Объект проверки:

п. 4.1.1. «Аудит земельных участков» подпункт «з»

«Проверить и подтвердить правильность оформления и согласования операций с основными средствами в соответствии с действующими нормативными документами»;

2. Объем выборки (если есть);

3. Предоставленные документы:

-

-

4. Фактически установлено:

-

-

5. Нормативные документы:

-

-

6. Выявленные проблемы, возможные последствия, в том числе налоговые;

7. Рекомендации:

8. Состояние (согласованность с клиентом, исправлено в ходе аудита,...).

Исполнитель:

Подпись исполнителя:

Проверил:

Принял:

126

Дата:

Дата:

Дата:

Дата:

Рабочий документ № 4/4.1/4.1.2/ «и» ТЗ

Полное наименование организации с указанием организационно-правовой формы: _____

Проверяемый период: _____ г.

п. 4 ТЗ Аудит внеоборотных активов

подпункт 4.1 Аудит основных средств

1. Объект проверки:

п. 4.1.1. «Аудит земельных участков» подпункт «и»

«Проверить и подтвердить правильность начисления и перечисления в федеральный бюджет арендной платы за использование земельных участков, федеральных зданий, помещений, сооружений, машин и оборудования»;

2. Объем выборки (если есть);

3. Предоставленные документы:

-

-

4. Фактически установлено:

-

-

5. Нормативные документы:

-

-

6. Выявленные проблемы, возможные последствия, в том числе налоговые;

7. Рекомендации:

8. Состояние (согласованность с клиентом, исправлено в ходе аудита,...).

Исполнитель:

Подпись исполнителя:

Проверил:

Принял:

Дата:

Дата:

Дата:

Дата:

РД № 4.2 а

Наименование предприятия: _____ ;
 Наименование задачи: _____ ;
 Наименование подзадачи: _____ ;
 ФИО, должность исполнителя: _____ ;

№ п/п	Основное средство	Целевое назначение использования	Фактическое использование	Причина несоответствия 3 и 4	Оправдательный документ
1	2	3	4	5	6

РД № 4.2 б

Наименование предприятия: _____ ;
 Наименование задачи: _____ ;
 Наименование подзадачи: _____ ;
 ФИО, должность исполнителя: _____ ;

№ п/п	Основное средство	Причина, по которой не используется ОС	Оправдательный документ
1	2	3	4

РД № 4.2 г

Наименование предприятия: _____ ;
 Наименование задачи: _____ ;
 Наименование подзадачи: _____ ;
 ФИО, должность исполнителя: _____ ;

№ п/п	Представленный первичный документ	Выявленное нарушение	Примечания
1	2	3	4

РД № 4.2 д

Наименование предприятия: _____ ;

Наименование задачи: _____ ;

Наименование подзадачи: _____ ;

ФИО, должность исполнителя: _____ ;

№ п/п	Представленный первичный документ	Выявленное нарушение	Примечания
1	2	3	4

РД № 4.2 е

Наименование предприятия: _____ ;

Наименование задачи: _____ ;

Наименование подзадачи: _____ ;

ФИО, должность исполнителя: _____ ;

№ п/п	Представленный первичный документ	Выявленное нарушение	Примечания
1	2	3	4

АО(УП, ООО) «***» – инициативный аудит 200*г.

Рабочий документ № 4.1.г.

Аудит нормативной базы, регулирующей процесс нормирования
затрат на производство Предприятия

Исполнитель: _____ Всего страниц: _____

1. **Объект проверки:** указан в источнике информации...
2. Объем выборки определяется в соответствии с ситуацией и учетом на предприятии согласно в т. ч. внутрифирменным стандартам...
3. Предоставленные документы (или перечислить, или приложить копии).
4. **Фактически установлено** (выявлено..., оформление...).
5. Нормативные документы (если необходима ссылка).
6. Выявленные проблемы, возможные последствия, в т.ч. налоговые.
7. **Рекомендации** в т.ч. по результатам анализа соблюдения норм расходов, оформлению документов, соответствия сметам и т.д.
8. Состояние (согласованность с клиентом, исправлено в ходе аудита,...).
9. Сноска: Исполнитель ***

Подпись исполнителя: _____ Дата: _____

Проверил: _____ Дата: _____

Принял: _____ Дата: _____

4.3 Аудит доходных вложений в материальные ценности (03 и др.)

Проверить и подтвердить:

а) правильность оформления материалов инвентаризации и отражения результатов инвентаризации в учете:

- аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета по доходным вложениям в материальные ценности;
- проверить материалы инвентаризации доходных вложений в материальные ценности (приказ, сроки проведения, инвентаризационные описи, заключение инвентаризационной комиссии по итогам инвентаризации);
- при необходимости провести выборочную инвентаризацию;

б) правильность отражения в учете операций по доходным вложениям в материальные ценности:

1. Аудит лизинговых операций (при наличии данных операций).

У лизингодателя:

- правильность отражения затрат связанных с осуществлением капвложений в приобретение лизингового имущества;
- правильность учета лизинговых платежей;
- правильность списания лизингового имущества в случае его выкупа;
- правильность отражения операций в случае возврата лизингового имущества.

У лизингополучателя:

- правильность учета поступившего лизингового имущества;
- правильность отражения причитающихся лизинговых платежей;
- правильность отражения стоимости лизингового имущества в случае его выкупа;
- правильность списания лизингового имущества в случае его возврата.

2. Аудит операций сдачи имущества по договору проката (при наличии данных операций).

4.4 Аудит нематериальных активов (НМЛ) (04, 05 и др.)

Проверить и подтвердить:

а) правильность оформления материалов инвентаризации НМА и отражения результатов инвентаризации в учете.

Изучение положений учетной политики в части организации учета и инвентаризации нематериальных активов и объектов интеллектуальной собственности.

Проверка соответствия применяемых на предприятии форм первичной учетной документации унифицированным формам, в том числе по учету инвентаризации.

Проверка наличия приказа руководителя о назначении комиссии для контроля за оприходованием, перемещением и выбытием нематериальных активов.

Проверить:

1. Соответствие приказа (постановления, распоряжения) о проведении инвентаризации унифицированной форме ИНВ-22;

2. Наличие в актах всех реквизитов, необходимых для первичного документа;

3. Отражение выявленных при инвентаризации расхождений между фактическим наличием объектов нематериальных активов и данными на счетах бухгалтерского учета.

Проверка наличия и правильности оформления документов, подтверждающих права на нематериальные активы (в т.ч. государственной регистрации).

Аудит инвентаризации прав на результаты научно-технической деятельности (РНТД)

1. Инвентаризация проводится по направлениям:

- анализ проектной, конструкторской, технической документации с целью выявления потенциально охраноспособных результатов работ;
- идентификация субъектов прав на выявленные результаты;
- разработка рекомендаций по правовой охране выявленных результатов.

2. Проверка проведения выработки рекомендаций о получении (оформлении) правовой охраны на выявленные результаты и их использовании в гражданском обороте.

3. Проверка факта анализа рабочей комиссией при проведении инвентаризации прав на РНТД документов, подтверждающих права правообладателя (патенты на изобретения, свидетельства на полезные модели, патенты на промышленные образцы, свидетельства на товарные знаки и др.).

4. Проверка анализа рабочей комиссией при проведении инвентаризации прав на РНТД первичных учетных документов, отражающих факт поступления или выбытия соответствующих объектов учета в организации (акты приемки нематериальных активов, акты оценки стоимости нематериальных активов).

5. Проверка анализа рабочей комиссией при проведении инвентаризации прав на РНТД иных документов (отчеты о патентных исследованиях, отчетные документы о выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, трудовые договоры (контракты), заключенные организацией, выполняющей функции работодателя, с сотрудниками и др.) изобретения, свидетельства на полезные модели, патенты на промышленные образцы, свидетельства на товарные знаки и др.).

6. Проверка составления по результатам проведенного анализа и идентификации субъектов прав на выявленные РНТД инвентаризационной комиссией следующие ведомости:

- № 1 «Исключительные права на РНТД»;
- № 2 «Потенциально охраноспособные РНТД»;
- № 3 «РНТД, не являющиеся объектами исключительных прав».

7. Проверка оформления результатов инвентаризации прав на РНТД. Проверка правильности отражения в учете выявленных при инвентаризации прав на РНТД в соответствии с нормативными правовыми актами о бухгалтерском учете и отчетности, об учете федерального имущества, а также другими нормативными правовыми актами, определяющими порядок учета РНТД.

Проверка:

- обоснованности включения инвентарных объектов в состав нематериальных активов и правильности их формирования;
- использования нематериальных активов в деятельности предприятия;
- правильности оценки нематериальных активов;
- формирования первоначальной стоимости;
- установления срока полезного использования;

- начисления амортизации.

Аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета. Проверка:

- внутреннего контроля за сохранностью нематериальных активов;
- операций по поступлению нематериальных активов; порядка начисления и отражения в учете амортизации по НМА;
- правильности отнесения объектов к нематериальным активам (права пользования земельными участками и природными ресурсами; патенты, лицензии, ноу-хау; монопольные права и привилегии, включая лицензии на определенные виды деятельности; организационные расходы, включая оплату за гос. регистрацию предприятия, брокерское место и пр.; торговая марка и товарные знаки и т.д.).

б) правильность синтетического и аналитического учета НМА. Проверка:

- правильности ведения синтетического и аналитического учета нематериальных активов (проверить ведомость учета НМА № 17 по дебету и кредиту счета 04 «Нематериальные активы», журнал-ордер № 10 по кредиту счета 05 «Износ нематериальных активов», журнал-ордер № 13 по кредиту счета 04 «Нематериальные активы», расчет износа НМА (при журнально-ордерной форме учета));
- операций по оформлению и отражению в учете поступления нематериальных активов: приобретение, создание своими силами или сторонними исполнителями на договорной основе, безвозмездное получение, поступление в счет вклада в уставный капитал, своевременность постановки на учет;
- порядка налогообложения операций по поступлению НМА;
- оформления и отражения в учете операций по выбытию НМА: реализация, списание, безвозмездная передача, передача в счет вклада в уставный капитал;
- порядка начисления и отражения в учете амортизации по НМА;
- соответствия данных учета НМА и их износа записям в главной книге и бухгалтерской отчетности.

4.5 Аудит незавершенного строительства (07, 08 и др.)

Проверить и подтвердить:

а) правильность оформления материалов инвентаризации незавершенного и отражения результатов инвентаризации в учете.

Проверить:

1. Соответствие приказа (постановления, распоряжения) о проведении инвентаризации унифицированной форме ИНВ-22.

2. Наличие в актах всех реквизитов, необходимых для первичного документа.

3. Отражение выявленных при инвентаризации расхождений между фактическим наличием объектов незавершенного строительства и данными на счетах бухгалтерского учета.

4. Фактическое наличие и состояние незавершенного строительства.

Информация предоставляется отдельно по объектам:

- незавершенного строительства;

- законсервированным (временно прекращенному строительству);
- законченным строительством, но не введенным в эксплуатацию (с указанием причины задержки).

Обособленно следует указать информацию об оборудовании, которое передано в монтаж, но фактически не начато монтажом. Данное оборудование не должно числиться в составе незавершенного строительства.

б) правильность определения балансовой стоимости незавершенного строительства. Проверка:

- наличия и правильности оформления документов по объектам, не завершенным капитальным строительством (договоры купли-продажи, подряда, проектно-сметная документация (чертежи, сметы, сметно-финансовые расчеты), лицензии, акты сдачи работ (этапов), журналы учета выполненных работ);
- правомерности включения затрат в состав капитальных вложений (сметно-финансовые расчеты), лицензии, акты сдачи работ (этапов), журналы учета выполненных работ и т.д.);
- правильности оценки затрат на незавершенное строительство.

в) правильность аналитического и синтетического учета незавершенного строительства. Проверка:

- соответствия данных синтетического и аналитического учета незавершенного строительства записям в главной книге и бухгалтерской отчетности.

Процедуры аудита незавершенного производства

1. **Процедура аудита:** Оценка незавершенного производства и ее соответствие принятой учетной политике. Правильность распределения затрат между готовой продукцией и незавершенным производством.

Возможные нарушения:

- оценка незавершенного производства производится с нарушениями принятой учетной политики;
- остатки незавершенного производства по данным аналитического учета не соответствуют данным учета в цехе о фактическом наличии незавершенного производства;
- в составе незавершенного производства числятся затраты:

а) в промышленности – остатки завершенных производств и готовой продукции;

б) в строительстве – законченные работы по объектам, их очередям и пусковым комплексам, являющимся объектами учета затрат;

в) в научных организациях – законченная научно-техническая продукция, другие выполненные работы и услуги.

2. **Процедура аудита:** Инвентаризация незавершенного производства и правильность отражения ее результатов.

В ходе проверки необходимо выполнить следующие действия:

- определить фактическое наличие заделов (деталей, узлов, агрегатов) и не законченных изготовлением и сборкой изделий, находящихся в производстве;

- определить фактическую комплектность незавершенного производства (заделов);
- выявить остаток незавершенного производства по аннулированным заказам, а также по заказам, выполнение которых приостановлено;
- установить соответствие данных указанных в инвентаризационной ведомости и данных отраженных в бухгалтерских учетных регистрах по незавершенному производству;
- установить соответствие данных указанных в инвентаризационной ведомости и данных фактического наличия НЗП по местам возникновения (т.е. данных инвентаризационных ведомостей по НЗП составленные в цехах и в отделах предприятия).

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета оформляются в Ведомости «Учета результатов, выявленных инвентаризацией».

Оформление результатов инвентаризации активов и пассивов производится с использованием унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. N 88 (с изменениями и дополнениями), согласно которому организации обязаны применять формы первичной документации по учету результатов инвентаризации. Однако, данным постановлением не предусмотрена форма инвентаризационной ведомости по НЗП по НИОКР выполняемых за счет средств заказчика. Если для некоторых операций унифицированные формы первичных документов не предусмотрены, организация разрабатывает форму документа самостоятельно. Таким образом, в учетной политике предприятия необходимо утвердить форму инвентаризационной ведомости по НЗП по НИОКР, а также порядок ее заполнения.

Возможные нарушения:

- в обязательных случаях не проводилась инвентаризация незавершенного производства;
- в нарушение учетной политики организации не соблюдаются сроки инвентаризации незавершенного производства;
- отсутствует приказ о проведении инвентаризации;
- отсутствует приказ о создании инвентаризационной комиссии;
- инвентарные описи заполнены с ошибками, помарками, подчистками, оставлены незаполненные строки;
- результаты инвентаризации не оформлены соответствующей первичной документацией;
- в инвентаризационных описях отсутствуют подписи всех членов инвентаризационной комиссии и материально-ответственного лица;
- выявленные в ходе проведения инвентаризации излишки незавершенного производства не поставлены на баланс;
- выявленные в ходе проведения инвентаризации излишки незавершенного производства не отнесены на увеличение финансовых результатов;
- вся сумма выявленной недостачи при проведении инвентаризации незавершенного производства отнесена на издержки обращения для целей бухгалтерского учета и налогообложения, при наличии виновных лиц;
- результаты инвентаризации отражены в учете в месяце, следующим за месяцем, в котором была закончена инвентаризация (несвоевременность отражения результатов инвентаризации);

- результаты инвентаризации не отражены в годовой бухгалтерской отчетности.

По итогам проверки следует составить Рабочий документ.

Проверка правильности документального оформления брака в производстве и правомерности списания потерь от брака.

Счет № _____
(номер счета, субсчета) (название счета, субсчета)

Документальное оформление инвентаризации незавершенного производства РД- И1.

№ п/п	Наименование форм первичных учетных документов по инвентаризации	Замечания по заполнению форм	
		Содержание замечания	Основание
1.	Приказы руководителя организации о проведении инвентаризации		
2.	Приказа о составе комиссии		
3	Инвентаризационная ведомость НЗП		
4	Ведомость результатов, выявленных инвентаризацией.		

5. Аудит производственных запасов (10,11,14, 15, 16 и др.)

а) Аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета производственных запасов.

б) Проверка правильности оформления материалов инвентаризации производственных запасов и отражения результатов инвентаризации в учете.

Проверить:

- соответствие приказа (постановления, распоряжения) о проведении инвентаризации унифицированной форме ИНВ-22;
- наличие в инвентаризационных актах всех реквизитов, необходимых для первичного документа;
- отражение выявленных при инвентаризации расхождений между фактическим наличием производственных запасов и данными на счетах бухгалтерского учета.

в) Проверка состояния внутреннего контроля за сохранностью производственных запасов:

- проверка наличия приказа руководителя об установлении круга лиц, которым дано право затребовать материалы, разрешить их отпуск со склада;

- проверка соблюдения правил выдачи доверенностей на получение материальных ценностей;
 - проверка наличия и правильного оформления договоров о полной материальной ответственности с лицами, отвечающими за сохранность производственных запасов;
- г) Проверка оформления операций по поступлению производственных запасов и отражение их на счетах бухгалтерского учета.
- д) Проверка правильности порядка списания отклонений фактических расходов по приобретению материальных ценностей от их учетной цены (при использовании счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»).
- е) Проверка оформления отпуска производственных запасов в производство.
- Проверка:
- первичных документов, подтверждающих отпуск в производство;
 - соблюдения лимитов при отпуске материалов в производство;
 - оформления сверхлимитного отпуска материалов на производство;
 - сопоставление данных документов на списание ценностей с регистрами бухгалтерского учета;
 - правильности списания ГСМ на себестоимость продукции (работ, услуг) в целях бухгалтерского учета и налогообложения.
- ж) Проверка оформления операций по внутреннему перемещению производственных запасов:
- проверка первичных документов, подтверждающих внутреннее перемещение производственных запасов сопоставление данных документов на внутреннее перемещение с регистрами бухгалтерского учета.
- з) Проверка оформления операций по отпуску материалов на сторону:
- Проверка:
- первичных документов, подтверждающих отпуск материалов на сторону;
 - ликвидности отпущенных материалов;
 - включения в общий объем реализации систематически реализуемых производственных запасов;
 - сопоставление данных документов на отпуск материалов на сторону с данными бухгалтерского учета.
- и) Проверка правильности расчета предельного норматива уровня расхода материально-производственных запасов на 1 рубль объема реализации продукции (работ, услуг), а также пофакторного анализа фактических отклонений от него.
- к) Проверка правильности синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов.
- л) Проверка соответствия используемых предприятием способов оценки по отдельным группам материальных ценностей при их выбытии способам, предусмотренным учетной политикой.
- м) Проверка правильности оформления и отражения в учете потерь от недостачи и порчи материальных ценностей.
- н) Проверка правильности порядка списания торговой наценки, относящейся к проданным товарам.

Проверка и подтверждение обоснованности цен на приобретаемые сырье и материалы

Последовательность решения задачи

Перечень аудиторских процедур

1. Организация выборочного исследования совокупности.

Техника исполнения/Приемы контроля

1.1. Составить запрос информации, необходимой для проверки формирования цен на приобретенные МПЗ (материалы, сырье и т.д.).

1.2. Установить способ оценки, в которой МПЗ принимаются к учету.

Определить ключевые элементы для построения выборки по проверке обоснованности цен на приобретенные материалы:

- по наибольшей стоимости;
- по наибольшему объему отпуска в производство;
- по МПЗ, закупочные цены на которые изменялись в течении отчетного периода;
- по поставщикам (один поставщик по нескольким позициям, дочерние структуры).

Источник информации

Учетная политика.

План закупок товарно-материальных ценностей на отчетный год.

Журнал-ордер № 6.

Ведомость отпущенных в производство материалов.

Ведомость поступивших материально-производственных запасов.

Оформление

На основании построенной выборки заполнить гр. 1-3 рабочего документа РД № 5.6.

Перечень аудиторских процедур

2. Сопоставление закупочной и рыночной цены по элементам выборки.

Техника исполнения/Приемы контроля

2.1. Запросить документы на приобретение (поставку) МПЗ, попавшим в выборку.

2.2. Определить закупочные цены по МПЗ, попавшим в выборку на основании полученных документов.

Источник информации

Договора с поставщиками. Спецификации к договорам.

Оформление

Заполнить гр.4-8 рабочего документа РД № 5.6.

Примечание

Рыночная цена – цена, по которой покупатель может на ближайшей по отношению к себе территории приобрести аналогичные ТМЦ.

Техника исполнения/Приемы контроля

2.3. МПЗ попавшим в выборку.

2.4. Выбрать элементы с наибольшим отклонением закупочной цены от рыночной.

2.5. Анализ цен сложившихся в регионе, определение сумм перерасхода средств: 2.5.1. По элементам выборки МПЗ с наибольшим отклонением (отклонение – более 10%, элементов – не больше 10) определить цены действующие в регионе (на примере нескольких торговых предприятий).

2.6. Определить поставщиков, аффилированных лиц (взаимосвязанных лиц).

Под аффилированными лицами понимаются юридические и физические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц в соответствии с Законом Российской Федерации от 22 марта 1991 г. (ПБУ11/2000).

Взаимосвязанными лицами признаются физические лица и (или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц. (ст.20 НК РФ).

Определить сумму перерасхода по всем элементам выборки.

Источник информации

Накладные и счета фактуры поставщика Интернет, местные торговые справочники и т.д.

Оформление

Рабочий документ РД № 5б.

Примечание

Существенные дополнительные затраты, при наличии сопоставимых условий сделки.

Рабочий документ Форма РД№ 5 б

Клиент	Подготовил (Ф И О, подпись)
Отчетный период	Дата заполнения
Ответственное лицо	Проверил (Ф И О, подпись)
Должность	
	Дата проверки документа

**Сопоставление закупочных и рыночных цен по ТМЦ,
приобретенным предприятием в _____**

Приобретенные МПЗ		Наименование поставщика	№ и дата договора покупки	Дата поступления	Цена, в руб.		Отклонение в %
наименование	ГОСТ				договорная	Госкомстата	
1	2	3	4	5	6	7	8

Проведение мероприятий по расчету Предельного норматива уровня расхода материально-производственных запасов

Проведение мероприятий по расчету Предельного норматива уровня расхода материально-производственных запасов на 1 рубль объема реализации продукции (работ, услуг), а также по факторного анализа фактических отклонений от него

Последовательность решения задачи

Перечень аудиторских процедур

Определить метод учета затрат на производство, принятый на предприятии.

Техника исполнения/Приемы контроля

Предприятие может вести учет затрат на производство следующими методами: поперечным, позаказным, попроцессным, нормативным.

Источник информации

Учетная политика предприятия.

Оформление

Заполнить рабочий документ РД № 5г.1 (графа «Метод учета затрат»).

Примечание

Факторный анализ отклонений от нормативов может быть проведен в случае, если на предприятии применяется нормативный или позаказный метод учета затрат на производство.

Перечень аудиторских процедур

Определить номенклатуру продукции (работ, услуг), по которой будет проводиться факторный анализ отклонений от нормативов расхода МПЗ на 1 рубль продукции.

Техника исполнения/Приемы контроля

1. Определить количество видов продукции (работ, услуг), выпускаемой предприятием.

Источник информации

Регистры бухгалтерского учета, главная книга, учетная политика предприятия.

Оформление

Заполнить рабочий документ РД № 5г.1 (графа «Вид продукции»).

Примечание

Если предприятие занимается НИОКР, каждая отдельная работа для целей факторного анализа будет рассматриваться как отдельный вид работ.

Техника исполнения/Приемы контроля

2. При небольшой номенклатуре изделий (до 3-5 видов) проводится сплошной факторный анализ по всем видам продукции.

3. При значительной номенклатуре изделий факторный анализ проводится выборочно по главным или профилирующим материалам для основных видов продукции.

Примечание

Выборка видов продукции и материалов для факторного анализа производится в соответствии с внутрифирменным стандартом «Аудиторская выборка» (по элементам наибольшей стоимости, по ключевым элементам, случайным образом).

Перечень аудиторских процедур

*Выделить данные, необходимые для проведения факторного анализа *Факторный анализ может быть проведен только при наличии всех перечисленных данных (за исключением данных о замене материалов).*

1. Определить нормы расхода материалов (в абсолютном выражении) по анализируемым видам продукции и плановые цены по данным материалам.

Источник информации

Технологическая документация по видам продукции: заготовительные ведомости, лимитно-заборные и технологические карты и т.д.

Оформление

Заполнить рабочий документ РД № 5г.2 (графы 3, 5).

Примечание

Данные о нормах и плановых ценах можно получить в планово-экономическом отделе, а данные о фактических расходе материалов и ценах в бухгалтерии. Возможна ситуация, когда указанные сведения предоставляются в плановый отдел

и бухгалтерию в сводном виде. В данном случае необходимая информация может быть получена в цехах.

Техника исполнения/Приемы контроля

2. Определить фактические значения расхода материалов (в абсолютном выражении) по анализируемым видам продукции и фактические цены по данным материалам.

Источник информации

Требования на отпуск материалов со склада, расшифровки статей калькуляции, регистры бухгалтерского учета.

Оформление

Заполнить рабочий документ РД № 5г.2 (графы 4, 6).

Техника исполнения/Приемы контроля

3. Определить, проводилась ли в отчетном периоде замена материалов и установить причины (изменение технологии, для снижения цен, отсутствие материалов необходимого качества и т.д.).

Оформление

Заполнить рабочий документ РД № 5г.3 (графы 2-5).

Техника исполнения/Приемы контроля

4. Определить плановую стоимость единицы продукции (по видам, попавшим в выборку для факторного анализа).

Источник информации

Расшифровка статей калькуляции.

Оформление

Заполнить рабочий документ РД № 5г.1 (графа "Плановая стоимость").

Перечень аудиторских процедур

Рассчитать норматив расхода материально-производственных запасов на 1 рубль продукции.

Техника исполнения/Приемы контроля

Норматив по отдельному виду продукции (Нрасх) рассчитывается по формуле:

$$\text{Нрасх} = (\text{Н1} \times \text{Цпл 1} + \text{Н2} \times \text{Цпл2} + \dots) : \text{СТпл},$$

где Н – норма расхода материала на единицу продукции (шт, кг и т.д.)

Цпл – плановая цена единицы вида материалов (руб.)

СТпл – плановая стоимость единицы продукции (руб.)

Оформление

Заполнить рабочий документ РД № 5г.4 (графа 2).

Примечание

Норматив рассчитывается по каждому виду продукции, попавшему в выборку.

Перечень аудиторских процедур

Определить факторы, влияющие на отклонения от нормативов.

Техника исполнения/Приемы контроля

Отклонения от нормативов образуются под влиянием следующих факторов:

1. Несоблюдение установленных норм расхода материалов (фактор норм).

2. Несоблюдение уровня плановых цен по материалам (фактор цен).

Примечание

Анализ по фактору замены проводится только в том случае, если в проверяемом периоде предприятие заменило один из материалов другим с пересмотром норм и плановых цен. При отсутствии таких данных анализ проводится только по факторам норм и цен.

Техника исполнения/Приемы контроля

Изменение видов материалов используемых при производстве продукции (фактор замены).

Перечень аудиторских процедур*Расчет влияния фактора норм.***Техника исполнения/Приемы контроля**

1. Изменение уровня материальных расходов на единицу отдельного вида продукции по фактору норм (дельта Снорм) рассчитывается по следующей формуле: дельта Снорм = (Рф1 – Н1)хЦпл1 + (Рф2 – Н2)хЦпл2 + ...+ (Рфп -Нп)хЦплп, где Рфп – расход материала фактический на единицу продукции (шт, кг и т.д.),

Нп – норма расхода материала на единицу продукции (шт, кг и т.д.),

Цплп – плановая цена единицы вида материалов (руб.),

п – номер материала, используемого при производстве продукции.

Оформление

Заполнить рабочий документ РД № 5г.2 (графа 10).

Примечание

Показатели позволяют определить насколько изменились материальные затраты на выпуск отдельного вида продукции из-за несоблюдения установленных норм расхода материалов.

Техника исполнения/Приемы контроля

2. Рассчитаем влияние изменений установленных норм расхода материалов на отклонения норматива расхода МПЗ на 1 рубль продукции (дельта Нрасх):

$$\text{дельта Нрасх} = \text{дельта Снорм} : \text{СТпл}$$

Оформление

Заполнить рабочий документ РД № 5г.4 (графа 3).

Перечень аудиторских процедур*Расчет влияния фактора цен.***Техника исполнения/Приемы контроля**

1. Изменение уровня материальных расходов на единицу отдельного вида продукции по фактору цен (дельта Сцен) рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{Дельта Сцен} = (\text{Цф1} - \text{Цпл1}) \times \text{Рф1} + (\text{Цф2} - \text{Цпл2}) \times \text{Рф2} + \dots + (\text{Цфп} - \text{Цплп}) \times \text{Рфп},$$

где Цфп – фактическая цена единицы вида материалов (руб.),

Цплп – плановая цена единицы вида материалов (руб.),

Рфп – расход материала фактический на единицу продукции (шт, кг и т.д.),

п – номер материала, используемого при производстве продукции.

2. Рассчитаем влияние изменения цены единицы вида материалов на отклонение от норматива расхода МПЗ на 1 рубль продукции (дельта Нрасх):

$$\text{дельта Нрасх} = \text{дельта Сцен} : \text{СТпл}$$

Оформление

Заполнить рабочий документ РД № 5г.2 (графа 11).

Заполнить рабочий документ РД № 5г.4 (графа 4).

Примечание

Показатели позволяют определить насколько изменились материальные затраты на выпуск отдельного вида продукции из-за изменения закупочных цен на применяемые материалы.

Техника исполнения/Приемы контроля

1. Изменение уровня материальных расходов на единицу отдельного вида продукции по фактору замены (дельта Сзам) рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{дельта Сзам} = (\text{Нз1} \times \text{Цз1} - \text{Н1} \times \text{Ц1}) + (\text{Нз2} \times \text{Цз2} - \text{Н2} \times \text{Ц2}) + \dots + (\text{Нзп} \times \text{Цзп} - \text{Нп} \times \text{Цп}),$$

где Нзп – норма расхода материала на единицу продукции после замены (шт, кг и т.д.),

Нп – норма расхода материала на единицу продукции до замены (шт, кг и т.д.),

Цзп – плановая цена единицы вида материалов после замены (руб.),

Цп – плановая цена единицы вида материалов до замены (руб.),

п – номер материала, используемого при производстве продукции.

Оформление

Заполнить рабочий документ РД № 5г.3 (графа 6).

Примечание

Показатели позволяют определить насколько изменились материальные затраты на выпуск отдельного вида продукции из-за замены одного материала другим.

Техника исполнения/Приемы контроля

2. Рассчитаем влияние замены одних материалов другими на отклонение от норматива расхода МПЗ на 1 рубль продукции (дельта Нрасх):

$$\text{дельта Нрасх} = \text{дельта Сзам} : \text{СТпл}$$

Оформление

Заполнить рабочий документ РД № 5г.4 (графа 5).

Перечень аудиторских процедур

Отражение результатов факторного анализа.

Техника исполнения/Приемы контроля

Отразить в аудиторском заключении выявленные отклонения от норматива расхода МПЗ на 1 рубль продукции и факторы, их обусловившие.

Примечание

Выявленные в ходе анализа факторы, обусловившие от норматива расхода МПЗ на 1 рубль продукции, позволят предупредить в будущем нерациональное расходование материальных ресурсов и определить резервы улучшения финансовых результатов.

_____ 200__ г. Рабочий документ №

Аудит производственных запасов

Исполнитель: _____ Всего страниц: _____

РД № 5г.1

Факторный анализ и метод учета затрат

Метод учета затрат		
Продукция, по которой проводится факторный анализ	Вид продукции	Плановая стоимость

Подпись исполнителя: _____ Дата: _____

Проверил: _____ Дата: _____

Принял: _____ Дата: _____

Аудит производственных запасов

Исполнитель: _____ Всего страниц: _____

РД № 5г.2

Расчет отклонений от норматива за счет факторов норм и цен

Ма- тери- ал	Еди- ница из- мене- ния	Себестои- мость еди- ницы (руб.)		Расход на единицу продукции (шт, кг и т.д.)		Затраты на единицу продукции (руб.)		Отклонение		
		план	факт	норма	факт	план/ норма гр.5 х гр.3	факт гр.6 х гр.4	всего гр.8 - гр.7	за счет норм (гр.6- гр.5) хгр.3	за счет цен (гр.4- гр.3) хгр.6
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
ИТОГО:										

Подпись исполнителя: _____ Дата: _____

Проверил: _____ Дата: _____

Принял: _____ Дата: _____

_____ 200__ г. Рабочий документ №

Аудит производственных запасов

Исполнитель: _____ Всего страниц: _____

РД № 5г.3

Расчет отклонений от норматива за счет фактора замены

Материал	Цена за единицу (руб.)		Норма расхода (шт, кг и т.д.)		Откло- нение гр.5хгр.3- гр.4хгр.2
	до замены	после замены	до замены	после замены	
1	2	3	4	5	6
ИТОГО:					

Подпись исполнителя: _____ Дата: _____

Проверил: _____ Дата: _____

Принял: _____ Дата: _____

Аудит производственных запасов

Исполнитель: _____ Всего страниц: _____

РД № 5г.4

**Расчет изменений норматива расхода МПЗ
на 1 рубль продукции**

Вид продукции	Норматив расхода МПЗ на 1 рубль продукции	Отклонения			Общее отклонение
		по фактору норм	по фактору цены	по фактору замены	
1	2	3	4	5	6
					0
					0
					0
					0
					0
ИТОГО:					0

Подпись исполнителя: _____ Дата: _____

Проверил: _____ Дата: _____

Принял: _____ Дата: _____

Аудит затрат на производство (20,21,23,25,26, 28, 29 и др.)

Аудит нормативной базы, регулирующей процесс нормирования затрат на производство

Последовательность решения задачи

Перечень аудиторских процедур

а) проверить и подтвердить наличие и ведение системы текущих норм и нормативов затрат.

Техника исполнения/Приемы контроля

Изучить организационные и технологические особенности предприятия, специализацию, масштабы и структуру каждого вида его производственной деятельности.

На основе анализа учетной политики и особенностей производства выяснить обоснованность применяемого на практике варианта формирования информации о расходах предприятия по обычным видам деятельности, метода учета производственных затрат и варианта сводного учета затрат. Определить:

- существует ли система нормативного учета;
- как группируются затраты по объектам учета (переделам, процессам, заказам, изделиям и группам однородных изделий). Нормы производственных затрат, расчетные величины затрат рабочего времени, материальных и денежных ресурсов на единицу продукции, работ, услуг. Нормы в зависимости от длительности их действия и времени расчета: текущие и плановые.
- составляются ли на их основе нормативные калькуляции по деталям, узлам, изделиям и т.д.

Проверить наличие утвержденных норм (как и на основании чего сформированы):

- по расходу материалов;
- по трудозатратам;
- для распределения производственных накладных расходов.

Текущие нормативы. Обратить внимание на: периодичность пересмотра, методы определения потребности предприятия в средствах производства и разработки технически обоснованных норм расхода сырья, материалов, топлива, электроэнергии, времени, а также нормативов использования оборудования, машин и механизмов.

Источник информации

Учетная политика предприятия, технологическая и техническая документация по видам продукции: заготовительные ведомости, лимитно-заборные и технологические карты, маршрутные карты, наряды и т.д. Из анализа (при возможности) схемы движения и накопления элементов затрат с учетом организационной структуры предприятия.

Оформление

Заполнить рабочий документ РД № 6.1, при необходимости сделать копии первичных документов.

Примечание

Нормирование на уровне (основе) документов:

- отраслевых;
- объединения (предприятия);
- подразделения (цеха),
- договора (согласованной сметы).

Выбор метода калькулирования себестоимости продукции связан с технологией производства, его организацией, особенностями выпускаемой продукции. Текущие нормы или действующие в настоящее время (в течение каждого отчетного месяца).

Нормы на материалы основаны на специфике выпускаемого изделия. Нормы расходов на материалы определяют путем умножения полученных в результате исследования нормативов их количества на соответствующие нормативные цены. Нормативные цены базируются на экономически необходимых количествах материалов с учетом возможных потерь.

Перечень аудиторских процедур

б) ведение учета изменений текущих норм под влиянием различных факторов.

Техника исполнения/Приемы контроля

Определить:

1. Как организован учет изменения текущих норм затрат на единицу продукции под влиянием факторов: внедрение новой технологии, реализация рационализаторских предложений, организационно-технических мероприятий, повышение качества конструкций, деталей, узлов и изделий, сокращение технологических операций, повышение производительности труда, замена дорогостоящих материалов более дешевыми или при отсутствии необходимых материалов, замена их более дорогими.

Нужно установить:

1.1 фиксируется ли факт изменения норм в специальных документах с указанием причин и виновников (инициаторов) изменений, статей затрат, цехов, номеров технологических операций, узлов, изделий, процентного или денежного их выражения;

1.2. когда и как часто изменяются нормы;

1.3. пересчитываются ли остатки;

1.4. наличие дополнительных подписей лиц, контролирующих процесс производства, его затраты (нач. цеха, гл. инженер).

Источник информации

Учетная политика предприятия (график документооборота, разработанные первичные документы), Извещения об изменениях норм, технологическая и техническая документация, нормативные калькуляции. Отпуск ценностей со склада, начисление з/платы в случае превышения действующих норм (требования, наряды с отметкой «отклонения от норм» или «доплатные листы на з/плату»).

Оформление

Заполнить рабочий документ РД № 6.1.

Примечание

Если предприятие занимается НИОКР, каждая отдельная работа для целей факторного анализа будет рассматриваться как отдельный вид работ. Изменения норм вносятся в технологическую и техническую документацию в момент поступления извещений, в нормативные калькуляции – на начало следующего после получения извещения месяца.

Техника исполнения/Приемы контроля

2. Извещения об изменениях норм должны оформляться:

- Технологическим отделом – по расходу материалов;
- Плановым отделом – по изменению цен на материальные ресурсы;
- ОТиЗ – по изменению норм времени, выработки, обслуживания и расценок;
- Конструкторским отделом – по изменениям применяемости деталей, узлов и полуфабрикатов;
- Службой главного энергетика – по изменениям норм расхода топлива и энергии.

3. При возможности установить причины изменения норм, какие факторы явились определяющими. Основные группы технико-экономических факторов:

- Повышение технического уровня производства;
- Улучшение объемов и структуры производства;
- Изменение объемов и структуры производства;
- Улучшение использования природных ресурсов;

Развитие производства. Данный материал послужит основанием для разработки рекомендаций по снижению себестоимости продукции (работ, услуг).

Примечание

Выборка видов продукции и материалов для факторного анализа производится в соответствии с внутрифирменным стандартом «Аудиторская выборка» (по элементам наибольшей стоимости, по ключевым элементам, случайным образом).

Перечень аудиторских процедур

в) наличие работы по выявлению и учету фактических показателей затрат и их отклонений от установленных нормативов.

Техника исполнения/Приемы контроля

Установить методы калькулирования себестоимости согласно критериям обособления:

- полнота включения затрат (калькулирование полной и неполной стоимости);
- время калькулирования затрат (калькулирование фактической и нормативной стоимости);
- организация производства.

В соответствии с методом учета затрат на производство, принятым на предприятии, составляются ли по данным бухгалтерского учета отчетные (фактические) калькуляции произведенной продукции или выполненных работ.

При составлении отчета о себестоимости (данная форма предполагает представление как оценочных (или плановых) данных по затратам, так и фактических) осуществляется ли:

- расчет отклонений;
- анализ отклонений.

Проверить применялись ли управленческие решения по анализу отклонений фактических затрат от нормативных (плановых).

Источник информации

Аналитический учет по счетам 20, 21, 23, 28, 29 и т.д. Требование на отпуск материалов, разрешение на их отпуск со склада, индификационные бирки, материальные инвентарные описи за определен, период или индивидуальные заявки на материалы и т.д. (для материальных затрат), рабочий талон, табель рабочего времени, ведомость начисления заработной и т.д. (для трудовых затрат).

Оформление

Заполнить рабочий документ РД № 6.1.1, при необходимости сделать копии первичных документов, заполнить аналитические таблицы РД № 6.1.2, 6.1.3.

Примечание

При нормативном учете затрат себестоимость выпуска продукции определяется как алгебраическая сумма нормативной себестоимости, учтенных изменений норм и учтенных отклонений от норм. При ненормативных методах себестоимость выпуска определяется как алгебраическая сумма изменений незавершенного производства на начало и на конец месяца и затрат за месяц.

АО (УП, ООО) «***» – инициативный аудит 200*г.
Рабочий документ № 6.1.1**

**Аудит нормативной базы, регулирующей
процесс нормирования затрат на производство
Предприятия**

Исполнитель: _____ Всего страниц: _____

1. **Объект проверки:** указан в источнике информации...
2. Объем выборки определяется в соответствии со спецификой предприятия согласно внутрифирменным стандартам (указан в примечании).
3. Предоставленные документы (или перечислить, или приложить копии).
4. **Фактически установлено** (выявлено.., оформление...).
5. Нормативные документы (если необходима ссылка).
6. Выявленные проблемы, возможные последствия, в т. ч. налоговые.
7. **Рекомендации**, в том числе по организации
 - по контролю издержек производства;
 - по оперативному контролю за снижением себестоимости (предупреждение нерационального расходования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, выявление имеющихся в производстве резервов);
 - за использованием информации для принятия управленческих решений руководителями (на различных уровнях управления);
 - по организации документооборота и т.д.
8. Состояние (согласованность с клиентом, исправлено в ходе аудита,..).
9. Сноска: Исполнитель ***

Подпись исполнителя:

Дата:

Проверил:

Дата:

Принял:

Дата:

АО (УП, ООО) «***» – инициативный аудит 200*г.
Рабочий документ № 6.1.2**

**Аудит нормативной базы, регулирующей
процесс нормирования затрат на производство
Предприятия**

Исполнитель: _____ Всего страниц: _____

**Таблица выявленных нарушений по однородным группам
хозяйственных операций**

№	Наименование докумен-та, его № и дата	Краткая ха-рактеристика нарушения	Нормативные документы, ко-торые нарушены	Рекомендации аудитора
1.				

Подпись исполнителя:

Дата:

Проверил:

Дата:

Принял:

Дата:

АО (УП, ООО) «***» – инициативный аудит 200*г.
Рабочий документ № 6.1.3**

**Аудит нормативной базы, регулирующей
процесс нормирования затрат на производство
Предприятия**

Исполнитель: _____ Всего страниц: _____

**Оценка влияния выявленных нарушений
на показатели финансовой отчетности**

№	Краткая характеристика нарушения	Расчет количественного влияния нарушения на изменяемый показатель	Наименование показателя, который изменяется	Скорректированное значение показателя
1.				

Подпись исполнителя:

Дата:

Проверил:

Дата:

Принял:

Дата:

Методика Аудита затрат на производство (20;21;23;25;26;28;29 и др.)

6.2. Аудит затрат для целей бухгалтерского учета

6.2.1. Проверка и подтверждение достоверности отчетных данных о фактической себестоимости продукции (работ, услуг).

1. Процедура аудита: Запросить в бухгалтерии следующие документы (привести отметку о предоставлении):

№ п/п	Наименование документа
1	Приказ об учетной политике предприятия.
2	Главная книга.
3	Баланс с приложениями.
4	Договора с приложениями по выборке.
5	Структура цены к договорам по выборке
6	Расшифровки к структуре цены по статьям «Трудозатраты», «Материалы», «Контрагенты».
7	Приемо-сдаточные акты о выполнении работ по выборке.
8	Карточки аналитического учета затрат по заказам по выборке.
9	Перечень открытых и закрытых заказов. Порядок открытия заказов.
10	Лимитно – заборные карты по выборке.
11	Журналы-ордера № 10; 10/1;10 а с приложениями.
12	Ведомости № 12 «Затраты по цехам основного производства» (с вкладным листом по каждому цеху).
13	Ведомости № 13 «Учет затрат обслуживающих производств и хозяйств».
14	Ведомости № 15 «Общепроизводственные расходы, расходы будущих периодов, резервы предстоящих платежей и непроизводственных расходов».
15	Ведомость № 16 «Реализация продукции и материальных ценностей»
16	Разрабочная таблица № 9 «Распределение услуг вспомогательных производств».
17	План и фактическое исполнение смет накладных расходов по счетам 25;26.
18	План по себестоимости и его фактическое исполнение.
19	Задание на выпуск продукции по цехом, которые отобраны по выборке.
20	Производственные планы и их фактическое выполнение по цехам отобранные по выборке.
21	Инвентаризационные ведомости по НЗП.
22	Экономические показатели, используемые при расчете цен на НИОКР, утвержденные Вышестоящими министерствами (РКА).

Если предприятие применяет мемориально-ордерную систему, то вместо Журналов-ордеров № 10; 10/1; 10 а; ведомостей 12, 13, 15, 16 и разработочной таблицы № 9 следует запросить мемориальные-ордера и карточки аналитического учета по счетам 20; 21; 23; 25; 26; 28; 29 по выборке.

2. Процедура аудита: Организация аналитического учета затрат на производстве.

2.1. Какую формы ведения бухгалтерского учета использует предприятие

- а) Единую журнально-ордерную форму;
- б) Мемориально-ордерную форму;
- в) Применение одного из вышеперечисленных способов с использованием компьютерной обработки данных.
- г) Компьютеризированное ведение учета в программе «1С», «Инфин» и др.;

2.2. В каких учетных регистрах ведется аналитический учет по счетам 20; 21; 23; 25; 26; 28; 29. В случае если применяется журнально-ордерная форма ведения бухгалтерского учета, то следует установить соответствуют ли данные регистры стандартной форме по применению журнально-ордерной формы счетоводства, объявленной письмом Минфина СССР от 8 марта 1960 г. № 63, с учетом дополнений и изменений, внесенных письмами Минфина СССР от 12 января 1983 г. № 4 и Минфина РФ от 24 июля 1992.

2.3. Проверить своевременность отражения первичных документов в учетных регистрах.

Возможные нарушения:

- в организации отсутствует аналитический учет затрат на производство (либо ведется с нарушениями действующего законодательства);
- данные аналитического учета затрат не соответствуют оборотам и остаткам по счетам синтетического учета затрат на производство.

3. Процедура аудита: Организован ли раздельный учет затрат по видам продукции облагаемой и не облагаемой НДС.

Возможные нарушения:

- отсутствие раздельного учета.

В случае, если налогоплательщиком осуществляются операции, подлежащие налогообложению, и операции, не подлежащие налогообложению налогоплательщик обязан вести раздельный учет таких операций, в соответствии с п. 4 ст. 149 НК.

4. Процедура аудита: Аудит начальных остатков. Составить таблицу остатков на конец предшествующего периода и начало проверяемого периода по субсчетам счетов №20, 21, 23, 25, 26, 28, 29 и др.

№ счета	На конец предшествующего периода. Сумма, руб.	На начало отчетного периода. Сумма, руб.	Отклонения
20			
21			
23			
25			
26			
28			
29			

Если по данным таблицы установлены отклонения, следует выявить причины отклонений и сделать соответствующие выводы.

Возможные нарушения:

- кредитовое сальдо по счетам 20, 21, 23, 25, 26, 28, 29;
- наличие остатков по счетам 25, 26, 28.

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденными Приказом Минфина от 31.10.2000 г. № 94н (далее План счетов и Инструкция по его применению), счета 25 и 26 являются собирательно-распределительными и на конец отчетного периода сальдо не имеют.

Наличие остатков по счету 25, 26, 28 свидетельствует о неправильной постановке учета и несвоевременном распределении расходов по данным счетам, что приводит к искажению себестоимости для целей бухгалтерского учета.

5. Процедура аудита: Составить таблицу остатков на начало и конец проверяемого периода по субсчетам счетов № 14, 20, 21, 23, 25, 26, 28, 29. Сверить сальдо на начало и конец проверяемого периода по балансу (форма № 1) с Главной книгой по счетам №20, 21, 23, 25, 26, 28, 29. Результаты сверки оформить в таблице*.

Остатки на отчетную дату по субсчетам счетов № 14, 20, 21, 23, 25, 26, 28, 29 и проверка соответствия данных, отраженных в различных регистрах бухгалтерского учета.

№ счета	На начало отчетного периода (указывается дата) Сумма, руб.			На конец отчетного периода (указывается дата) Сумма, руб.		
	По данным аналитического учета затрат	По данным Главной книги	Отклонения	По данным аналитического учета затрат	По данным Главной книги	Отклонения
14						
20						
21						
23						
25						
26						
28						
29						
Данные строки 213 Формы № 1						
Выявленные отклонения						

Если по данным таблицы установлены отклонения, следует выявить причины отклонений и сделать соответствующие выводы.

Если отклонений нет, в отчете следует отметить

Например, остатки в незавершенном производстве на _____ г. и _____ г. отраженные в карточках учета затрат, соответствуют данным, отраженным в Главной книге и финансовой отчетности предприятия за ____ г. (форма №1, строка 213).

Оценка применимости выбранной учетной политики предприятия и анализ правильности и последовательности ее применения.

6. Процедура аудита: Проверка соответствия Учетной политики в части раскрытия способов ведения бухгалтерского учета затрат на производство действующему законодательству и иным нормативным актам.

Согласно п.п.11,12 ПБУ 1/98 «Учетная политика организации», утвержденного Приказом МФ РФ от 09.12.98 г. № 60н, предусмотрено, что предприятие выбирает один из нескольких способов ведения и организации бухгалтерского учета, допускаемых законодательством и нормативными актами. В частности, при формировании Учетной политики в части операций по учету затрат на производство утверждаются следующие аспекты:

Элемент Учетной политики	Варианты Учетной политики	Нормативный документ	Фактически в Учетной политике предприятия
Оценка незавершенного производства	1) Незавершенное производство оценивается по фактической или по нормативной производственной себестоимости. 2) По прямым статьям расходов. 3) По стоимости сырья, полуфабрикатов, материалов.	Пункт 63 Положения по ведению учета и отчетности в РФ (Приказ Минфина № 34н)	
Вариант учета затрат на производство	1) Вариант с подразделением затрат отчетного периода на прямые и косвенные с включением последних в фактическую себестоимость и определением полной фактической себестоимости. 2) Вариант определения неполной фактической себестоимости с отнесением общехозяйственных расходов в дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж».	1) Приказ Минфина РФ № 97 от 12.11.96 г. 2) Инструкция по применению Планов счетов.	

<p>Порядок распределения накладных (косвенных) расходов между объектами калькулирования</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1) По прямой зарплате основных производственных рабочих. 2) По прямым материальным затратам. 3) По сумме прямых затрат. 4) По выручке от реализации продукции (работ, услуг). 5) другие способы. 	<p>Отраслевые методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг)</p>	
<p>Порядок учета финансовых результатов при выполнении работ долгосрочного характера</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1) С применением счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам». 2) Без применения счета 46. 	<p>Инструкция по применению Планов счетов.</p>	
<p>Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1) По мере готовности работы (услуги, продукции). 2) По завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом. 	<p>П.13ПБУ9/99 «Доходы организации»</p>	
<p>Работы (услуги, продукции)</p>			
<p>Инвентаризация объемов незавершенного производства</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1) Сроки проведения инвентаризации. 2) Состав инвентаризационной комиссии и ее основные функции. 3) Порядок оформления результатов инвентаризации. 	<p>Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49.</p>	

Если в учетной политике предприятия не раскрыты вышеперечисленные способы ведения и организации бухгалтерского учета, то это следует отразить в отчете.

7. Процедура аудита: Правомерность оформления переносов с заказа на заказ.

В ходе проверки следует установить, на основании каких первичных документов оформлены переносы с заказа на заказ.

Возможные нарушения:

- отсутствие документального обоснования переносов с заказа на заказ..

8. Процедура аудита: Правомерность и своевременность включения в состав затрат на производство расходов, произведенных организацией. Данные для отражения следует взять из раздела.

Аудит себестоимости продукции (работ, услуг) по статьям затрат, оговариваемым отраслевыми инструкциями по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг).

Возможные нарушения:

- период включения в себестоимость продукции(работ, услуг) для целей бухгалтерского учета и налогообложения оплаты материальных ценностей (работ, услуг) не соответствует датам, указанным в оправдательных документах (накладных, счетах-фактурах, товарных чеках, квитанциях к приходным ордерам);
- исправления по выявленным ошибкам прошлых отчетных периодов, занижение доходов или финансовых результатов в результате отнесения на издержки производства не связанных с ними затрат, вносятся в бухгалтерский учет в виде уменьшения затрат текущего периода для целей бухгалтерского учета и налогообложения.

9. Процедура аудита: Правильность учета полуфабрикатов собственного производства в организациях, ведущих их обособленный учет. Счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

В ходе проверки необходимо проанализировать правомерность отнесения на себестоимость затрат по изготовлению полуфабрикатов, в соответствии со структурой затрат. В выборку следует включить 2-3 заказа , по которым полуфабрикаты списываются по разным направлениям.

Например:

- полуфабрикаты переданы в производство для дальнейшей доработки Дебет 20 Кредит 21;
- полуфабрикаты переданы для нужд вспомогательных производств Дебет 23 Кредит 21;
- полуфабрикаты переданы на общепроизводственные и общехозяйственные нужды Дебет 25,26 Кредит 21 ;
- полуфабрикаты предназначенные для продажи (по фактическим затратам на изготовление или по иной оценке, принятой организацией). Дебет 90 «Продажи» Кредит 21.

Возможные нарушения:

- занижена фактическая себестоимость полуфабрикатов собственного производства в результате не полного включения всех затрат, связанных с их производством;
- включение в налогооблагаемую базу для исчисления НДС оборота по передачи полуфабрикатов собственного производства между подразделениями предприятия (внутризаводской оборот);
- необоснованно не включены в налогооблагаемую базу для исчисления НДС, обороты по реализации полуфабрикатов внутри предприятия для собственного потребления, затраты по которым не относятся на издержки производства и обращения, а также своим работникам;
- отсутствует аналитический учет по счету 21 по:
 - местам хранения полуфабрикатов;
 - отдельным наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.);
 - остатки по счету 21 по данным аналитического учета не соответствуют данным складского учета;
 - о фактическом наличии полуфабрикатов собственного производства.

Если предприятие не использует счет 21, то при составлении отчета это следует отразить.

Например, счет 21 не проверялся в связи с отсутствием на предприятии данного элемента расходов.

10. Процедура аудита: Учет затрат вспомогательных производств. Счет 23 «Вспомогательные производства»

В выборку рекомендуется включить следующие вспомогательные производства:

- по обслуживанию различными видами энергии (электроэнергией, паром, газом, воздухом и др.);
- по транспортному обслуживанию, а так же другие особо значимые вспомогательные производства.

В ходе проверки необходимо проанализировать:

а) Правомерность учета затрат на счете 23 и их списания на себестоимость продукции (работ, услуг).

В выборку рекомендуется отобрать 15-20 операций по учету затрат по счету 23. В ходе проверки следует установить правомерность учета данных операций на счете 23.

Возможные нарушения:

- в организации при наличии вспомогательных производств отсутствуют раздельный учет затрат основного и вспомогательного производства для целей бухгалтерского учета;
- в затраты основного производства (счет 20) включены расходы производств, обеспечивающих:
 - обслуживание различными видами энергии (электроэнергией, паром, газом, воздухом и др.);
 - транспортное обслуживание;
 - ремонт основных средств;
 - изготовление инструментов, штампов, запасных частей;
 - строительство деталей, конструкций;
 - другие аналогичные по назначению расходы.

б) Правомерность отражения реализации услуг вспомогательного производства на сторону и исчисления налога на добавочную стоимость.

В выборку рекомендуется отобрать 7-10 операций по реализации услуг вспомогательных производств на сторону. В ходе проверки следует установить обоснованность стоимости услуг оказываемых на сторону и правомерность исчисления НДС.

Возможные нарушения:

- необоснованно не включены в налогооблагаемую базу для исчисления НДС, обороты по реализации товаров (работ, услуг) внутри организации для собственного потребления, затраты по которым не относятся на издержки производства и обращения, а также своим работникам (п.п. 2 п. 1 ст. 146 НК РФ);
- включены в налогооблагаемую базу для исчисления НДС обороты по реализации продукции, полуфабрикатов, работ и услуг одними подразделениями организации для производственных нужд другим подразделениям этой же организации (внутризаводской оборот).

11. Процедура аудита: Правомерность отнесения расходов к общепроизводственным и распределение их по объектам калькулирования. Счет 25 «Общепроизводственные расходы».

В выборку рекомендуется отобрать 15-20 операций по учету общепроизводственным расходов. В ходе проверки следует установить:

- соответствуют ли расходы отраженные в бухгалтерских учетных регистрах на счете 25 расходам, которые предусмотрены Планом счетов по учету на счете 25;
- соблюдается ли порядок распределения общепроизводственных расходов в соответствии с учетной политикой организации;
- ведется ли аналитический учет по отдельным подразделениям и статьям расходов.

Возможные нарушения:

- отсутствует отдельный учет прямых и общепроизводственных расходов для целей бухгалтерского учета;
- на счете 25 не учитываются следующие затраты:
- расходы по обслуживанию основного и вспомогательного производства предприятия;
- по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
 - амортизационные отчисления на полное восстановление и затраты на ремонт основных средств производственного назначения;
 - расходы по страхованию производственного имущества;
 - расходы по отоплению, освещению и содержанию производственных помещений;
- арендная плата за производственные помещения, машины и оборудование;
 - другие арендуемые средства, используемые в производстве;
 - оплата труда производственного персонала, занятого обслуживанием производства, другие аналогичные по назначению расходы.
- отсутствует распределение общепроизводственных расходов или не соблюдается порядок распределения общепроизводственных расходов в соответствии с учетной политикой организации;

- отсутствует аналитического учета по счету 25 по отдельным подразделениям организации и статьям расходов.

12. Процедура аудита: Правомерность отнесения расходов к общехозяйственным и распределение их по объектам калькулирования. Счет 26 «Общехозяйственные расходы».

В выборку рекомендуется отобрать 15-20 операций по учету общехозяйственных расходов. В ходе проверки следует установить:

- соответствуют ли расходы отраженных в бухгалтерских учетных регистрах на счете 26 расходам, которые предусмотрены Планом счетов по учету на счете 26;
- соблюдается ли порядок распределения общехозяйственных расходов в соответствии с учетной политикой организации;
- ведется ли аналитический учет по каждой статье соответствующих смет и местам возникновения затрат;
- относится ли доля общехозяйственным расходов на работы, которые выполняются вспомогательными производствами на сторону или по капитальному ремонту.

Возможные нарушения:

- отсутствует отдельный учет прямых и общехозяйственных расходов для целей бухгалтерского учета и налогообложения.

На счете 26 не учитываются следующие затраты:

- управленческие и хозяйственные расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом;
- содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления на полное восстановление и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг;
- оплата труда общехозяйственного персонала, не занятого обслуживанием производства, другие аналогичные по назначению расходы;
- неправомерно отнесение на общехозяйственные расходы, расходов по услугам банка;
- отсутствует распределение общехозяйственных расходов или не соблюдается порядок распределения общехозяйственных расходов в соответствии с учетной политикой организации;
- отсутствие аналитического учета по счету 26 по каждой статье, центру ответственности и месту возникновения затрат.

13. Процедура аудита: Документальное оформление брака в производстве и правомерность списания потерь от брака на затраты. Счет 28 «Брак в производстве».

В выборку рекомендуется отобрать 5-7 операций по учету брака в производстве. В ходе проверки следует установить правомерность оформления брака и списание стоимости брака на затраты.

Возможные нарушения:

- выявленный брак оформляется документами со следующими нарушениями:

- отсутствуют обязательные реквизиты: дата, номер, подписи материально-ответственных лиц, руководителя организации;
- в документах не указаны причины возникновения брака;
- отсутствует определение выявленного брака (исправимый, неисправимый);
- не указано решение организации по исправлению брака.
- занижены затраты по выявленному внутреннему и внешнему браку в результате не включения следующих расходов:
 - стоимость неисправленного, т.е. окончательного брака;
 - расходы по исправлению;
 - затраты на гарантийный ремонт в объеме, превышающий норму;
 - вся сумма выявленного брака списана на себестоимость продукции (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета и налогообложения по статье «потери от брака», при наличии:
 - стоимости забракованной продукции по цене возможного использования;
 - при установлении виновного лица допустившего брак, суммы, подлежащей удержанию с него;
 - при наличии доказательств о поставке недоброкачественных материалов или полуфабрикатов поставщиками, в результате использования которых был допущен брак, суммы, подлежащей взысканию с данных поставщика.
- отсутствует аналитический учет по счету 28:
 - по отдельным цехам предприятия;
 - по видам продукции;
 - статьям расходов;
 - причинам;
 - виновникам брака.

По итогам проверки следует составить Рабочие документы.

Проверка правильности документального оформления брака в производстве и правомерности списания потерь от брака.

Счет № _____ « _____ »
 (номер счета субсчета) (название счета, субсчета)

Проверка документального оформления брака в производстве РД № Б1

Данные документа о выявленном браке в производстве				Заключение аудитора		
Наличие документа (+); Отсутствие (-)	Номер	Дата	Наименование бракованного изделия (продукции)	Сумма	Документ заполнен с соблюдением требований (+), с нарушениями (н)	Содержание замечаний

Проверка документального оформления брака в производстве РД № Б2

п/п	По данным бухгалтерии				По расчету аудитора				Разница	
	Наименование Проверяемого документа (учетного регистра)	Дата составления	Сумма	Бух. проводка		Дата со- став- ления	Сумма	Дебет		
				Дебет	Кредит			Дебет		Кредит
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11=гр8-гр.4

14. Процедура аудита. Правомерность отнесения расходов обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг. Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

К обслуживающим производствам и хозяйствам относятся подсобное хозяйство, объекты жилищно-коммунального хозяйства, социально-культурной сферы, учебно-курсовые комбинаты и иные аналогичные хозяйства, производства и службы, осуществляющие реализацию услуг как своим работникам, так и сторонним лицам.

В выборку рекомендуется отобрать 24 элемента наибольшей стоимости по расходам обслуживающих производств и хозяйств, учитываемых на счете 29. В ходе проверки следует установить правомерность учета данных операций на счете 29.

Также в ходе проверки следует установить обоснованность стоимости услуг, которые оказывают обслуживающие производства на сторону.

Например:

- при проверке обоснованности расчета оплаты за коммунальные услуги следует выяснить, применяются ли ставки и тарифы на жилищно-коммунальные услуги (кроме тарифов на электроэнергию и газ), которые утверждены органами местного самоуправления. В соответствии с Постановлениями Правительства РФ от 7 марта 1995 г. N 239 «О мерах по упорядочению государственного регулирования цен (тарифов)» и от 2 августа 1999 г. N 887 «О совершенствовании системы оплаты жилья и коммунальных услуг и мерах по социальной защите населения» коммунальные услуги для населения включены в перечень услуг, цены на которые регулируются государством. (Порядок отражения операций по жилищно-коммунальному хозяйству отражено в письме Минфина РФ от 29.10.1993 г. № 118 (в редакции от 03.04.96 г.).
- при проверке обоснованности затрат по санаторно-курортным организациям следует проверить формирование фактической себестоимости санаторной путевки, в соответствии со статьями калькулирования. Калькулирование койко-дня производится исходя из срока, на который выдана путевка, по статьям калькуляции, предусматривающим все необходимые расходы для полноценного лечения, оздоровления и отдыха, согласно состава затрат, включаемых в себестоимость койко-дня в санаторно-курортных учреждениях и учреждениях отдыха, утвержденных Санаторно-курортным объединением ФНПР 16.03.1993 N 124-5 и согласованных с Минэкономки России и Минфином России.

При закрытии счета 29, в конце отчетного периода, необходимо проверить, разделяются ли затраты, относящиеся к производственной деятельности, и затраты, относящиеся к реализуемой данным хозяйством продукции (со списанием их на счет реализации и выявлением финансового результата).

Возможные нарушения:

- отсутствие аналитического учета по счету 29 по каждому обслуживаемому производству и хозяйству и по отдельным статьям затрат этих производств и хозяйств;
- необоснованно занижена стоимость оплаты жилья и коммунальных услуг;

- необоснованно занижена калькуляция себестоимости койко-дня ;
- необоснованно не включены в налогооблагаемую базу для исчисления НДС, обороты по реализации товаров (работ, услуг) внутри организации для собственного потребления, затраты по которым не относятся на издержки производства и обращения, а также своим работникам. (п.п. 2 п. 1 ст. 146 НКРФ).

15. **Процедура аудита.** Оценка незавершенного производства и ее соответствие принятой учетной политике. Правильность распределения затрат между готовой продукцией и незавершенным производством.

Возможные нарушения:

- оценка незавершенного производства производится с нарушениями принятой учетной политики;
- остатки незавершенного производства по данным аналитического учета не соответствуют данным учета в цехе о фактическом наличии незавершенного производства;
- в составе незавершенного производства числятся затраты:
 - а) в промышленности – остатки завершенных производств и готовой продукции;
 - б) в строительстве – законченные работы по объектам, их очередям и пусковым комплексам, являющимся объектами учета затрат;
 - в) в научных организациях – законченная научно-техническая продукция, другие выполненные работы и услуги.

16. **Процедура аудита.** Инвентаризация незавершенного производства и правильность отражения ее результатов.

В ходе проверки необходимо выполнить следующие действия:

- определить фактическое наличие заделов (деталей, узлов, агрегатов) и не законченных изготовлением и сборкой изделий, находящихся в производстве;
- определить фактическую комплектность незавершенного производства (заделов);
- выявить остаток незавершенного производства по аннулированным заказам, а также по заказам, выполнение которых приостановлено;
- установить соответствие данных указанных в инвентаризационной ведомости и данных отраженных в бухгалтерских учетных регистрах по незавершенному производству;
- установить соответствие данных указанных в инвентаризационной ведомости и данных фактического наличия НЗП по местам возникновения (т.е. данных инвентаризационных ведомостей по НЗП составленные в цехах и в отделах предприятия).

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета оформляются в Ведомости «Учета результатов, выявленных инвентаризацией».

Оформление результатов инвентаризации активов и пассивов производится с использованием унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. N 88 (с изменениями и дополнениями), согласно которому организации обязаны применять формы первичной документации по учету результатов инвентаризации. Однако, данным постановлением не предусмотрена форма инвентаризационной

ведомости по НЗП по НИОКР выполняемых за счет средств заказчика. Если для некоторых операций унифицированные формы первичных документов не предусмотрены, организация разрабатывает форму документа самостоятельно. Таким образом, в учетной политике предприятия необходимо утвердить форму инвентаризационной ведомости по НЗП по НИОКР, а также порядок ее заполнения.

Возможные нарушения:

- в обязательных случаях не проводилась инвентаризация незавершенного производства;
- в нарушение учетной политики организации не соблюдаются сроки инвентаризации незавершенного производства;
- отсутствует приказ о проведении инвентаризации;
- отсутствует приказ о создании инвентаризационной комиссии;
- инвентарные описи заполнены с ошибками, помарками, подчистками; оставлены незаполненные строки;
- результаты инвентаризации не оформлены соответствующей первичной документацией;
- в инвентаризационных описях отсутствуют подписи всех членов инвентаризационной комиссии и материально-ответственного лица;
- выявленные в ходе проведения инвентаризации излишки незавершенного производства не поставлены на баланс;
- выявленные в ходе проведения инвентаризации излишки незавершенного производства не отнесены на увеличение финансовых результатов;
- вся сумма выявленной недостачи при проведении инвентаризации незавершенного производства отнесена на издержки обращения для целей бухгалтерского учета и налогообложения, при наличии виновных лиц;
- результаты инвентаризации отражены в учете в месяце, следующим за месяцем, в котором была закончена инвентаризация (несвоевременность отражения результатов инвентаризации);
- результаты инвентаризации не отражены в годовой бухгалтерской отчетности.

По итогам проверки следует составить Рабочий документ.

Проверка правильности документального оформления брака в производстве и правомерности списания потерь от брака.

Счет № _____ « _____ »
(номер счета субсчета) (название счета, субсчета)

**Документальное оформление инвентаризации
незавершенного производства РД № И1**

№ п/п	Наименование форм первичных учетных документов по инвентари- зации	Замечания по заполнению форм	
		Содержание замечания	Основание
1.	Приказы руководителя организации о проведении инвентаризации		
2.	Приказа о составе комиссии		
3	Инвентаризационная ведомость НЗП		
4	Ведомость результатов, выявленных инвентаризацией.		

17. Процедура аудита. Организован ли учет отходов на производстве.

В ходе проверке следует установить, как организован учет отходов, как оцениваются отходы. Возвратные отходы оцениваются в следующем порядке:

1) по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если эти отходы могут быть использованы для основного или вспомогательного производства, но с повышенными расходами (пониженным выходом готовой продукции);

2) по цене реализации, если эти отходы реализуются на сторону.

В том случае, если технология производства(обработка металла) предполагает образование возвратных отходов (но не технологических потерь), необходимо использование соответствующего первичного учетного документа – бухгалтерской справки.

Возможные нарушения:

- не ведется учет отходов на производстве;
- отсутствуют карточка учета отходов;
- отходы списываются больше чем установлено по нормативу;
- стоимость возвратных отходов не уменьшает фактические затраты на производство.

18. Процедура аудита. Правильность создания резерва предстоящих расходов и платежей (далее РПП) и правомерность отнесения их на затраты.

В соответствии с п. 72 Положения по ведению БУ и БО в РФ, утвержденное МФ РФ от 29.07.98 г. № 34 н предприятие может создавать следующие резервы:

- на предстоящую оплату отпусков работникам;
- на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;
- на ремонт основных средств;
- на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.

В ходе проверке следует проанализировать наиболее значимые резервы.

Например, резерв на предстоящую оплату отпусков работникам формируется ежемесячно по проценту, предусмотренному в плане, от заработной платы, фактически начисленной работникам. Процент исчисляют как отношение годовой суммы на оплату отпусков в отчетном году и отчислений в указанные выше фонды от этой суммы у плановому годовому ФОТ и сумме отчислений от него в указанные фонды.

Возможные нарушения:

- неправильный расчет (арифметическая ошибка) отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков работникам;
- на конец года не проведена инвентаризация РПРП на отпуск;
- (По состоянию на _____ г. согласно данным инвентаризации определяют сумму РПРП на отпускных по данным о количестве неиспользованных работниками дней отпуска и их среднедневного заработка).

19. Процедура аудита: Проверить правильность расчета отложенного налога на прибыль (далее (Отл. Н. на Пр.) при несовпадении сумм оценки НЗП, исчисленных в соответствии с требованиями бухгалтерского учета и требованиями налогового законодательства.

Шаг 1. Следует установить оценку НЗП на начало и конец месяца по данным бухгалтерского учета (далее БУ) и данным налогового учета (далее НУ).

Шаг 2. Полученные данные следует отразить в таблице. Например, (см. с. 172).

Шаг 3. Проверить правильность составления проводок и отражение в Регистре-расчете учета отложенного налога на прибыль.

Дата записи в БУ	Оценка НЗП в соответствии с требованиями						Отклонения (гр7-гр4)	Сумма разницы Подлежащую отражению в БУ в виде Отл. Н на ПР (гр.8х 24:100)	Сумма разницы в виде Отл. Н на ПР, учитываемая в БУ как:			
	Бухгалтерского учета			Налогового учета					ОНА по дате записи в БУ	ОНО по дате записи в БУ		
	на начало месяца	на конец месяца	Отклонения	на начало месяца	на конец месяца	Отклонения			Начислено Д09 К 68	Зачтено Д68 К 09	Начислено Д68 К 77	Зачтено Д77 К 68
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
31.01		45400	+45400		48000	+48000	+2600	+624	624			
28.02	45400	250000	+20460	48000	228700	+180700	23900	-5736		624	5112	
31.03	250000	349000	+349000	228700	323700	+95000	-4000	-960			960	
Итого за 1-й кв.		349000	+349000		323700	-323700	-25300	-6072	624	624	6072	

Анализ выполнения плана по себестоимости продукции (работ, услуг)

Процедура 1. Установить документ, регламентирующим организацию плановой работы на предприятии.

Согласно п. 19-23 Типовых методических рекомендаций по планированию, учету и калькулированию себестоимости научно-технической продукции предприятию следует осуществлять планирование себестоимости научно-технической продукции.

Процедура 2. Провести сравнительный анализ себестоимости отчетного года с показателями предыдущего года по форме № 2. Определить себестоимость на 1 руб. выручки. Сравнить показатели себестоимости на 1 руб. выручки отчетного года с показателями предыдущего года.

Пример, в соответствии с данными бухгалтерской отчетности себестоимость оказанных услуг Предприятия за анализируемый период увеличилось по сравнению с показателями первого полугодия 2002 года на 5058 тыс. руб. или 3,5% (с 144325 до 149383 тыс. руб.). Показатель себестоимости на 1 руб. выручки снизился на 0,053 руб.: в первом полугодии ____ г составил 0,852 руб., в первом полугодии ____ г – 0,905 руб.

Процедура 3. Ниже приведен план по себестоимости.

№ ста- тей	Наименование показателей	____ год		Откло- нение, тыс. руб.	Процент от- клонения, %
		План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(3-4)	(5/3* 100%)

1. Провести анализ выполнения плана по себестоимости.
2. Изучить наиболее значимые показатели отклонений плана от факта.
3. Сверить фактическое выполнение плана по себестоимости с формой № 2, если имеются расхождения, установить их причину.

Аудит себестоимости продукции (работ, услуг) по статьям затрат, оговариваемым отраслевыми инструкциями по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг)

1. **Процедура аудита.** Установить документ, регламентирующим учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг.

Перечень отраслевых методических рекомендаций по учету затрат:

- Типовые методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости научно-технической продукции, утв. Миннауки РФ от 15.06.1994 г. № ОР-22-2-46.
- Методические рекомендации по составу и учету затрат, включаемых в себестоимость проектной и изыскательной продукции(работ, услуг) для

строительства, и формированию финансовых результатов, утв. Минфином РФ 23.05.1994 г. № 66.а.

- Типовые методические рекомендации по планированию и учету себестоимости строительных работ, утв. Минстроем РФ 04.12.1995 г. № БЕ-11-260/7.
- Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки обращения и производства, и финансовых результатов на предприятиях торговли и общественного питания, утв. Госкомторгом 20.04.1995 г.
- Особенности состава затрат, включаемых в себестоимость койко-места для санаторно-курортных учреждений и учреждениях отдыха, утв. ФНПР 16.03.1993 г. № 124-5.

Если организация занимается другими видами деятельности, то отраслевые методические рекомендации следует смотреть в консультанте или гаранте.

2. **Процедура аудита.** Проверить соответствует ли, состав прямых затрат, отражаемых в карточках, составу прямых затрат, утвержденному Типовыми методическими рекомендациями.

3. **Процедура аудита.** Построение выборки

При отборе элементов для выборочной проверки по ФГУП в структуре которых, НИОКР выполняемые за счет средств заказчика доставляют наибольший процент выполняемых работ и услуг. Следует проанализировать следующие договора:

- выполняемые по линии Минобороны - 2 заказа;
- выполняемые по линии РКА - 2 заказа;
- коммерческие договора - 2 заказа;
- закрытые договора, по которым выявлен убыток - 4 заказа.

4. **Процедура аудита.** Правильность формирования затрат при позаказном методе учета затрат.

По договорам попавшим в выборку следует сравнить фактические затраты отраженные в карточке учета затрат и затраты утвержденные в структуре цены

Составить рабочий документ по каждому договору попавшему в выборку.

Наименование статьи затрат	По структуре цены	По карточке учета затрат	Отклонение, (2-3)
1	2	3	4
Материалы			
Основные расходы на оплату труда			
Дополнительные расходы на оплату труда			
Отчисления на социальные нужды			
Командировочные расходы			
Прочие прямые расходы			
Цеховые расходы			
Общезаводские расходы			
Затраты на спецоборудование			

Затраты на работы, выполняемые сторонними организациями			
Итого:			

В ходе проверки следует проанализировать отклонения фактических затрат от плановых по элементам затрат.

1. При проверке формирования затрат по статье «Зарплата» следует установить на основании какого документа производится начисления заработной платы. Проверить правильность начисленной заработной платы, в соответствии с отчетами подразделений по фактическим трудозатратам исполнителей в разрезе тематических работ или другие первичные документы, подтверждающие распределение трудозатрат научных подразделений.

2. При проверке формирования затрат по статье «Материалы» следует сверить по количеству и по стоимости материалы списанные на заказ с данными расшифровки к структуре цены по статье «Материалы».

3. При проверке формирования затрат по статье «Контрагенты» следует проверить:

- а) наличие в договоре разрешения на привлечение соисполнителей;
- б) соответствие поручаемых соисполнителю работ работам, предусмотренным договором с Заказчиком;
- в) в случае, если соисполнителями или подрядчиками выступают коммерческие структуры или организации с аффилированными лицами, проверить целесообразность привлечения соисполнителя, объем порученных ему работ и методику ценообразования;
- г) проверить наличие и правильность оформления договоров с соисполнителями, наличие оформленных актов о выполнении работ, своевременность и правильность отнесения затрат на себестоимость.

4. При проверке формирования затрат по статье «Накладные расходы» следует установить:

- а) правильность распределение накладных расходов в соответствии с учетной политикой предприятия;
- б) в случае, если предприятие имеет договора (РКА, Минобороны) по которым фиксируется определенный процент накладных расходов, следует установить, как распределяются накладные расходы по этим заказам.

5. **Процедура аудита.** Установить, организован ли учет затрат в разрезе выполняемых этапов работ согласно заключенным договорам.

6. **Процедура аудита.** Установить, имелись ли случаи отнесения на себестоимость продукции серийного и массового производства новых видов продукции и технологических процессов.

6.3. Аудит расходов для целей налогообложения

1. Проверка учетной политики для целей налогообложения на соответствие нормам законодательства

2. Проверка формирования расходов для целей налогообложения

Проверить и подтвердить:

- а) правильность исчисления материальных расходов, предусмотренных ст. 254 НК РФ;

б) правильность исчисления расходов на оплату труда, предусмотренных ст. 255 НКРФ;

в) правильность формирования состава амортизируемого имущества и определения его первоначальной стоимости в соответствии со ст. 256 и 257 НК РФ;

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;

д) правильность расчета сумм амортизации в соответствии со ст. 259 НК РФ;

е) правильность включения в состав затрат аудируемого периода расходов на ремонт основных средств в соответствии со ст. 260 НК РФ;

ж) правильность признания расходов на освоение природных ресурсов и соблюдение порядка их учета в соответствии со ст. 261 НК РФ;

з) правильность признания расходов на научно-исследовательские и (или) опытно-конструкторские разработки и соблюдение порядка их учета в соответствии со ст. 262 НКРФ;

и) обоснованность расходов на обязательное и добровольное страхование имущества в соответствии со ст. 263 НК РФ;

к) правильность списания на себестоимость прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст. 264 НК РФ);

л) правильность списания прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст. 265 НК РФ);

м) правильность формирования и использования расходов на формирование резервов по сомнительным долгам (ст. 266 НК РФ);

н) правильность образования и использования расходов на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию (ст. 267 НК РФ);

о) правильность определения расходов при реализации товаров и имущества (ст. 268 НКРФ);

п) правильность отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам (ст. 269 НКРФ);

р) правильность определения расходов, не учитываемых в целях налогообложения (ст. 270 НК РФ).

3. Анализ выявленных отклонений и выработка соответствующих рекомендаций.

Аудит затрат на производство

Разработка рекомендаций по снижению себестоимости продукции (работ, услуг)

Последовательность решения задачи

Перечень аудиторских процедур

Определение факторов, влияющих на изменение себестоимости продукции (работ, услуг).

Расчет показателей, необходимых для проведения факторного анализа затрат на 1 руб. продукции.

Техника исполнения/Приемы контроля

Себестоимость продукции (работ, услуг) может измениться за счет следующих факторов:

1. Изменения общего объема выпуска продукции.
2. Изменения структуры продукции.
3. Изменения уровня переменных затрат.
4. Изменения суммы постоянных затрат.
5. Изменения уровня цен на продукцию.

Определить объем выпуска продукции (VBP) по видам в натуральном выражении.

Рассчитать удельный вес каждого вида продукции (Уд) в общем объеме выпуска.

Определить величину переменных затрат на единицу каждого вида продукции (Zпер).

Определить величину постоянных затрат (ZпостТ).

Рассчитать цену каждого из видов продукции (Ц).

Оформление

Заполнить рабочий документ РД № 6.4.1.

Примечание

Все показатели рассчитываются для проверяемого и предшествующего ему периодов.

Перечень аудиторских процедур

Расчет суммы затрат на 1 руб. продукции.

Техника исполнения/Приемы контроля

Для расчета суммы затрат на 1 руб. продукции (УЗ) используется формула:

$$УЗ = (E[VBP_{общ} \times Уд_n \times Z_{перn}] + Z_{постТ}) / (E[VBP_{общ} \times Уд_n \times Ц_n]),$$

где n – номер вида продукции.

Перечень аудиторских процедур

Предварительные расчеты для факторного анализа.

Техника исполнения/Приемы контроля

1. Определяем величину затрат на 1 руб. продукции в базовом периоде* (в приведенную выше формулу подставляются значения показателей в периоде, предшествующем проверяемому).

Оформление

Заполнить графу 2 строки 1 рабочего документа РД № 6.4.2.

Примечание

Базовый период – период предшествующий проверяемому периоду.

Техника исполнения/Приемы контроля

2. Рассчитаем величину затрат по базовой структуре и ценам при фактическом объеме производства:

$$УЗ1 = (E[УВ_{общ1} \times Уд_{н0} \times Z_{перн0}] + Z_{пост0}) / (E[УВ_{общ1} \times Уд_{н0} \times Ц_{н0}]),$$

где УВ_{общ1} – выпуск продукции в проверяемом периоде.

Уд_{н0}, Z_{перн0}, Z_{пост0}, Ц_{н0} – показатели базового периода.

Оформление

Заполнить графу 3 строки 1 и графу 2 строки 2 рабочего документа РД № 6.4.2.

Техника исполнения/Приемы контроля

3. Определим величину затрат по базовым ценам при фактической структуре и объеме производства:

$$УЗ1 = (E[УВПобщ1 \times Удп1 \times ZпернО] + ZПОСТ) / (E[УВПобщ1 \times Удп1 \times ЦпО]).$$

Оформление

Заполнить графу 3 строки 2 и графу 2 строки 3 рабочего документа РД № 6.4.2.

Техника исполнения/Приемы контроля

4. Рассчитаем величину затрат при базовом уровне постоянных расходов и фактических переменных:

$$УЗ1 = (E[УВПобщ1 \times Удп1 \times Zперн1] + ZПОСТ0) / (E[УВПобщ1 \times Удп1 \times ЦпО]).$$

Оформление

Заполнить графу 3 строки 3 и графу 2 строки 4 рабочего документа РД № 6.4.2.

Техника исполнения/Приемы контроля

5. Рассчитаем величину затрат при базовом уровне цен и фактических постоянных и переменных расходах, структуре и объемах выпуска продукции:

$$УЗ1 - (E[УВПобщ1 \times Удп1 \times Zперн1] + ZпосТ1) / (E[УВПобщ1 \times Удп1 \times ЦпО]).$$

Оформление

Заполнить графу 3 строки 4 и графу 2 строки 5 рабочего документа РД № 6.4.2.

Техника исполнения/Приемы контроля

6. Определим фактическую величину затрат на 1 руб. продукции в проверяемом периоде:

$$УЗ1 = (E[УВПобщ1 \times Удп1 \times Zперн1] + ZпосТ1) / (E[УВПобщ1 \times Удп1 \times Цп1]).$$

Оформление

Заполнить графу 2 строки 5 и графу 3 строки 5 рабочего документа РД № 6.4.2.

Перечень аудиторских процедур

Анализ влияния факторов на изменение суммы затрат на 1 руб. продукции.

Техника исполнения/Приемы контроля

На основании рабочего документа РД № 6.4.2 рассчитаем влияние отдельных факторов на изменение величину затрат на 1 руб. продукции.

Источник информации

Графы 2,3 рабочего документа РД № 6.4.2.

Оформление

Заполнить графу 4 рабочего документа РД № 6.4.2.

Примечание

При проведении анализа изменения затрат на 1 руб. продукции по факторам постоянных и переменных расходов целесообразно оценить влияние на каждый из данных факторов изменение ресурсоемкости продукции и изменения цен на потребляемые.

Перечень аудиторских процедур

Разработка рекомендаций по снижению себестоимости продукции (работ, услуг).

Техника исполнения/Приемы контроля

На основе проведенного анализа аудитор определяет, какие факторы оказали негативное влияние на изменение себестоимости продукции (работ, услуг). Рекомендации по снижению себестоимости можно сгруппировать следующим образом:

- увеличение объемов производства с целью снижения доли постоянных затрат;
- изменение структуры производимой продукции с целью увеличения доли более рентабельных видов;
- снижение постоянных и переменных затрат за счет повышения уровня производительности труда, снижения неоправданных потерь и непроизводительных расходов, экономного использования сырья, материалов, топлива и т.д.

Источник информации

Рабочие документы РД № 6.4.1, 6.4.2. Отчет аудитора и акт по результатам аудиторской проверки.

РД № 6.4.2

№ п/п	Фактор	Величина затрат на 1 руб. продукции с учетом влияния		Влияние фак- тора (гр.3-гр.2)
		базовый	фактический	
	1	2	3	4
1				
2				
3				
4				
5				

Аудит расходов будущих периодов

- а) Изучение положений учетной политики в части организации учета расходов будущих периодов.
- б) Аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета::
- Проверка соответствия остатков по Главной книге учетным регистрам синтетического бухгалтерского учета (журналы-ордера, ведомости, мемориальные ордера к счету 97) на начало и конец проверяемого периода;
 - Проверка соответствия остатков по данным регистров синтетического бухгалтерского учета данным аналитического бухгалтерского учета (оборотные ведомости и т.п.) на начало и конец проверяемого периода;
 - Проверка соответствия остатков по данным аналитического учета данным, отраженным в инвентаризационных описях;
 - Анализ проводок (всех оборотов по счетам в корреспонденции с дебетом и кредитом счета 97) за проверяемый период по данным регистров синтетического учета (журналов-ордеров, мемориальных ордеров и т.п.);
 - Анализ проводок на предмет выявления некорректных проводок.
- в) Проверка обоснованности отнесения, документального оформления и аналитического учета расходов будущих периодов
- г) Проверка отражения своевременности списания расходов будущих периодов по счетам расходов;
- д) Проверка отражения НДС при учете расходов будущих периодов;
- е) Проверка правильности списания расходов на затраты производства (производственный характер, общий размер, полезный срок, равномерность);
- ж) Соответствие применяемых на предприятии форм первичной учетной документации унифицированным формам, в том числе по учету инвентаризации.

Аудит готовой продукции товаров (40, 41, 42, 43, 44, 45, 46 и др.)

7.1. Аудит готовой продукции

Проверить:

- а) правильность и своевременность оформления документов на сдачу продукции из производства на склад;
- б) правильность отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с выпуском готовой продукции;
- в) правильность определения производственной себестоимости готовой продукции;
- г) правильность расчетов и списания сумм отклонений фактической себестоимости от плановой;
- д) правильность составления бухгалтерских проводок по учету выпуска готовой продукции (работ, услуг);
- е) соответствие записей аналитического и синтетического учета по балансовым записям счета 43 «Готовая продукция» записям в главной книге и балансе;
- ж) правильность оценки готовой продукции.

7.2. Аудит расходов на продажу

Проверить:

- а) правильность включения затрат в состав расходов на продажу;
- б) соблюдение установленных нормативов расходов на рекламу;
- в) соблюдение основных положений по учету тары на предприятиях, а именно правильное и своевременное документальное отражение операций по заготовлению, поступлению и отпуску тары на складах, в цехах, участках и других местах её хранения;
- г) правильность ведения аналитического учета по счету 44 «Расходы на продажу» и ведомости;
- д) правильность составления бухгалтерских проводок по операциям с тарой;
- е) правильность отражения в бухгалтерском учете товарообменных операций или операций, осуществляемых на бартерной основе;
- ж) соответствие записей синтетического и аналитического учета записям в главной книге (при журнально-ордерной форме учета) и балансе.

7.3. Аудит товаров отгруженных

Проверить:

- а) заключены ли договоры на поставку готовой продукции и правильность их оформления;
- б) правильно ли оформлены документы на отгрузку продукции;
- в) правильно ли оформлены цены на отгруженную продукцию;
- г) правильно ли установлены отпускные цены с учетом оплаты расходов по доставке продукции от поставщика до покупателя в соответствии с заключенным договором поставки;
- д) своевременно ли предъявлялись в банк платежные требования поручения за отгруженную продукцию;

- е) правильно ли оформлены документы по отпуску продукции, если продукция отпускается непосредственно со склада поставщика;
- ж) правильно ли организован складской учет готовой продукции;
- з) правильно ли ведется аналитический и синтетический учет отгрузки реализации продукции (работ, услуг) и реализации продукции (работ, услуг).

7.4. Аудит товаров

- а) изучение положений учетной политики в части организации учета товаров;
- б) проверка материально ответственных лиц и договоров с ними о полной материальной ответственности;
- в) проверка наличия приказов о назначении лиц на должность, связанную с хранением и выдачей товаров (кладовщика);
- г) проверка наличия должностных инструкций для лиц, в функции которых входит хранение и выдача товаров;
- д) проверка наличия приказов о предоставлении права подписи первичных документов по движению товаров соответствующему должностному лицу;
- е) проверка наличия договоров с поставщиками на поставку товаров;
- ж) проверка наличия договоров на реализацию товаров;
- з) проверка тождественности данных бухгалтерского баланса отчетного года (на начало) данным баланса за предыдущий год (на конец) по строке 214;
- и) проверка соответствия данных бухгалтерского баланса по строке 214 данным Главной книги на начало и конец проверяемого периода по счету 41 «Товары»;
- к) проверка соответствия остатков по Главной книге учетным регистрам синтетического бухгалтерского учета (журналы-ордера, ведомости, мемориальные ордера к счету 41) на начало и конец проверяемого периода;
- л) проверка соответствия остатка товаров по данным регистров синтетического бухгалтерского учета данным аналитического бухгалтерского учета (оборотные ведомости по товарам и т.п.) на начало и конец проверяемого периода;
- м) проверка соответствия остатка товаров по данным аналитического учета данным, отраженным в инвентаризационных описях;
- н) проверка правильности проведения, оформления и отражения в учете результатов инвентаризации;
- о) проверка соответствия оборотов по данным синтетического учета данным аналитического учета по движению товаров;
- п) сбор общих проводок (всех оборотов по счетам в корреспонденции с дебетом и кредитом счета 41) за проверяемый период по данным регистров синтетического учета (журналов-ордеров, мемориальных ордеров и т.п.);
- р) анализ проводок по оприходованию и выбытию товаров на предмет выявления некорректных проводок;
- с) проверка наличия первичного документа под каждую запись в бухгалтерском учете по движению товаров;
- т) проверка полноты и своевременности оприходования и списания товаров;
- у) проверка правильности оформления и заполнения первичных документов по движению товаров;
- ф) проверка правильности оценки товаров в учете;
- х) проверка соответствия даты перехода права собственности на товары от продавца к покупателю и даты принятия их к бухгалтерскому учету;

- ц) проверка правильности выделения НДС по приобретенным товарам и обоснованность (своевременность) его возмещения из бюджета;
- ч) проверка правильности отражения учета операций по реализации товаров, в том числе начисление НДС;
- ш) проверка правильности порядка списания торговой наценки, относящейся к проданным товарам;
- щ) проверка правильности учета товаров, принятых на ответственное хранение;
- э) соответствие применяемых на предприятии форм первичной учетной документации унифицированным формам, в том числе по учету инвентаризации.

Аудит денежных средств

Аудит кассовых операций

- а) Аудит тождественности показателей бух. отчетности, регистров бух. учета и перв. документов.
- б) Проверка полноты и правильности заполнения первичных документов.
- в) Проверка обеспечения условий сохранности денежных средств:
 - проверка организации внутреннего контроля за сохранностью наличных денежных средств;
 - проверка наличия и правильности оформления договоров о полной материальной ответственности с лицами, ответственными за сохранение наличных денежных средств;
 - проверка соблюдения организацией размеров лимита остатка денежных средств в кассе;
 - проверка наличия акта ревизии наличных денежных средств при смене кассира в проверяемом периоде.
- г) Проверка полноты оприходования денежной наличности, полноты и своевременности сдачи в банк выручки и депонированных сумм.
- д) Проверка наличия фактов осуществления расчетов наличными деньгами с юридическими лицами, суммы платежей которых превышают установленный лимит.
- е) Проверка правильности оформления операций по выбытию денежных средств в кассе:
 - проверка оформления операций в кассовой книге, соответствия записей в отчете кассира с приложенными документами и кассовой книгой;
 - проверка наличия и правильного оформления книги регистрации приходных и расходных ордеров.
- ж) Проверка правомерности отнесения на себестоимость продукции (работ, услуг) выплат, производимых через кассу предприятия.
- з) Проверка оприходования в кассу наличных денежных средств за реализованную продукцию (работы, услуги) без отражения данных операций по счетам реализации.
- и) Проверка оприходования в кассу наличных денежных средств, поступивших в организацию по внереализационным доходам и прочим операционным доходам без отражения данных операций по счету 91 «Прочие доходы и расходы».

к) Проверка правильности выплат физическим лицам наличных денежных средств и включения их в совокупный годовой доход для удержания налога на доходы физических лиц.

л) Проверка операций с применением ККМ:

- проверка наличия ККМ и соответствующих регистрационных документов;
- проверка соблюдения требований при работе с ККМ;
- проверка выполнения установленных требований документального оформления при работе с ККМ;
- проверка полноты отражения в бухгалтерских регистрах поступившей выручки через ККМ.

м) Проверка проведения организацией инвентаризации кассы и отражения в учете ее результатов.

н) Проверка правильности исчисления и отражения в учете НДС по операциям, связанным с движением денежных средств в кассе.

о) Аудит учета денежных документов:

- проверка правильности и своевременности отражения в бухгалтерском учете (в регистрах по счетам 50, 51, 52, 55, 57, 006, книге учета поступления и расхода бланков документов строгой отчетности, книге регистрации ценных бумаг, книге учета денежных документов).

Аудит операций по расчетным счетам

а) Аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета.

б) Проверка правильности оформления и соответствия данных выписок банка, первичных денежно-расчетных и платежных документов.

в) Проверка осуществления денежно-расчетных операций по платежным документам, оформленным надлежащим образом в соответствии с требованиями законодательных актов.

г) Проверка наличия разрешительных подписей руководства на оплату платежных документов.

д) Проверка наличия и правильности оформления журнала регистрации платежных поручений.

е) Проверка полноты зачисления и законности списания денежных средств с расчетного счета.

ж) Проверка правильности отражения в учете и бухгалтерской отчетности операций по расчетным счетам.

з) Проверка наличия письменного уведомления налогового органа об открытии и закрытии банковских счетов в 10-дневный срок.

и) Выявление «ключевых по риску» денежно-расчетных операций (операций, составляющих учетные области с повышенным внутренним риском).

Аудит операций по валютным счетам

а) Проверка правильности отражения в учете необходимых субсчетов к счету 52 «Валютный счет».

б) Аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности и данных синтетического и аналитического учета.

в) Проверка правильности оформления операций по зачислению сумм на валютный счет:

- проверка наличия документов, подтверждающих остатки денежных средств на валютных счетах;
- проверка своевременности отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с движением денежных средств;
- проверка полноты оприходования полученной в банке валюты, соответствия сумм в выписках банка, первичных документах, кассовой книге.

г) Проверка своевременности представления платежных поручений на продажу валюты.

д) Проверка правильности отражения в учете операций по покупке и продаже валюты.

е) Проверка корректности арифметических расчетов курсовых разниц и достоверности отражения их на счетах бухгалтерского учета.

ж) Проверка полноты и своевременности зачисления валютной выручки на валютный транзитный счет в уполномоченном банке.

з) Проверка наличия валютных счетов за рубежом и законность их открытия.

и) Проверка правильности использования собственной валютной выручки, сохранности материальных ценностей, приобретенных за иностранную валюту.

к) Проверка соответствия назначения и характера платежа условиям контракта и использования валюты по целевому назначению.

л) Проверка правильности оплаты комиссионного вознаграждения за открытие валютных счетов.

м) Проверка правильности исчисления и уплаты таможенных платежей.

н) Проверка правильности применения форм расчетов по внешнеэкономической деятельности.

Аудит операций по специальным счетам

а) Сверка записей в выписках банка по операциям счета 55 «Специальные счета в банках» (с Главной книгой и журналом-ордером № 3).

б) Проверка правильности и законности применения аккредитивной системы расчетов.

в) Проверка правильности документального оформления операций, оплаченных чеками из лимитированных и нелимитированных чековых книжек.

г) Проверка полноты и правильности документального оформления операций по движению средств целевого финансирования на содержание социальных учреждений.

д) Проверка правильности составления бухгалтерских проводок.

Аудит денежных средств в пути

а) Проверка наличия, полноты и правильности заполнения первичных документов.

б) Проверка правильности составления бухгалтерских проводок по операциям со средствами в пути.

в) Проверка правильности ведения аналитического учета по счету 57 «Переводы в пути».

Аудит финансовых вложений (АО, ООО)**Последовательность решения задачи****Перечень аудиторских процедур**

а) Проверить и подтвердить правильность оформления материалов инвентаризации финансовых вложений и отражения результатов инвентаризации в учете.

Техника исполнения/Приемы контроля**Проверить:**

1. Соответствие приказа (постановления, распоряжения) о проведении инвентаризации унифицированной форме ИНВ-22;
2. Наличие в актах всех реквизитов, необходимых для первичного документа;
3. Отражение выявленных при инвентаризации расхождений между фактическим наличием объектов финансовых вложений и данными на счетах бухгалтерского учета.

Источник информации

1. Приказ руководителя о проведении инвентаризации;
2. Акты инвентаризации финансовых вложений;
3. Ведомости учета результатов, выявленных при инвентаризации.

Оформление

Заполнить РД № 8.6 а.

Примечание

Сделать копии представленных документов Постановление Госкомстата от 18.08.1998 г. № 88. 2. ФЗ от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ.

Перечень аудиторских процедур

в) Изучить состав финансовых вложений по данным первичных документов и учетных регистров;

Проверить:

1. Соответствие данных бухгалтерского баланса (код строки 140) данным сальдо карточки счета (на конец и на начало проверяемого периода);
2. Соответствие данных бухгалтерского баланса (код строки 140) данным актов инвентаризации;
3. Сравнить данные первичных документов с данными оборотно-сальдовой ведомости. Установить причину расхождений, в случае их наличия. Потребовать оправдательные документы (бухгалтерские справки, служебные записки и т.д.).

Источник информации

1. Главная книга;
2. Оборотно-сальдовая ведомость;
3. Бухгалтерский баланс (ф. № 1);
4. Акты инвентаризации;
5. Первичные документы, подтверждающие права у организации на финансовые вложения (в т.ч. учредительные документы дочерних организаций);
6. Акт приема-передачи имущества, переданного в качестве вклада в уставный капитал.

Оформление

Заполнить РД № 8.6 в.

Примечание

Сделать копии представленных документов.

Перечень аудиторских процедур

г) Оценить систему внутреннего контроля и бухгалтерского учета финансовых вложений.

Техника исполнения/Приемы контроля

Установить:

1. Факт проведения всех инвентаризаций финансовых вложений, указанных в приказах руководителя;
2. Наличие аналитического учета финансовых вложений, обеспечивающего информацию по единицам бухгалтерского учета;
3. Наличие либо отсутствие в аналитическом учете следующей информации о ценных бумагах: наименование эмитента и название ценной бумаги, номер, серия и т.д., номинальная цена, цена покупки, цена продажи, расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, общее количество, дата покупки, дата продажи или иного выбытия, место хранения.

Источник информации

1. Приказы руководителя о проведении инвентаризации;
2. Документы, содержащие аналитический учет финансовых вложений.

Оформление

Заполнить РД № 8.6 г.

Примечание

ПБУ 19/02, утвержденное приказом Минфина от 10.10.02 г. № 126н.

Перечень аудиторских процедур

д) Определить рентабельность финансовых вложений.

Техника исполнения/Приемы контроля

1. Рентабельность долгосрочных финансовых вложений равна: Доход, полученный от чистой прибыли (дивидендов)/величину взноса в уставный капитал (тыс.руб.);
2. Для определения рентабельности краткосрочных финансовых вложений (ценные бумаги, выданные займы и т.д.) необходимо сумму полученного дохода по каждому виду вложения разделить на сумму вклада;
3. При проверке операций с векселями необходимо обратить внимание на следующее:
 - являются ли представленные векселя обращаемыми на рынке ценных бумаг;
 - финансовый результат и экономическую целесообразность операций с использованием векселей;
 - обратить внимание на следующие операции с векселями:
 - регулярная реализация векселей по стоимости ниже номинальной одному и тому же лицу;
 - установить причину;
 - выявить возможную взаимозависимость лиц;

- мена котированных векселей на некотированные (векселя ООО, АО и т.д.);
- указать на возможность отрицательного финансового результата при реализации данного векселя в будущем;
- реализация векселей, обращающихся на рынке ценных бумаг или со сроком погашения по предъявлению;
 - установить финансовый результат данной сделки;
- предоставление векселя организации-поставщику в качестве предоплаты с последующим возвратом данного векселя;
 - определить причину возврата данного векселя;
 - выявить возможное кредитование данной организации-поставщика;
 - указать на необоснованный вывод имущества из оборота предприятия;
 - оценить возможные финансовые потери.
- реализация векселя, приобретенного на кредитные средства;
 - определить эффективность данной сделки;
 - при отрицательном финансовом результате указать на нецелесообразность данного вида сделок;
 - подсчитать убыток за год.

Источник информации

1. Финансовая отчетность предприятия.

Оформление

Заполнить РД № 8.6д-1, 8.6д- 2.

Примечание

Сделать копии представленных документов.

Перечень аудиторских процедур

е) Проверить правильность отражения в учете операций с финансовыми вложениями.

Техника исполнения/Приемы контроля

Установить:

1. На каком счете учитываются финансовые вложения;
2. Какие субсчета используются для учета финансовых вложений;
3. Соответствие учета финансовых вложений требованиям плана счетов.

Оформление

Заполнить РД № 8.6 е.

Примечание

План счетов б/ у фин.хоз.деят-сти орг-ций и инструкции по его применению, утвержденные приказом Минфина от 31.10.00 г. № 94р. В соответствии ПБУ 19/02 все операции с ценными бумагами учитываются на счете 58, за исключением операций с собственными ценными бумагами.

Перечень аудиторских процедур

ж) Проверить достоверность начисления, поступления и отражения в учете доходов по операциям с финансовыми вложениями.

Техника исполнения/Приемы контроля

Проверить:

1. Сравнить данные бухгалтерского учета с первичными документами. В случае выявленных расхождений установит причину, запросить документы, письменно обосновывающие указанные несоответствия.

Источник информации

1. Финансовые документы предприятия.

Оформление

Заполнить РД № 8.6 ж.

Примечание

Сделать копии представленных документов.

Аудит финансовых вложений УП

Последовательность решения задачи

Перечень аудиторских процедур

а) Проверить и подтвердить правильность оформления материалов инвентаризации финансовых вложений и отражения результатов инвентаризации в учете.

Проверить:

1. Соответствие приказа (постановления, распоряжения) о проведении инвентаризации унифицированной форме ИНВ-22;
2. Наличие в актах всех реквизитов, необходимых для первичного документа;
3. Отражение выявленных при инвентаризации расхождений между фактическим наличием объектов финансовых вложений и данными на счетах бухгалтерского учета.

Источник информации

1. Приказ руководителя о проведении инвентаризации;
2. Акты инвентаризации финансовых вложений;
3. Ведомости учета результатов, выявленных при инвентаризации.

Оформление

Заполнить РД № 8.6 а.

Примечание

Сделать копии представленных документов Постановление Госкомстата от 18.08.1998 г. № 88. 2. ФЗ от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ.

Перечень аудиторских процедур

б) Проверить и подтвердить обоснованность и правильность оформления и согласования операций с финансовыми вложениями в соответствии с действующим законодательством.

Техника исполнения/Приемы контроля

Проверить:

1. Соответствие видов финансовых вложений организации видам, перечисленным в п.3 ПБУ 19/02.
2. Наличие оправдательных документов на финансовые вложения.

3. Наличие согласия собственника на внесение вклада в уставный капитал другой организации (ФГУП).

4. В случае наличия вклада в уставном капитале кредитной организации, указать, что унитарные предприятия не вправе выступать участниками кредитных организаций.

5. Наличие согласия собственника имущества, принадлежащего предприятию на праве хозяйственного ведения, на совершение сделке, стоимость которой составляет более 10 % уставного капитала(для ФГУП).

6. В случае наличия выдачи займов, проверить на предмет согласования с собственником имущества унитарного предприятия;

7. Наличие дочерних предприятий (зависимых обществ).

8. Наличие согласия собственника имущества унитарного предприятия при заключении договоров простого товарищества.

Источник информации

1. Главная книга предприятия за проверяемый период.

2. Журнал-ордер № ____.

3. Карточка счета 58.

4. Первичные документы.

Оформление

Заполнить РД № 8.6 б.

Примечание

1. Федеральный закон № 161-ФЗ от 14.11.02 г.

2. Федеральный закон № 208-ФЗ от 26.12.95 г.

3. ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина от 10.10.02 г. № 126н.

4. Размер крупной сделки, см. в Уставе предприятия (для АО).

5. Размер крупной сделки для ООО см. в ст.46 ФЗ № 14-ФЗ от 08.02.98 г.

Перечень аудиторских процедур

в) Изучить состав финансовых вложений по данным первичных документов и учетных регистров.

Техника исполнения/Приемы контроля

Проверить:

1. Соответствие данных бухгалтерского баланса (код строки 140) данным сальдо карточки счета (на конец и на начало проверяемого периода);

2. Соответствие данных бухгалтерского баланса (код строки 140) данным актов инвентаризации;

3. Сравнить данные первичных документов с данными оборотно-сальдовой ведомости. Установить причину расхождений, в случае их наличия. Потребовать оправдательные документы (бухгалтерские справки, служебные записки и т.д.).

Источник информации

1. Главная книга;

2. Оборотно-сальдовая ведомость;

3. Бухгалтерский баланс (ф. № 1);

4. Акты инвентаризации;

5. Первичные документы, подтверждающие права у организации на финансовые вложения (в т.ч. учредительные документы дочерних организаций);

6. Акт приема-передачи имущества, переданного в качестве вклада в уставный капитал.

Оформление

Заполнить РД № 8.6 в.

Примечание

Сделать копии представленных документов.

Перечень аудиторских процедур

г) Оценить систему внутреннего контроля и бухгалтерского учета финансовых вложений.

Техника исполнения/Приемы контроля

Установить:

1. Факт проведения всех инвентаризаций финансовых вложений, указанных в приказах руководителя;

2. Наличие аналитического учета финансовых вложений, обеспечивающего информацию по единицам бухгалтерского учета;

3. Наличие либо отсутствие в аналитическом учете следующей информации о ценных бумагах: наименование эмитента и название ценной бумаги, номер, серия и т.д., номинальная цена, цена покупки, цена продажи, расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, общее количество, дата покупки, дата продажи или иного выбытия, место хранения.

Источник информации

1. Приказы руководителя о проведении инвентаризации;

2. Документы, содержащие аналитический учет финансовых вложений.

Оформление

Заполнить РД № 8.6 г.

Примечание

ПБУ 19/02, утвержденное приказом Минфина от 10.10.02 г. № 126н;

Перечень аудиторских процедур

д) Определить рентабельность финансовых вложений;

Техника исполнения/Приемы контроля

1. Рентабельность долгосрочных финансовых вложений равна: Доход, полученный от чистой прибыли (дивидендов)/величину взноса в уставный капитал (тыс.руб.);

2. Для определения рентабельности краткосрочных финансовых вложений (ценные бумаги, выданные займы и т.д.) необходимо сумму полученного дохода по каждому виду вложения разделить на сумму вклада;

3. При проверке операций с векселями необходимо обратить внимание на следующее:

- являются ли представленные векселя обращаемыми на рынке ценных бумаг;
- финансовый результат и экономическую целесообразность операций с использованием векселей;
- обратить внимание на следующие операции с векселями:
 - регулярная реализация векселей по стоимости ниже номинальной одному и тому же лицу;

- установить причину;
- выявить возможную взаимозависимость лиц;
- мена котлируемых векселей на некотлируемые (векселя ООО, АО и т.д.);
- указать на возможность отрицательного финансового результата при реализации данного векселя в будущем;
- реализация векселей, обращающихся на рынке ценных бумаг или со сроком погашения по предъявлению;
 - установить финансовый результат данной сделки;
- предоставление векселя организации-поставщику в качестве предоплаты с последующим возвратом данного векселя;
 - определить причину возврата данного векселя;
 - выявить возможное кредитование данной организации-поставщика;
 - указать на необоснованный вывод имущества из оборота предприятия;
 - оценить возможные финансовые потери.
- реализация векселя, приобретенного на кредитные средства;
 - определить эффективность данной сделки;
 - при отрицательном финансовом результате указать на нецелесообразность данного вида сделок;
 - подсчитать убыток за год.

Источник информации

1. Финансовая отчетность предприятия.

Оформление

Заполнить РД № 8.6 д-1, 8.6 д-2.

Примечание

Сделать копии представленных документов.

Перечень аудиторских процедур

е) Проверить правильность отражения в учете операций с финансовыми вложениями.

Техника исполнения/Приемы контроля

Установить:

1. На каком счете учитываются финансовые вложения;
2. Какие субсчета используются для учета финансовых вложений;
3. Соответствие учета финансовых вложений требованиям плана счетов.

Оформление

Заполнить РД № 8.6 е.

Примечание

План счетов б/у финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденные приказом Минфина от 31.10.00 г. № 94р.

В соответствии ПБУ 19/02 все операции с ценными бумагами учитываются на счете 58, за исключением операций с собственными ценными бумагами.

Перечень аудиторских процедур

ж) Проверить достоверность начисления, поступления и отражения в учете доходов по операциям с финансовыми вложениями.

Техника исполнения/Приемы контроля

Проверить:

1. Сравнить данные бухгалтерского учета с первичными документами. В случае выявленных расхождений установит причину, запросить документы, письменно обосновывающие указанные несоответствия.

Источник информации

1. Финансовые документы предприятия.

Оформление

Заполнить РД № 8.6 ж.

Примечание

Сделать копии представленных документов.

РД № 8.6 д-1

Наименование предприятия: _____ ;

Наименование задачи: _____ ;

Наименование подзадачи: _____ ;

ФИО, должность исполнителя: _____ ;

№ п/п	Наименование юридических лиц учрежденных со взносом предприятия	Величина взноса в уставный капитал (тыс. руб./% участия)	Величина отчислений от чистой прибыли, полученных в отчетном периоде от юр. лиц (тыс. руб.).	Рентабельность долгосрочных финансовых вложений, % Гр.4/гр.3*100%

РД № 8.6 д-2

Наименование предприятия: _____ ;

Наименование задачи: _____ ;

Наименование подзадачи: _____ ;

ФИО, должность исполнителя: _____ ;

№ п/п	Наименование финансовых вложений	Общая стоимость финансовых вложений, тыс. руб.	Доход, полученный от финансовых вложений, тыс. руб.	Доходность финансовых вложений, % годовых.

Аудит резервов под обесценение вложений в ценные бумаги

а) Проверка отражения создания резерва под обесценение в учетной политике организации.

б) Проверка факта наличия устойчивого снижения стоимости финансового вложения – одновременного выполнения следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно;
- выше расчетной;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно;
- уменьшилась;
- у организации имеются векселя предприятия, в отношении которого начата;
- процедура банкротства;
- возникновение на рынке в течение отчетного периода большого количества сделок по продаже ценных бумаг определенного эмитента по стоимости ниже учетной.

Если устойчивое снижение стоимости будет подтверждено, организация должна образовать резерв под обесценение.

в) Проверка обоснованности определения размера резерва (на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью финансового вложения).

г) Проверка правильности отнесения суммы резерва на финансовый результат (контрольная проводка: Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» – Кредит счета 59 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги»).

д) Проверка своевременности списания резерва под обесценение вложений в ценные бумаги.

е) Проверка правильности отражения резерва для целей налогового учета (не учитывается при расчете налогооблагаемой прибыли).

ж) Проверка ведения аналитического учета по счету 59 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги» (по каждому резерву и виду ценных бумаг).

з) Проверка правильности отражения в учете ценных бумаг и операций с ними,

и) Проверка соответствия записей по счетам 59 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги» и 91 «Прочие доходы и расходы» статьям бухгалтерского баланса.

Аудит расчетов

Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами (60, 62, 76 и др.)

Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками (60)

а) Проверить и подтвердить полноту и правильность проведенных инвентаризацией расчётов с поставщиками и подрядчиками.

Аналитика ведется в разрезе задолженности за поставленные товары (работы, услуги) и авансов выданных по каждому поставщику (подрядчику).

Данные аналитического учета должны обеспечивать возможность получения необходимых данных о расчетах с поставщиками (подрядчиками):

- за полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги, включая предоставление электроэнергии, газа, пара, воды и т.п.;
- по доставке или переработке материальных ценностей, расчетные документы на которые акцептованы и подлежат оплате через банк;
- за товарно-материальные ценности, работы и услуги, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили (так называемые неотфактурованные поставки);
- по излишкам товарно-материальных ценностей, выявленным при их приемке;
- за полученные услуги по перевозкам, в том числе расчеты по недоборам и переборам тарифа (фрахта), а также за все виды услуг связи и др.

Проверяется обоснованность отражения задолженности по авансам выданным (в соответствии с условиями договора и платежными документами).

Проверяются акты сверки с поставщиками и подрядчиками. Акты должны быть подписаны обеими сторонами. Суммы, отраженные в акте, сверяются с данными бухгалтерского учета.

На основании данных аналитического учета и актов сверок выявляется:

- задолженность, подтвержденная кредиторами;
- задолженность, не подтвержденная кредиторами;
- задолженность с истекшим сроком исковой давности.

Проверяется обоснованность списания кредиторской задолженности (задолженность списывается при наличии письменного обоснования и приказа руководителя).

Данные инвентаризации заносятся в опись по каждому поставщику и подрядчику.

б) Аудит тождественности бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учёта.

в) Аудит оформления первичных документов.

г) Правильность и обоснованность отражения в бухгалтерском учете кредиторской задолженности.

д) Правильность организации аналитического учета расчетных операций и отражения данных поставщиков в учётных регистрах.

- е) Правильность учета НДС, оплаченного поставщикам.
- ж) Правомерность и соблюдения установленных сроков списания кредиторской задолженности на счёт 99 «Прибыли и убытки».
- з) Проверка работы по претензиям и возмещению материального ущерба и отражение в бухгалтерском учёте этих расчетов.
- и) Правильность отражения операций при выплате векселями.
- к) Правильность отражения в учете операций по зачету взаимных требований.
- л) Проверка расчетных операций, выраженных в иностранной валюте.
- м) Проверка правильности оприходования и исчисления НДС по ТМЦ, оплаченным через подотчетные лица.

Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами

- а) Аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета
- б) Проверка оформления первичных документов и ведения аналитического учета по срокам
- в) Проверка оформления, отражения в учете и налогообложение операций:
 - 1. Связанных с арендой:
 - если предприятие выступает арендатором;
 - если предприятие является арендодателем;
 - 2. Связанных с безвозмездной передачей ТМЦ:
 - если предприятие является передающей стороной;
 - если предприятие является получающей стороной;
 - 3. Связанных с передачей права требования (цессия)
 - 4. Связанных с расчетами в условных единицах
 - 5. Связанных с оплатой отопления, электроэнергии, водоснабжения, связи на собственные нужды
- г) Проверка отражения в учете:
 - расчетов по алиментам;
 - операции по перечислению заработной платы через отделение связи; или
 - коммерческие банки;
 - расчетов по претензиям;
 - другое.
- д) Проверка учета НДС за неоплаченные товары, услуги, работы.

Аудит расчетов с покупателями и заказчиками

Проверить:

- а) заключены ли договоры поставки продукции;
- б) реальность задолженности покупателей (наличие актов инвентаризации (сверки) счетов);
- в) правильность ведения аналитического учета по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- г) правильность составления бухгалтерских проводок по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- д) соответствие записей аналитического учета по счету 62 записям в ж/о N 11, Главной книге и бухгалтерском балансе.

Аудит резервов по сомнительным долгам (63 и др.)

а) Проверка отражения создания резервов по сомнительным долгам в учетной политике организации.

б) Проверка результатов проведения в конце предыдущего отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности, выявление фактов, позволяющих рассматривать данную задолженность сомнительной.

в) Проверка правильности исчисления величины резерва отдельно по каждому сомнительному долгу.

г) Проверка обоснованности списания сомнительных долгов по документам, подтверждающим:

- истечение сроков исковой давности;
- банкротство должника;
- исключение должника из государственного реестра юридических лиц;
- признание сделки недействительной со взысканием в доход бюджета всего полученного по сделке;
- наличие акта судебного пристава о невозможности исполнения.

д) Проверка правильности отражения в учете погашения задолженности, под которую были созданы резервы (контрольная проводка: Д 63 «Резервы по сомнительным долгам» – К 91 «Прочие доходы и расходы»).

е) Проверка правильности бухгалтерского и налогового учета неизрасходованных сумм резерва.

Аудит расчетов по кредитам и займам (66, 67 и др.)

а) Аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета.

б) Проверка оформления и содержания кредитных договоров и договоров займа.

в) Проверка ведения аналитического учета.

г) Использование полученных кредитных и заемных средств не по целевому назначению.

д) Правильность расчетов процентов за кредит (заем) и отражение их на счетах бухгалтерского учета.

е) Правильность определения и отражения курсовых разниц по кредитам, полученным в валюте.

ж) Проверка наличия полученных гарантий и поручительств по предоставленным займам.

Аудит расчетов с бюджетом (68 и др.)

Проверка правильности (по отдельным наиболее важным налогам):

а) определения налогооблагаемой базы;

б) применения налоговых ставок;

в) применения льгот при расчете и уплате налогов;

г) начисления, полноты и своевременности перечисления налоговых платежей, составления налоговой отчетности.

Аудит расчетов по налогу на прибыль

а) Проверка последовательности применения учетной политики в отношении принятого метода определения доходов и расходов (метод начисления, кассовый метод).

б) Проверка установления учетной политикой для целей налогообложения порядка ведения налогового учета, форм аналитических регистров налогового учета.

в) Проверка полноты и правильности формирования в регистрах налогового учета доходов от реализации продукции, работ, услуг, товаров, основных средств и т.д. и внереализационных доходов.

г) Проверка экономической оправданности и документальной подтвержденности расходов, принимаемых для целей налогообложения.

д) Проверка полноты и правильности формирования в регистрах налогового учета расходов на производство и реализацию продукции, работ, услуг, товаров, основных средств и т.д. и внереализационных расходов.

е) Проверка правильности ведения аналитического налогового учета доходов от реализации и расходов на производство и реализацию в разрезе прямых и косвенных расходов.

ж) Проверка последовательности применения учетной политики в отношении материальных расходов при списании сырья и материалов (по себестоимости единицы запасов, по средней себестоимости, ФИФО, ЛИФО).

з) Проверка обоснованности оценки стоимости незавершенного производства и готовой продукции.

и) Проверка правильности распределения прямых расходов на реализованные товары и остаток товаров на складе для операций торговли.

к) Проверка своевременности признания для целей налогообложения расходов на ремонт основных средств, расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки.

л) Проверка обоснованности и правильности отнесения к расходам представительских расходов, расходов на подготовку и переподготовку кадров, расходов на рекламу.

м) Проверка обоснованности формирования резервов (по сомнительным долгам, по гарантийному ремонту и обслуживанию).

н) Проверка обоснованности и правильности определения доходов и расходов при кассовом методе.

о) Проверка правильности применения налоговой ставки.

п) Проверка правильности исчисления и своевременности уплаты авансовых платежей налога.

р) Проверка правильности составления и своевременности представления в налоговый орган налоговой декларации.

с) Проверка правильности исчисления и своевременности уплаты налога предприятием – налоговым агентом.

т) Проверка наличия инвентаризации (сверки) расчетов по налогу на прибыль с налоговым органом.

у) Проверка соответствия отраженной в отчетности задолженности по налогу на прибыль данным учетных регистров и инвентаризации (сверки).

Аудит расчетов по налогу на добавленную стоимость

- а) Изучение положений учетной политики в части организации учета НДС.
- б) Проверка соответствия остатка по счетам 68 «Налог на добавленную стоимость» и 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» по данным Главной книги остатку по данным аналитического учета на начало и конец проверяемого периода.
- в) Проверка соответствия операций, освобожденных от обложения НДС, перечням, установленным НК РФ, проверка наличия соответствующих лицензий
- г) Проверка обоснованности применения льгот по НДС.
- д) Проверка наличия раздельного учета операций, подлежащих налогообложению и освобожденных от обложения НДС.
- е) Проверка обоснованности определения налоговой базы при реализации товаров, услуг безвозмездно, с оплатой неденежными средствами, по срочным сделкам.
- ж) Проверка правильности определения налоговой базы при производстве товаров из давальческого сырья.
- з) Проверка правильности определения налоговой базы при выполнении СМР для собственного потребления, передачи товаров, работ, услуг для собственных нужд.
- и) Проверка полноты включения в налоговую базу денежных сумм, связанных с расчетами по оплате товаров, работ, услуг.
- к) Проверка правильности применения налоговой ставки.
- л) Проверка соответствия составления счетов-фактур, ведения журналов учета, книг продаж и покупок требованиям НК РФ и Постановления Правительства РФ № 914.
- м) Проверка правильности отнесения НДС, уплаченного поставщикам и подрядчикам, на затраты по производству и реализации продукции.
- н) Проверка правильности применения и подтвержденности налоговых вычетов установленными документами (счетами-фактурами, денежными документами).
- о) Проверка правильности заполнения налоговых деклараций, соответствия приведенных в них данных данным книг продаж и покупок, а также данным учетных регистров.
- п) Анализ проводок, отражающих начисление и вычет НДС, выявление некорректных проводок.
- р) Проверка своевременности уплаты налога и представления налоговых деклараций.
- с) Проверка правильности определения суммы и своевременности уплаты налога по месту нахождения обособленных подразделений.

Аудит расчетов по налогу на имущество

- а) Проверка полноты и правильности включения имущества организации в объект обложения налогом на имущество.
- б) Проверка обоснованности отнесения проверяемого экономического субъекта к организациям, имущество которых не облагается налогом.
- в) Проверка обоснованности уменьшения налоговой базы на балансовую стоимость не облагаемого налогом имущества (объектов социально-культурной сферы, жилищного фонда и пр.).

- г) Проверка точности расчета среднегодовой стоимости имущества.
- д) Проверка правильности исчисления налога и своевременности его уплаты, в т.ч. по месту нахождения обособленных подразделений.
- е) Проверка правильности составления расчетов по налогу на имущество и своевременности представления их в налоговый орган.
- ж) Проверка наличия инвентаризации (сверки) расчетов с налоговым органом по налогу на имущество.
- з) Проверка соответствия отраженной в бухгалтерской отчетности задолженности по налогу на имущество данным учетных регистров и инвентаризации (сверки).

Аудит расчетов по оплате труда и единому социальному налогу (69, 70, 73 и др.)

Аудит расчетов по оплате труда

- а) Аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета.
- б) Проверка порядка ведения расчетов с персоналом по оплате труда.
- Проверка:
- соответствия первичных документов связанных с начислением, удержанием и выплатой заработной платы и иных доходов требованиям бухгалтерского учета;
 - начисления оплаты труда за работу сверхурочно, за совмещение и замещение, за работу в праздничные дни, за простои;
 - расчета среднего заработка и выплат на базе среднего заработка: оплата ежегодного оплачиваемого отпуска, оплата учебного отпуска, оплата пособий по временной нетрудоспособности, оплата компенсаций за неиспользованный отпуск, оплата выходного пособия;
 - отражения операций по расчетам по оплате труда на счетах бухгалтерского учета: проверка отражения начисления оплаты труда, проверка отражения удержания из сумм оплаты труда, проверка отражения выдачи сумм оплаты труда;
 - образования, использования и корректировки резервов и отчислений в фонды: на оплату отпусков, на выдачу вознаграждений по итогам работы за год, на оплату вознаграждений за выслугу лет.
- в) Проверка исчисления и удержания налога на доходы физических лиц:
- проверка исчисления льгот и вычетов при определении доходов у физических лиц.
- г) Проверка ведения расчетов с персоналом по ссудам и займам.

Аудит расчетов по единому социальному налогу

- а) Аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета.
- б) Проверка полноты определения налоговой базы по ЕСН (выплаты и иные вознаграждения, начисляемые организацией в пользу физ. лиц, с которыми у организации заключены договоры).

- в) Проверка обоснованности не включения в налоговую базу сумм, не подлежащих налогообложению.
- г) Проверка обоснованности применения налоговых льгот по ЕСН.
- д) Проверка правильности применения налоговой ставки и исчисления ЕСН.
- е) Проверка правильности применения тарифов и исчисления страховых взносов в Пенсионный фонд РФ.
- ж) Проверка обоснованности и правильности уменьшения ЕСН в части, уплачиваемой в Фонд соц. страхования РФ, на суммы производственных расходов, и в части, уплачиваемой в фед. бюджет, на суммы начисленных страховых взносов.
- з) Проверка своевременности и правильности уплаты ЕСН.
- и) Проверка правильности заполнения налоговой декларации по ЕСН и своевременности предоставления их в налоговые органы.
- к) Проверка ведения налогового учета сумм начисленного ЕСН по каждому работнику.
- л) Проверка наличия инвентаризации (сверки) расчетов по ЕСН с налоговым органом.
- м) Проверка соответствия отраженной в отчетности задолженности по ЕСН данным учетных регистров и инвентаризации (сверки).

Аудит расчетов с подотчетными лицами

- а) Аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета (Главная книга, оборотно-сальдовая ведомость, бухгалтерский баланс, журнал-ордер № 1, 7).
- б) Проверка правильности оформления первичных учетных документов по учету расчетов с подотчетными лицами.
- в) Проверка правильности проведения инвентаризации расчетов с подотчетными лицами и анализ результатов инвентаризации.
- г) Проверка соответствия записей по выдаче, использованию и возврату подотчетных сумм данным журнала-ордера № 7 или другого учетного регистра по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами».
- д) Установление наличие фактов выдачи денежных средств под отчет при наличии остатка неизрасходованного предыдущего аванса, проверка своевременности возврата неиспользованных подотчетных сумм.
- е) Проверка соблюдения приказа об установлении круга лиц, которым предоставлено право получать деньги под отчет.
- ж) Проверка соблюдения сроков, на которые выдаются авансы на операционно-хозяйственные расходы.
- з) Проверка правильности списания на себестоимость операционно-хозяйственных расходов из подотчетных сумм и оприходования приобретенных через подотчетных лиц материальных ценностей.
- и) Проверка целевого использования подотчетных сумм.
- к) Проверка правильности расчетов с лицами, не работающими в организации, по служебным поездкам за счет проверяемой организации.
- л) Проверка правильности ведения раздельного учета расчетов с подотч. лицами в валюте и в рублях.

- м) Проверка правильности учета курсовых разниц по расчетам с подотчетными лицами в иностранной валюте.
- н) Проверка правильности исчисления налогов из подотчетных сумм.
- о) Проверка оформления расходов на командировки.

Аудит расчетов с учредителями (75 и др.)

- а) Проверить, когда и в каком размере внесли учредители свою долю в уставный капитал предприятия.
- б) Проверить, в каком виде участники внесли свою долю и как оформлены документы по взносам в уставный капитал (участники могут вносить свою долю в уставный капитал в виде денежных средств, зданий, сооружений, имущества, нематериальных активов и т.п.).
- в) Проверка правильности составления бухгалтерских проводок по формированию уставного капитала и начислению доходов от участия в предприятии.
- г) Проверка правильности начисления доходов от участия в предприятии.
- д) Проверка правильности удержания налога на доходы.
- е) Проверка соответствия записей в первичных документах записям в журнале-ордере № 8 по счету 75 «Расчеты с учредителями» и главной книге (при журнально-ордерной форме учета).

Аудит расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба (73, 94 и др.)

Аудит расчетов по претензиям

Проверить:

- а) Обоснованность, своевременность и правильность оформления документов;
- б) Обоснованность претензий, предъявляемых к проверяемому предприятию;
- в) Правильность ведения аналитического учета, а также соответствие записей аналитического учета записям в журнале-ордере № 8, главной книге и балансе;
- г) Правильность составления бух. проводок по субсчету 76-2 «Расчеты по претензиям».

Аудит расчетов по возмещению материального ущерба

- а) Установить причины возникновения материального ущерба;
- б) Выяснить, отнесены ли суммы по недостачам, растратам и хищениям на виновных лиц;
- в) Выяснить, правильно ли оформлены и выведены результаты инвентаризации ден. средств и ТМЦ и порядок регулирования выявленных при инвентаризации недостач и потерь;
- г) Выяснить, была ли проведена инвентаризация при списании ТМЦ в пределах норм естественной убыли;
- д) Проверить правильность и обоснованность списания недостач мат. ценностей на издержки производства, когда виновные лица не установлены;
- е) Проверить ведение аналитического учета по счету 73 субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба»;

ж) Проверить соответствие записей аналитического учета по счету 73 записям в журнале-ордере № 8, главной книге и балансе.

Аудит внутрихозяйственных расчетов (79 и др.)

а) Проверить отдельный баланс, выделенный из самостоятельного баланса учредителя управления и доверительного управляющего;

б) Проверить отчеты о деятельности доверительного управляющего;

в) Проверить ведение синт. и аналит. счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» субсчет «Расчеты по договору доверительного управления имуществом»;

г) Проверить отражение операций по счетам 79 «Внутрихозяйственные расчеты», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета».

Аудит расчетов по совместной деятельности (76 и др.)

Проверить:

а) заключен ли договор о совместной деятельности и правильность его составления;

б) ведётся ли отдельный учет по совместной деятельности у участника, ведущего общие дела;

в) правильность отражения участником, ведущим общие дела по договору о совместной деятельности, операций, связанных с его выполнением;

г) правильность отражения участником договора о совместной деятельности операций, связанных с его выполнением;

д) правильность ведения бухгалтерского учета операций по совместной деятельности операций, связанных с его выполнением;

е) правильность отражения в учете полученных от совместной деятельности финансовых результатов;

ж) правильность составления бухгалтерских проводок по совместной деятельности;

з) правильность уплаты налогов в бюджет по результатам совместной деятельности.

Аудит капитала

Аудит уставного капитала (80 и др.)

а) Аудит тождественности показателей бух. отчетности и регистров бух. учета (соответствие записей синтетического и аналитического учета по счету 80 «Уставный капитал», записям в главной книге, бухгалтерском балансе и формах бухгалтерской отчетности);

Инвентаризация статьи баланса «Уставный капитал». Целесообразно проводить:

1) в первый год функционирования организации в целях контроля своевременности и полноты оплаты долей (акций) учредителями.

При инвентаризации проверяется соответствие записей по кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» и кредиту счета 80 «Уставный капитал», субсчет «Оплаченный капитал», а также подтверждение этих записей перв. документами (приходны-

ми кассовыми ордерами, выписками по расчетному счету, накладными, актами приемки-передачи и др.).

2) на конец каждого отчетного года следует проверять соответствие стоимости чистых активов величине уставного капитала;

3) в случаях изменений в уставном капитале, зарегистрированных в установленном порядке в учредительных документах, с целью контроля правильности оценки и отражения в учете операций по уменьшению или увеличению уставного капитала.

Кроме того, в акционерных обществах необходимо проверять организацию аналитического учета по счету 80 «Уставный капитал».

При этом устанавливается соответствие данных аналитического учета в разрезе видов (типов) размещенных акций (с учетом реквизитов каждого выпуска) с данными учредительных документов, изменений и дополнений к ним, отчетов о выпуске акций.

б) Проверка полноты и своевременности отражения в учете уставного капитала:

- проверка формирования уставного капитала (в виде денежных средств, имущества, нематериальных и других активов в размерах, определяемых учредительных документах);
- проверка оформления первичных документов;
- инвентаризация имущества и нематериальных активов, внесенных в качестве вступительного взноса.

в) Проверка обоснованности изменений в уставном капитале и в учредительных документах общества;

г) Проверка своевременности и обоснованности отражения в бухгалтерском учете изменений в учредительных документах;

д) Проверка соблюдения принципа стабильности величины уставного капитала, ее соответствия размеру, определенному учредительными документами, нормами законодательства;

е) Правильность ведения аналитического и синтетического учета по счету 80 «Уставный капитал»;

ж) Обобщение выявленных отклонений в учете уставного капитала по сравнению с действующими нормативными положениями и обоснование предложений по их устранению.

Аудит резервного капитала (82 и др.)

а) Анализ учредительных документов предприятия по вопросу создания резервного капитала и учетной политики;

б) Проверка правильности и своевременности отражения в учете отчислений в резервный капитал (в т.ч. размера отчислений, источника образования);

в) Проверка ведения аналитического и синтетического учета по счету 82 «Резервный капитал»;

г) Соответствие записей синтетического и аналитического учета по счету 82 записям в главной книге, бухгалтерском балансе и формах бухгалтерской отчетности;

д) Проверка использования резервного капитала.

Аудит добавочного о капитала (83 и др)

а) Аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета (соответствие записей синтетического и аналитического учета по счету 83 записям в главной книге, бухгалтерском балансе и формах бухгалтерской отчетности);

б) Проверка ведения аналитического и синтетического учета по счету 83 «Добавочный капитал» (в т. ч. обоснованность начислений и расходования средств добавочного капитала);

в) Проверка соответствия и правильности определения сумм, отнесенных на добавочный капитал;

г) Проверка соответствия направлений использования средств добавочного капитала установленным требованиям.

Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (84 и др.)

а) Анализ учредительных документов предприятия по вопросу порядка использования нераспределенной прибыли и покрытия убытков;

б) Правильность ведения аналитического и синтетического учета по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

в) Соответствие записей синт. и аналит. учета по счету 84 записям в главной книге, бух. балансе и формах бух. отчетности;

г) Проверка правильности распределения и использования прибыли (покрытия убытка);

д) Проверка списания непокрытого убытка отчетного года;

1. Аудит оформления первичных документов.

2. Проверка отражения целевого финансирования:

а) Проверка обоснованности оформления получения целевого финансирования;

б) Проверка отражения в бухгалтерском учете поступления средств целевого финансирования на возвратной основе и на безвозмездной основе;

в) Проверка целевого использования предоставленных средств в рамках целевого финансирования на возвратной основе и на безвозмездной основе;

г) Проверка налогообложения операций, связанных с целевым финансированием;

е) Проверка правильности отражения нераспределенной прибыли;

ж) Проверка правильности отражения в учете реформации баланса;

з) Проверка правильности исчисления и налогообложения дивидендов и других доходов учредителей.

Аудит целевого финансирования (86 и ДР)

1. Аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета (соответствие записей синтетического и аналитического учета по счету 86 записям в главной книге, бухгалтерском балансе и формах бухгалтерской отчетности).

Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли (90, 91, 96, 97, 98, 99 и др.)

Установить правильность определения отражения в учете прибыли (убытков) от продаж товаров, продукции, работ, услуг.

а) Определение порядка учета выручки от продаж продукции (определить, какие виды деятельности заложены в учетной политике, как фактически определяется фин. результат по основным видам деятельности) (определить, соответствует ли формирование доходов ПБУ9/99).

Проверка последовательности применения учетной политики в отношении метода отражения доходов при выполнении работ долгосрочного характера (с использованием счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», без использования счета 46).

б) Проверка порядка формирования выручки:

- для целей бух. учета (проверить учетную политику, как отражено фактически; проверить своевременное отражение реализации по отгрузке; определить момент перехода права собственности);
- для целей налогообложения (проверить учетную политику, при кассовом методе – проверить величину оборотов).

Проверка полноты и своевременности отражения в бухгалтерском учете всех фактов продажи продукции, товаров, работ, услуг, являющимися предметом деятельности предприятия.

в) Сверка записей синтетического и аналитического учета отгрузки и реализации.

г) Установление порядка формирования величины выручки (договорная цена или метод оценки аналогичных сделок); проверка соответствия признанных и отраженных в учете доходов от обычных видов деятельности условиям договоров с покупателями (заказчиками).

д) Проверка наличия отдельного учета по различным видам деятельности (облагаемой, необлагаемой, по ставке 0 %).

е) Сравнение фактических цен на различные оказываемые услуги предприятия, а также условий их оплаты с данными соответствующих документов; проверка своевременности введения тарифов; анализ дебетовых и кредитовых оборотов счета 90 «Продажи».

ж) Проверка включения в объем реализации продукции оказания услуг по договорам госзаказа.

з) Проверка соответствия аналитического и синтетического учета финансового результата от продаж.

и) Сравнение фактических цен с установленными государственной властью тарифами (при оказании услуг жилищно-коммунального хозяйства, предприятий социально-культурной сферы) В ходе аудиторской проверки должно быть подтверждено, что:

- операции по продаже надлежащим образом санкционированы;
- на счетах бухгалтерского учета отражены все реально совершенные сделки по продаже;
- продажа своевременно отражена на соответствующих счетах учета;

- стоимостная оценка операций по продаже правильно определена;
- суммы продажи правильно классифицированы;
- суммы дебиторской задолженности по расчетам за поставку продукции (работ, услуг) правильно отражены на соответствующих счетах.

Проанализировать правильность учёта операционных, внереализационных и чрезвычайных доходов и расходов.

а) Проверка правильности расчетов и отнесения процентов на финансовый результат.

б) Проверка правомерности включения затрат в состав прочих расходов и их отношение к полученным операционным доходам.

в) Проверка наличия разрешения собственника на сдачу имущества в аренду, а также состава расходов, которые возлагаются на арендодателя.

г) Проверка наличия разрешения собственника на участие в уставном капитале других организаций; проверка правильности оценки передаваемого имущества.

д) Проверка правильности начисления причитающихся доходов от участия в уставном капитале др. организаций.

е) Проверка правильности определения сумм начисленных штрафных санкций за нарушение условий договоров с поставщиками и покупателями.

ж) Проверка наличия документов, подтверждающих безвозмездное поступление активов; проверка правильности определения стоимости получаемых активов.

з) Проверка полноты и своевременности отнесения неучтенных материалов, выявленных при инвентаризации, на финансовый результат.

и) Проверка порядка проведения переоценки материальных ценностей и отражения ее результатов на счетах бухгалтерского учета.

к) Проверка обоснованности произведенной уценки готовой продукции и списания на внереализационные расходы; проверка правильности определения стоимости уцененной продукции.

л) Проверка правильности начисления и своевременности перечисления налогов и иных платежей, относимых на финансовый результат.

м) Проверка правомерности списания дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, а также наличия документов, подтверждающих обоснованность оформления данной операции.

н) Проверка правильности и своевременности формирования резерва по сомнительным долгам, а также обоснованности списания на финансовый результат.

о) Проверка правильности и своевременности формирования резерва под обесценение ценных бумаг, а также обоснованности списания на финансовый результат.

п) Проверка правильности распределения ранее поступивших сумм в счет платежей по аренде.

р) Проверка правильности формирования, своевременного списания неиспользованных резервов, а также выявление причин их не использования.

с) Проверка правильности определения фактических затрат по приобретению собственных акций.

т) Проверка полноты и правильности определения прибыли от прочих видов деятельности.

у) Проверка правильности определения прибыли от реализации основных средств и иного имущества, отражения НДС от реализации основных средств и

ино имущества, отражения в учете убытков, связанных с передачей основных средств и прочих активов.

Оценка правильности и обоснованности распределения чистой прибыли.

а) Проверка правильности отражения в бухгалтерском балансе по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытого убытка)» нераспределенной прибыли, оставшейся за прошлый отчетный период и принятых решений по ее использованию.

б) Проверка соответствия синтетического и аналитического учета чистой прибыли.

в) Проверка полноты и правильности определения прибыли (убытка) от продаж.

г) Проверка правильности и правомерности сальдо прочих доходов и расходов.

д) Проверка правомерности отнесения потерь и расходов к чрезвычайным и правильного их документального оформления.

е) Проверка соответствия исчисления налога на прибыль требованиям законодательства, корректировки налогооблагаемой прибыли, правильности учета сумм штрафов и пеней, правильности уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль.

ж) Проверка правильности отражения сумм нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по результатам отчетного периода.

з) Проверка правильности начисления доходов, причитающихся государственному (муниципальному) органу.

и) Проверка соответствия отчислений в резервный фонд размерам, предусмотренным учредительными документами.

к) Проверка правильности отражения полученных по решению гос. органов средств на покрытие убытков.

л) Проверка правильности отражения операций по погашению за счет нераспределенной прибыли прошлых лет непокрытого убытка отчетного года.

м) Проверка правильности и правомерности отражения в учете операций по погашению непокрытого убытка за счет средств резервного фонда; проверка наличия на это соответствующего решения собственника.

н) Проверка правильности расчета чистых активов с целью установления величины, на которую подлежит изменению уставный капитал (в случае погашения убытка за счет уменьшения уставного капитала до величины чистых активов).

о) Проверка правомерности отнесения не компенсируемых потерь от простоев по внешним причинам к чрезвычайным; проверка надлежащего оформления данных расходов.

п) Проверка правильности отражения прибыли (убытка) в течение года на счете 99 «Прибыли и убытки» и последующего списания на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли (90, 91, 96, 97, 98, 99 и др.)

**Проверка и подтверждение обоснованности цен
на реализуемую продукцию и имущество**

Последовательность решения задачи

Перечень аудиторских процедур

1. Организация выборочного исследования совокупности.

Техника исполнения/Приемы контроля

1.1. Подготовить запрос в бухгалтерию, согласно структуре предприятия, в соответствии с принятой системой учета.

1.2. По предоставленным документам установить: как реализуется продукция (со склада или с учетом доставки).

1.3. Определить ключевые элементы для построения выборки по проверке обоснованности цен на реализуемую продукцию и имущество:

- по наибольшей стоимости;
- по наибольшему объему реализации;
- по продукции, цена реализации которой изменялась в течение отчетного периода;
- по покупателям (один покупатель по нескольким позициям, дочерние структуры).

Источник информации

Книга продаж, Ведомость № 16, ж/о 11, Ведомость отгрузки готовой продукции, карточка сч. 62.

Оформление

На основании построенной выборки заполнить гр. 1-3 рабочего документа РД № 11.6.

Примечание

Базой для определения продажной цены является фактическая себестоимость.

Перечень аудиторских процедур

2. Сопоставление закупочной и рыночной цены по элементам выборки.

Техника исполнения/Приемы контроля

2.1. Запросить документы по реализованной (отгруженной) продукции попавшей в выборку.

2.2. Определить цены реализации продукции, попавшей в выборку, на основании полученных документов.

2.3. Запросить цены Госкомстата по продукции и имуществу попавшим в выборку.

2.4. Выбрать элементы с наибольшим отклонением цены реализации от рыночной.

2.5. Анализ цен сложившихся в регионе, определение сумм перерасхода средств:

2.5.1. По элементам выборки реализованной продукции с наибольшим отклонением (отклонение – более 10%, элементов – не больше 10) определить цены действующие в регионе (на примере нескольких торговых предприятий).

2.6. Определить покупателей – аффилированных лиц (взаимосвязанных лиц).

Под аффилированными лицами понимаются юридические и физические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц в соответствии с Законом Российской Федерации от 22 марта 1991 г.

Взаимозависимыми лицами признаются физические лица и (или) организации, отношения мео/сду которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц. (вред. Федерального закона от 09.07.1999 N154-ФЗ).

2.7. Определить сумму недополученной выручки по всем элементам выборки.

Источник информации

Договора с покупателями.

Спецификации к договорам.

Накладные и счета-фактуры.

Интернет, местные торговые справочники.

ПБУ 11/2000.

Оформление

Заполнить гр.4-8 рабочего документа РД № 11.6.

На основании РД№11.6 формируется Приложение 24 к Отчету аудитора.

Примечание

Рыночная цена – цена, по которой продавец может на ближайшей по отношению к себе Территории реализовать аналогичные товары без существенных дополнительных затрат, при наличии сопоставимых условий сделки.

Рабочий документ. Форма РД № 11.16

Клиент	Подготовил (Ф.И.О. подпись)
Отчетный период 200__ год	Дата заполнения
Ответственное лицо	Проверил (Ф И.О, подпись)
Должность	
	Дата проверки документа

Сопоставление рыночных цен и цен реализации по продукции и имуществу, реализованным предприятием в отчетном периоде

Реализуемая продукция		Наименование покупателя	№ и дата договора поставки	Дата отгрузки	Цена, в руб.		Отклонение в %
наименование	техническая характеристика				договорная	Госкомстата	
1	2	3	4	5	6	7	8

Аудит забалансовых счетов

Аудит счета 001 «Арендованные основные средства»

Проверка:

- а) материалов инвентаризации по учету забалансового счета 001 «Арендованные основные средства» (приказ, сроки проведения, инвентаризационные описи, заключение инвентаризационной комиссии по итогам инвентаризации);
- б) правильности оформления материалов инвентаризации и отражения результатов инвентаризации в учете;
- в) ведения аналитического учета на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства»;
- г) обоснованности, полноты и правильности отражения операций на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства»;
- д) тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета по операциям на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Аудит счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»

Проверка:

- а) материалов инвентаризации по учету забалансового счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» (приказ, сроки проведения, инвентаризационные описи, заключение инвентаризационной комиссии по итогам инвентаризации);
- б) правильности оформления материалов инвентаризации и отражения результатов инвентаризации в учете;
- в) ведения аналитического учета на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»;
- г) обоснованности, полноты и правильности отражения операций на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»;
- д) тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета по операциям на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Аудит счета 003 «Материалы, принятые в переработку»

Проверка:

- а) материалов инвентаризации по учету забалансового счета 003 «Материалы, принятые в переработку» (приказ, сроки проведения, инвентаризационные описи, заключение инвентаризационной комиссии по итогам инвентаризации);
- б) правильности оформления материалов инвентаризации и отражения результатов инвентаризации в учете;
- в) ведения аналитического учета на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку»;

г) обоснованности, полноты и правильности отражения операций на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку»;

д) тождественности показателей бух. отчетности и регистров бухгалтерского учета по операциям на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку».

Аудит счета 005 «Оборудование, принятое для монтажа»

Проверка:

а) материалов инвентаризации по учету забалансового счета 005 «Оборудование, принятое для монтажа» (приказ, сроки проведения, инвентаризационные описи, заключение инвентаризационной комиссии по итогам инвентаризации);

б) правильности оформления материалов инвентаризации и отражения результатов инвентаризации в учете;

в) ведения аналитического учета на забалансовом счете 005 «Оборудование, принятое для монтажа»;

г) обоснованности, полноты и правильности отражения операций на забалансовом счете 005 «Оборудование, принятое для монтажа»;

д) тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета по операциям на забалансовом счете 005 «Оборудование, принятое для монтажа».

Аудит счета 007 «Списание в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов»

Проверка:

а) материалов инвентаризации по учету забалансового счета 007 «Списание в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов» (приказ, сроки проведения, инвентаризационные описи, заключение инвентаризационной комиссии по итогам инвентаризации);

б) правильности оформления материалов инвентаризации и отражения результатов инвентаризации в учете;

в) ведения аналитического учета на забалансовом счете 007 «Списание в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов»;

г) обоснованности, полноты и правильности отражения операций на забалансовом счете 007 «Списание в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов»;

д) тождественности показателей бух. отчетности и регистров бух. учета по операциям на забалансовом счете 007 «Списание в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов».

Аудит счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»

Проверка:

а) материалов инвентаризации по учету забалансового счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» (приказ, сроки проведения, ин-

вентаризационные описи, заключение инвентаризационной комиссии по итогам инвентаризации);

б) правильности оформления материалов инвентаризации и отражения результатов инвентаризации в учете;

в) ведения аналитического учета на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»;

г) обоснованности, полноты и правильности отражения операций на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»;

д) тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета по операциям на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

Аудит счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»

Проверка:

а) материалов инвентаризации по учету забалансового счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» (приказ, сроки проведения, инвентаризационные описи, заключение инвентаризационной комиссии по итогам инвентаризации);

б) правильности оформления материалов инвентаризации и отражения результатов инвентаризации в учете;

в) ведения аналитического учета на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»;

г) обоснованности, полноты и правильности отражения операций на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»;

д) тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета по операциям на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

Аудит счета 010 «Износ основных средств»

Проверка:

а) материалов инвентаризации по учету забалансового счета 010 «Износ основных средств» (приказ, сроки проведения, инвентаризационные описи, заключение инвентаризационной комиссии по итогам инвентаризации);

б) правильности оформления материалов инвентаризации и отражения результатов инвентаризации в учете;

в) ведения аналитического учета на забалансовом счете 010 «Износ основных средств»;

г) обоснованности, полноты и правильности отражения операций на забалансовом счете 010 «Износ основных средств»;

д) тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета по операциям на забалансовом счете 010 «Износ основных средств».

Аудит счета 011 «Основные средства, сданные в аренду»

Проверка:

а) материалов инвентаризации по учету забалансового счета 011 «Основные средства, сданные в аренду» (приказ, сроки проведения, инвентаризационные описи, заключение инвентаризационной комиссии по итогам инвентаризации);

б) правильности оформления материалов инвентаризации и отражения результатов инвентаризации в учете;

в) ведения аналитического учета на забалансовом счете 011 «Основные средства, сданные в аренду»;

г) обоснованности, полноты и правильности отражения операций на забалансовом счете 011 «Основные средства, сданные в аренду»;

д) тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета по операциям на забалансовом счете 011 «Основные средства, сданные в аренду».

Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства

а) проверить состав и содержание форм бухгалтерской отчетности, увязку ее показателей:

- формы отчетности, закрепленные учетной политикой;
- анализ заполнения форм бухгалтерской отчетности;
- соответствие показателей отчетности данным бухгалтерского учета;
- взаимоувязка форм бухгалтерской отчетности с балансом;
- проверка соблюдения сопоставимости бухгалтерской отчетности за проверяемый период с показателями за предшествующий.

б) выразить мнение о достоверности показателей отчетности во всех существенных отношениях:

- соответствие формы бухгалтерского учета, применяемой в организации, форме учета, закрепленной учетной политикой;
- проверка подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности инвентаризацией расчетов и обязательств.

в) проверить правильность оценки статей отчетности:

- проверка раскрытия в отчетности или пояснительной записке той или иной информации об изменениях в активах, капитале, резервах, обязательствах, связанных с изменениями в учетной политике;
- проверка написания и изучение показателей пояснительной записки;
- проверка событий после отчетной даты;
- проверка условных фактов хозяйственной деятельности.

г) предложить внести (при необходимости) изменения в отчетность на основе оценки количественного влияния на ее показатели существенных отклонений, выявленных в процессе аудита;

д) проверить правильность формирования сводной (консолидированной) отчетности.

Перечень аудиторских процедур

Проверка состава и содержания форм бухгалтерской отчетности, увязка ее показателей.

Выражение мнения о достоверности показателей отчетности во всех существенных аспектах.

Проверка правильности оценки статей отчетности.

Техника исполнения/Приемы контроля

Проводится путем последовательного сравнения формы № 1 финансовой отчетности с формами № 2, 3, 4, 5 за аналогичный период.

Проводится путем сравнения выявленных отклонений с уровнем существенности.

Проводится путем сравнения формы № 1 сданными оборотно-сальдовой ведомости и Главной книги.

Источник информации

Финансовая отчетность, оборотно-сальдовая ведомость, Главная книга.

Оформление

Заполнение Приложения № 13 к разделу.

Примечание

При выявленных отклонениях (при необходимости) возможно предложить внести изменения в отчетность на основе оценки количественного влияния на ее показатели существенных отклонений, выявленных в процессе аудита.

Если проверяемый субъект имеет филиалы, то возможна проверка правильности формирования сводной (консолидированной) отчетности.

Приложение к разделу № 13

Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства

1. Взаимовязка показателей Формы № 1 «Бухгалтерский баланс» и Формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» за период с * по *

тыс. руб.

Форма М1	Форма М2	Отклонения
Строка 470 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	
графа 4	графа 3	

Методика проведения инициативного аудита...

2. Взаимоувязка показателей Формы № 1 и Формы № 3 «Отчет об изменениях капитала» за периоде*, по *

тыс. руб.

Форма М1	Форма М3	Отклонения
Строка 410 Уставный капитал	Графа 3 Уставный капитал	
графа 3	Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	
графа 4	Остаток на 31 декабря отчетного года	
Строка 420 Добавочный капитал	Графа 4 Добавочный капитал	
графа 3	Остаток на 31 декабря предыдущего года	
графа 4	Остаток на 31 декабря отчетного года	
Строка 430 Резервный капитал	Графа 5 Резервный капитал	
графа 3	Остаток на 31 декабря предыдущего года	
графа 4	Остаток на 31 декабря отчетного года	
Строка 470 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Графа 6 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
графа 3	Остаток на 31 декабря предыдущего года	
графа 4	Остаток на 31 декабря отчетного года	

Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям...

3. Взаимоувязка показателей Формы № 1 и Формы № 4 «Отчет о движении денежных средств» за период с * по *

тыс. руб.

Форма № 1	Форма № 4	Отклонения
Строка 260 Денежные средства	Строка Остаток денежных средств на начало отчетного года	
графа 3	графа 3	
Строка 260 Денежные средства	Строка Остаток денежных средств на конец отчетного периода	
графа 4	графа 3	

4. Взаимоувязка показателей Формы № 1 и Формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» за период с * по *

Форма № 1	Форма № 5	Отклонения
Строка 110 Нематериальные активы	строки Объекты интеллектуальной собственности + Организационные расходы + Деловая репутация организации + Прочие – строка Амортизация нематериальных активов (всего)	
графа 3	графа 3 – графа 3	
графа 4	графа 6 – графа 4	
Строка 120 Основные средства	Табл. Основные средства (итого) – строка Амортизация основных средств (всего)	
графа 3	графа 3 – графа 3	
графа 4	графа 6 – графа 4	
Строка 130 незавершенное строительство	Строка 440	
графа 3	графа 3	
графа 4	графа 6	

Методика проведения инициативного аудита...

Строка 135 Доходные вложения в материальные ценности графа 3	Табл. Доходные вложения в материальные ценности строка (итога) – строка амортизация доходных вложений в материальные ценности графа 3 – графа 3	
графа 4	графа 6 – графа 4	
Строка 230 Дебиторская задолженность(платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	Дебиторская задолженность	
Графа 3	Графа 3	
графа 4	графа 6	
Строка 240 Дебиторская задолженность, (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	Дебиторская задолженность: краткосрочная -всего	
графа 3	графа 3	
графа 4	графа 4	
Строка 510 Долгосрочные обязательства. Займы и кредиты	Строка110	
Графа 3	Графа 3	
Графа 4	Графа 6	
Строка 610 Краткосрочные обязательства. Займы и кредиты	Кредиторская задолженность: краткосрочная – всего	
Графа 3	Графа 3	
Графа 4	Графа 4	

Строка 620 кредиторская задолженность	Кредиторская задолженность: краткосрочная – всего	
Графа 3	Графа 3	
Графа 4	Графа 6	

АО (УП, ООО) «***» – инициативный аудит 200*г.

Рабочий документ № 14

Оценка работы аудитора, осуществляющего аудиторскую проверку за предшествующий аудиту период

Исполнитель: _____ Всего страниц: _____

1. Объект проверки: указан в источнике информации...
2. Предоставленные документы (или перечислить, или приложить копии).
3. **Фактически установлено** (выявлено., оформление...).
4. Нормативные документы (если необходима ссылка).
5. Выявленные проблемы, возможные последствия, в т.ч. налоговые.
6. **Выводы.**, в том числе если не выполнены основные задачи, которые поставлены собственником, тем самым:
 - Наносится вред собственнику: не выявлены проблемы, которые могут привести (приводят) к искажению финансовой отчетности, снижению платежеспособности, ухудшению финансового положения клиента;
 - Наносится ущерб предприятию – отчет не содержит полезной информации, рекомендаций, предложений по оптимизации хозяйственной деятельности, позволяющих клиенту улучшить ведение бухгалтерского учета.

и т.д.

Подпись исполнителя: _____

Дата:.....

Проверил: _____

Дата:.....

Принял: _____

Дата:.....

УП «***» (АО***) – инициативный аудит 200*г.

Рабочий документ № 14.1

«Оценка работы аудитора, осуществляющего аудиторскую проверку за предшествующий аудиту период»

Исполнитель: _____ Всего страниц: _____

Таблица 1

Проверка соблюдения требований правила (стандарта) аудиторской деятельности «Порядок составления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности»

№ п/п	Требования правила (стандарта) по отражению в заключении следующих данных	Выполнение требований правила (стандарта)	
		Да	Нет
	<i>Общие требования</i>		
1.	Стоимостные показатели в заключении (отчете) выражены в валюте РФ		
2.	Приложена ли бухгалтерская отчетность экономического субъекта за аудитуемый и предшествующий аудиту год		
3.	Сброшюровано ли аудиторское заключение вместе с бухгалтерской отчетностью		
	<i>Вводная часть</i>		
4.	Название документа в целом – «Аудиторское заключение»		
	<i>Указаны ли:</i>		
5.	Юридический адрес и название аудиторской фирмы		
6.	Номер, дата выдачи и наименование органа, выдавшего лицензию на право осуществления аудиторской деятельности		
7.	Срок действия лицензии на право осуществления аудиторской деятельности		

Подпись исполнителя: _____

Дата:.....

Проверил: _____

Дата:.....

Принял: _____

Дата:.....

УП «***» (АО***) – инициативный аудит 200*г.

Рабочий документ № 14.1

«Оценка работы аудитора, осуществляющего аудиторскую проверку за предшествующий аудиту период»

Исполнитель: _____ Всего страниц: _____

8.	Номер свидетельства о государственной регистрации аудиторской фирмы		
9.	Фамилии, имена и отчества всех аудиторов, принимавших участие в аудите		
	Итоговая часть		
10.	Наименование данной части – «Заключение аудиторской фирмы»		
	Указаны ли:		
11.	Адресат итоговой части		
12.	Наименование экономического субъекта, на котором проведен аудит		
13.	Объект аудита		
14.	Нормативный акт, которому должна соответствовать бухгалтерская отчетность (полное официальное наименование документа)		
15.	Указание на ответственность экономического субъекта за подготовку и достоверность бухгалтерской отчетности в отношении которой аудиторская фирма проводила аудит		
16.	Нормативный акт, в соответствии с которым проводился аудит (полное официальное наименование органа, издавшего документ, дата издания документа и его номер)		
17.	Мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта		

Подпись исполнителя: _____

Дата:.....

Проверил: _____

Дата:.....

Принял: _____

Дата:.....

УП «***» (АО***) – инициативный аудит 200*г.

Рабочий документ № 14.1

«Оценка работы аудитора, осуществляющего аудиторскую проверку
за предшествующий аудиту период»

Исполнитель: _____ Всего страниц: _____

18.	Дата аудиторского заключения		
	<i>Прилагаемая бухгалтерская отчетность экономического субъекта</i>		
19.	Бухгалтерская отчетность помечена либо подписью уполномоченного лица аудиторской фирмы, либо специальным штампом, либо иным соответствующим способом		
	<i>Общее количество ответов да или нет</i>		

Подпись исполнителя: _____

Дата:.....

Проверил: _____

Дата:.....

Принял: _____

Дата:.....

УП «***» (АО***) – инициативный аудит 200*г.

Рабочий документ № 14.1

«Оценка работы аудитора, осуществляющего аудиторскую проверку за предшествующий аудиту период»

Исполнитель: _____ Всего страниц: _____

Таблица 2

Проверка соблюдения требований правила (стандарта) аудиторской деятельности "Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита"
(Аудиторский отчет)

№ п/п	Требования правила (стандарта) по отражению в заключении следующих данных	Выполнение требований правила (стандарта)	
		Да	Нет
1.	Наличие письменной информации аудитора по результатам проведения аудита		
	Общие требования		
2.	Письменная информация адресована руководству и (или) собственникам экономического субъекта		
3.	Письменная информация имеет сквозную нумерацию страниц		
	Содержание письменной информации		
	Указаны ли:		
	Реквизиты аудиторской организации:		
4.	Официальное наименование и адрес местонахождения		
5.	Номер и дата регистрационного свидетельства		
6.	Номер и дата выдачи лицензии на осуществление аудиторской деятельности		
7.	Перечень фамилий всех аудиторов и иных специалистов, принимавших участие в аудите		
	Реквизиты проверяемого экономического субъекта, в т.ч.:		

Подпись исполнителя: _____

Дата:.....

Проверил: _____

Дата:.....

Принял: _____

Дата:.....

УП «***» (АО***) – инициативный аудит 200*г.

Рабочий документ № 14.1

«Оценка работы аудитора, осуществляющего аудиторскую проверку за предшествующий аудиту период»

Исполнитель: _____ Всего страниц: _____

8.	Официальное наименование и адрес местонахождения		
9.	Номер и дата регистрационного свидетельства		
10.	Перечень должностных лиц (фамилии, инициалы, должность), ответственных за составление бухгалтерской отчетности		
11.	Период времени, к которому относится бухгалтерская отчетность экономического субъекта, проверяемая в ходе аудита		
12.	Дата подписания письменной информации аудитора		
13.	Указание на выявленные в ходе аудита существенные нарушения установленного законодательством Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и отчетности, влияющие или могущие повлиять на ее достоверность составления бухгалтерской		
14.	Результаты проверки организации и ведения бухгалтерского учета, составления соответствующей отчетности		
15.	Указание на результаты проверки состояния систем внутреннего контроля экономического субъекта		
16.	Указание причин, приведших к подготовке аудиторской организацией условно-положительного заключения, отрицательного заключения или отказа от выражения мнения		
17.	Перечень основных областей или направлений бухгалтерского учета, которые подлежали проверке		
18.	Сведения о методике аудиторской проверки		

Подпись исполнителя: _____

Дата:.....

Проверил: _____

Дата:.....

Принял: _____

Дата:.....

УП «***» (АО***) – инициативный аудит 200*г.

Рабочий документ № 14.1

«Оценка работы аудитора, осуществляющего аудиторскую проверку за предшествующий аудиту период»

Исполнитель: _____ Всего страниц: _____

19.	Подтверждение в отчете того, что аудиторская организация следовала в работе правилам (стандартам) аудиторской деятельности		
	<i>Общее количество ответов да или нет</i>		

Подпись исполнителя: _____

Дата:.....

Проверил: _____

Дата:.....

Принял: _____

Дата:.....

УП «***» (АО***) – инициативный аудит 200*г.

Рабочий документ № 14.1

«Оценка работы аудитора, осуществляющего аудиторскую проверку за предшествующий аудиту период»

Исполнитель: _____ Всего страниц: _____

Таблица 3

Проверка отражения в письменной информации (Аудиторском отчете) дополнительной информации, утвержденной техническим заданием

№ п/п	Требования правила (стандарта) по отражению в заключении следующих данных	Выполнение требований правила (стандарта)	
		Да	Нет
1.	Наличие сводной ведомости исправления нарушений правил ведения бухгалтерского учета (Приложение 1)		
2.	Наличие сводной ведомости рекомендаций, разработанных по результатам аудита (Приложение 2)		
3.	Наличие общей информации о предприятии (Приложение 3)		
4.	Наличие информации об официальном аудиторе		
5.	Наличие бухгалтерской отчетности за проверяемый период предыдущий финансовый год (Приложение 5)		
6.	Наличие ксерокопии лицензии на осуществление аудиторской деятельности в соответствующей области		
7.	Наличие ксерокопии уведомления Минимущества РФ о признании аудиторской организации уполномоченной на проведение аудита за проверяемый год		
	Наличие в письменной информации (Аудиторском отчете) следующих разделов, по которым проводился аудит		
8.	Аудит учредительных документов предприятия		

Подпись исполнителя: _____

Дата:.....

Проверил: _____

Дата:.....

Принял: _____

Дата:.....

УП «***» (АО***) – инициативный аудит 200*г.

Рабочий документ № 14.1

«Оценка работы аудитора, осуществляющего аудиторскую проверку за предшествующий аудиту период»

Исполнитель: _____ Всего страниц: _____

9.	Аудит внеоборотных активов		
10.	Аудит производственных запасов		
11.	Аудит затрат на производство		
12.	Аудит готовой продукции		
13.	Аудит денежных средств		
14.	Аудит расчетов		
15.	Аудит капитала		
16.	Аудит формирования финансовых результатов распределения прибыли		
17.	Аудит забалансовых счетов		
18.	Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства		
	<i>Наличие следующих приложений:</i>		
19.	Доли Российской Федерации и прочих акционеров в уставном (складочном) капитале (наименование Общества) по состоянию на « » __ 20__ г. (Приложение 4)		
20.	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 (Приложение 6)		
21.	Данные о соответствии фактического количества членов совета директоров -представителей Российской Федерации нормативному количеству (Приложение 7)		
22.	Ведомость учета наличия планов производственно-хозяйственной и финансовой деятельности (Приложение 8)		

Подпись исполнителя: _____

Дата:.....

Проверил: _____

Дата:.....

Принял: _____

Дата:.....

УП «***» (АО***) – инициативный аудит 200*г.

Рабочий документ № 14.1

«Оценка работы аудитора, осуществляющего аудиторскую проверку за предшествующий аудиту период»

Исполнитель: _____ Всего страниц: _____

23.	Копия Программы деятельности федерального государственного унитарного предприятия на аудируемый период и следующий за аудируемым период (Приложение 9)		
24.	Копия финансового плана (бюджета доходов и расходов) Общества на аудируемый период и следующий за аудируемым период (Приложение 10)		
25.	Ведомость учета полноты содержания учетной политики Общества (Предприятия) (Приложение 11)		
26.	Ведомость текущего контроля полноты начисления и перечисления в федеральный бюджет арендной платы за пользование земельными участками (Приложение 12)		
27.	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 (Приложение 13)		
28.	Ведомость текущего учета имущества, не подлежащего приватизации в соответствии с действующим законодательством, вошедшего в план приватизации Общества (Приложение 14)		
29.	Ведомость текущего учета договоров аренды федерального Имущества (Приложение 15)		
30.	Ведомость текущего учета неиспользуемых жилых зданий и сооружений (Приложение 16)		

Подпись исполнителя: _____

Дата:.....

Проверил: _____

Дата:.....

Принял: _____

Дата:.....

УП «***» (АО***) – инициативный аудит 200*г.

Рабочий документ № 14.1

«Оценка работы аудитора, осуществляющего аудиторскую проверку за предшествующий аудиту период»

Исполнитель: _____ Всего страниц: _____

31.	Ведомость текущего учета неиспользуемого оборудования (Приложение 17)		
32.	Сведения о лизингополучателях материальных ценностей (Приложение 18)		
33.	Сведения о произведенных контрольных мероприятиях по проверке сохранности переданного в лизинг оборудования (Приложение 19)		
34.	Ведомость учета объектов незавершенного строительства (Приложение 20)		
35.	Расшифровка долгосрочных финансовых вложений (Приложение 21)		
36.	Расшифровка прочих финансовых вложений (Приложение 22)		
37.	Состав совета директоров (наблюдательного совета) Общества (Приложение 23)		
38.	Наличие в приложении 2 информации, отражающей проблемы ФГУП, требующие решения		
39.	Наличие расчета экономического эффекта (прямого, косвенного) от принятия необходимых решений		
40.	Наличие показателей оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятия		
	<i>Общее количество ответов да или нет</i>		

Подпись исполнителя: _____

Дата:.....

Проверил: _____

Дата:.....

Принял: _____

Дата:.....

УП «***» (АО***) – инициативный аудит 200*г.

Рабочий документ № 14.1

«Оценка работы аудитора, осуществляющего аудиторскую проверку за предшествующий аудиту период»

Исполнитель: _____ Всего страниц: _____

Таблица 4

Сводная таблица

№ п/п	Требования правила (стандарта) по отражению в заключении следующих данных	Всего	Ответов Да	Ответов Нет
1.	Общее количество ответов по таблице 1	19		
2.	Общее количество ответов по таблице 2	19		
3.	Общее количество ответов по таблице 3	40		
4.	Итого общее количество ответов по трем таблицам	78		
5.	Общий процент ответов да и нет в общей 100 совокупности возможных ответов (из 78), %	100		

Подпись исполнителя: _____

Дата:.....

Проверил: _____

Дата:.....

Принял: _____

Дата:.....

АО (УП, ООО) «***» – инициативный аудит 200*г.

Рабочий документ № 14.1 к разделу

**«Оценка работы аудитора, осуществляющего аудиторскую проверку
за предшествующий аудиту период»**

Исполнитель: _____ Всего страниц: _____

1. Объект проверки: указан в источнике информации...
2. Предоставленные документы (или перечислить, или приложить копии).
3. **Фактически установлено** (выявлено..., оформление...).
4. Нормативные документы (если необходима ссылка).
5. Выявленные проблемы, возможные последствия, в т. ч. налоговые.
6. **Выводы...**,
(по обработке РД № 14.1.)

Аудиторское заключение и отчет считается соответствующим техническому заданию в случае, если общий процент составит 70 или более, и не соответствующим при общем проценте менее 70.

При отсутствии в письменной информации приложений № 1, 2 данный отчет получает 0 баллов вне зависимости от ответов на другие вопросы и считается не соответствующим техническому заданию (жесткий вариант)

если не выполнены основные задачи, которые поставлены собственником, тем самым:

- Наносится вред собственнику: не выявлены проблемы, которые могут привести (приводят) к искажению финансовой отчетности, снижению платежеспособности, ухудшению финансового положения клиента;
- Наносится ущерб предприятию — отчет не содержит полезной информации, рекомендаций, предложений по оптимизации хозяйственной деятельности, позволяющих клиенту улучшить ведение бухгалтерского учета и т.д.

Подпись исполнителя: _____

Дата:.....

Проверил: _____

Дата:.....

Принял: _____

Дата:.....

АКТ инициативной аудиторской проверки и анализа производственно-хозяйственной и финансовой деятельности АО (УП, ООО)

Содержание:

1. Анализ эффективности использования имущества предприятия и обоснованности хозяйственных операций
2. Нарушения, выявленные в ходе аудиторской проверки
3. Расчеты с учредителями
4. Проверка результатов деятельности фирм, проводивших обязательный аудит предприятия

* В акте должны быть отражены краткие выводы по перечисленным ниже подразделам, подтвержденные числовыми данными.

** В акте следует отразить информацию не только об уже произошедших нарушениях, но и об изменениях или тенденциях, которые могут привести к негативным последствиям в будущем

*** При подготовке к инициативной аудиторской проверке предприятия необходимо определить основные направления, по которым для данной отрасли характерны наибольшие суммы затрат

Раздел	Подразделы	Источники информации	Примечания
I. Анализ эффективности использования имущества предприятия и обоснованности хозяйственных операций	Анализ закупочных цен на сырье, материалы, оборудование	Подраздел 56 аудиторского отчета и Приложения № 23	Необходимо проанализировать: — условия расчетов (в том числе в иностранной валюте и условных единицах, неденежными средствами, с отсрочкой платежа и т.д.); — условия расчетов (в том числе в иностранной валюте и условных единицах, неденежными средствами, с отсрочкой платежа и т.д.); — величину возможных штрафных санкций за ненадлежащее исполнение условий договоров; — особое внимание следует уделять поставкам, имеющим крупный размер на условиях 100-процентной предоплаты.

	<p>Анализ операций с аффилированными (заинтересованными) лицами. Анализ проведения путем составления перечисленных документов</p>	<p>Устав предприятия. Списки учредителей предприятия и фирм, в капитале которых участвует проверяемое предприятие. Договоры с контрагентами, счета-фактуры. Договоры займа (в т.ч. с физлицами), поручительства, залога, выданные гарантии. Подраздел 9.1 аудиторского отчета Приложение № 20 к аудиторскому отчету</p>	<p>Используется следующий алгоритм: 1. Определить учредителей предприятия 2. Определить перечень фирм, в капитале которых участвует проверяемое предприятие. 3. На основе выборки (по ключевым элементам, по наибольшей стоимости, случайным образом) сформировать список договоров, по которым будет производиться сверка. 4. Установить, какие из попавших в выборку договоров заключены с аффилированными лицами (внимание нужно обратить не только на учредителей-юрлиц, но и на физлиц. Например, директором одного из контрагентов может быть учредитель проверяемого предприятия). Сверку можно проводить на основании данных об учредителях и ФИО директора или гл.бухгалтера на счетах-фактурах, договорах). 5. Дополнительно нужно проверить договоры займа, заключенные с физлицами, а также фирмы, которые арендуют помещения в принадлежащих предприятию зданиях.</p>
--	---	---	--

	<p>Анализ эффективности операций с контрагентами</p>	<p>Карточки счета 91. Договоры с контрагентами. Договоры добровольного страхования (пенсионного, медицинского). Договоры долевого участия в строительстве</p>	<p>Основная цель данного подраздела – установить как ведется отбор поставщиков, покупателей и т.д. Ис-пользуется ли конкурсный подход (в т.ч. по крупным поставкам). Особое внимание следует уделить нестандартным для проверяемого предприятия операциям: – реализация объектов незавершенного строительства и других активов; – продажа заложенного (арестованного) имущества; – договоры добровольного страхования (установить возможные злоупотребления – например, мед. страхование по сокращенным спискам сотрудников).</p>
	<p>Анализ положений Порядка использования средств уставного капитала* <i>* При отсутствии на предприятии Порядка использования средств уставного капитала, аудиторю следует проверить полномочия и функции его руководящих органов по рас- поряжению активами, при принятии решений о крупных сделках и т.д. на предмет соответствия действующему законодательству</i></p>	<p>Порядок использования средств уставного капи- тала предприятия. Устав, положения о полномочных органах (совете директоров, на- блюдательном совете и т.д.), протоколы общих собраний учредителей (акционеров).</p>	<p>Анализ положений Порядка... ведется по следующим направлениям: – проверка соответствия положений Порядка... нормам действующего законодательства (например, Закон о ФГУП определил, что принимать решение о распределе- нии прибыли может только собственник, а в Порядке... это не отражено); – выявление дополнений и изменений, внесенных в По- рядок..., которые ослабили степень контроля за действи- ями руководства предприятия со стороны собственника (право самостоятельно использовать часть прибыли, передавать имущество в залог и т.д.)</p>

<p>Анализ финансовых вложений и возможных обязательств (гарантий, залогов, поручительство)</p>	<p>Карточки счетов 58, 66, 67, 76, 008, 009 Договоры: — кредитов, займов; — о совместной деятельности; — купли-продажи ценных бумаг и т.д. Подразделы 8.6, 9.3., 12.7 Аудиторского отчета и Приложения № 20, 21</p>	<p>Анализ по данному подразделу ведется по следующим направлениям: — устанавливается правомерность финансовых вложений и выданных гарантий (залогов) — с согласия собственника, по решению уполномоченных лиц и т.д.; — определяются причины, по которым были осуществлены фин. вложения или выданы гарантии (залог); — рассматриваются возможные последствия производственных операций — получение дохода (убытка) от владения или переуступки, возможные потери от несвоевременного исполнения обязательств третьими лицами (гарантии) или предпрятием (залог)</p>	<p>Анализ по данному подразделу ведется по следующим направлениям: — устанавливается правомерность финансовых вложений и выданных гарантий (залогов) — с согласия собственника, по решению уполномоченных лиц и т.д.; — определяются причины, по которым были осуществлены фин. вложения или выданы гарантии (залог); — рассматриваются возможные последствия производственных операций — получение дохода (убытка) от владения или переуступки, возможные потери от несвоевременного исполнения обязательств третьими лицами (гарантии) или предпрятием (залог)</p>
<p>Анализ порядка распределения прибыли</p>	<p>Сметы по расходам на потребление, расшифровки по реинвестированию прибыли.</p>	<p>Анализ порядка распределения прибыли — существует ли на предприятии контроль за распределением прибыли; — можно ли распределить прибыль более эффективно (например, за счет снижения расходов на потребление увеличить сумму прибыли, реинвестировать в производство); — не использованы ли предпрятием средства в большем объеме, чем получена прибыль (необходимо, чтобы предпрятие регулярно сверяло суммы по сметам с суммами фактически полученной прибыли)</p>	<p>Особое внимание следует уделить расходам предпрятием на потребление (собственное содержание). Необходимо определить: — каким органом утверждены сметы на потребление и в пределах ли своей компетенции он действовал; — состав расходов на потребление (следует выделить долю дополнительной оплаты труда, расходы производственного характера и т.д.); — соответствуют ли фактические расходы на потребление утвержденным сметам (нормам). Кроме того, следует проанализировать причины по которым на предпрятии не выплачиваются дивиденды — убытки, значительные расходы на потребление, реинвестирование.</p>

	<p>Анализ расходов на оплату труда персонала</p> <ul style="list-style-type: none"> – нужно определить структуру сложившейся на предприятии системы оплаты труда (доля заработной платы по нормативам, установленным вышестоящими органами; надбавки; премии, материальная помощь и т.д.); – необходимо рассчитать изменение доли расходов на оплату труда в выручке предприятия; – в случае резкого увеличения расходов на оплату труда (в абсолютном или относительном выражении) следует определить причины данного изменения (например, увеличился норматив по зарплате, устанавливаемый вышестоящими органами) – необходимо проверить, действовало ли руководство фирмы в пределах установленных полномочий, приминная решение о выплате дополнительной премии, мат. помощи (в том числе за счет чистой прибыли). 	<p>Расчетно-платежные ведомости.</p> <p>Приказы на выдачу премий, мат. помощи.</p> <p>Коллективный договор.</p> <p>Положения о выплатах, премировании, фонде материального поощрения</p> <p>Подразделы 9.5, 11г аудиторского отчета.</p>	<p>При проведении анализа затрат на оплату труда персонала следует обратить внимание на то, что на многих предприятиях значительная часть данных расходов осуществляется за счет чистой прибыли. Данная тенденция является негативной:</p> <ul style="list-style-type: none"> – затруднен контроль за расходованием средств; – руководство может превысить свои полномочия, принимая решения о выплатах работникам из чистой прибыли; – искажаются данные о финансовых результатах, которые представляются внешним пользователям (по форме № 2 у предприятя может числится прибыль, но из-за значительных расходов на дополнительную оплату труда фактически им получены убытки); – с точки зрения налогообложения выплата части вознаграждений сотрудникам за счет чистой прибыли не всегда целесообразна (например, не используются регрессивные ставки по ЕСН).
--	--	--	--

	<p>Анализ системы расчетов с поставщиками и покупателями</p> <p>Анализ ведется по следующим направлениям:</p> <ul style="list-style-type: none"> — анализ дебиторской задолженности; — анализ кредиторской задолженности 	<p>Договоры, платежные документы.</p> <p>Карточки счетов 60, 62, 007.</p> <p>Акт инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности</p>	<p>Анализ дебиторской задолженности:</p> <ul style="list-style-type: none"> — определить долю различных форм оплаты (в том числе предоплаты) и динамику их изменений; — определить долю просроченной дебиторской задолженности; — установить, насколько обособлена применяемая на предприятии система расчетов с дебиторами <p>Например:</p> <p>Предприятие заключило контракт на поставку комплектующих сроком на 1 год (поставки производятся ежемесячно). После заключения контракта внесена 100-процентная предоплата. Информация о данных операциях должна быть отражена в акте. Предприятию следует рекомендовать перейти на ежемесячное авансирование</p> <ul style="list-style-type: none"> — определить, какие мероприятия следует осуществить с целью снижения сумм дебиторской задолженности (в т.ч. принимаются ли меры по взысканию просроченной и нереальной к взысканию дебиторской задолженности). <p>Анализ кредиторской задолженности:</p> <ul style="list-style-type: none"> — проверить основания для отражения в учете сумм задолженности перед поставщиками (подрядчиками); — проанализировать динамику изменения сумм кредиторской задолженности (в т.ч. просроченной и с истекшим сроком исковой давности); — определить причины, по которым в проверяемом периоде изменилась величина и структура кредиторской задолженности; — установить пути улучшения состояния системы расчетов с кредиторами.
--	--	--	--

	<p>Анализ эффективности деятельности предприятия по базовым коэффициентам</p>	<p>Данные анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, проведенные с использованием программного продукта «...»</p>	<p>Отразить базовые коэффициенты — рентабельности, ликвидности, платежеспособности. Указать, какие тенденции в деятельности предприятия отражают данные коэффициенты.</p>
	<p>Общие выводы по результатам анализа эффективности использования имущества предприятия и обоснованности хозяйственных операций</p>	<p>Приложение к аудиторскому отчету</p>	<p>При подведении итогов проведенного анализа необходимо сделать вывод: — насколько рационально предприятие использовало оборотные средства и внеоборотные активы; — какова доля необоснованных потерь; — существуют ли риски потери имущества предприятия из-за недостаточно эффективных действий менеджмента; — насколько правомерно использование прибыли предприятия.</p>

<p>II. Нарушения, выявленные в ходе аудиторской проверки</p>	<p>Искажения статей бухгалтерского баланса (указать сумму искажения и причины) Например строка «Основные средства» искажена на _____ руб. за счет: – необоснованной передачи ОС на сторону (на _____ руб.); – неверного отражения результатов переоценок (на _____ руб.); – применения неверных норм амортизационных отчислений (на _____ руб.) и т.д. Искажения данных о выручке, себестоимости и валовой прибыли (суммы искажений, причины) Суммы налогов, донативные в ходе аудиторской проверки. Сводная таблица выявленных нарушений (с разбивкой по статьям баланса и отчета о прибылях и убытках)</p>	<p>Аудиторский отчет Приложения к аудиторскому отчету</p>	<p>В разделе необходимо перечислить все существенные нарушения, выявленные в ходе аудиторской проверки. Фактически раздел является «описанием» к таблице выявленных расхождений по формам отчетности, которая до настоящего времени заполнялась по результатам проверок. Кроме того, необходимо указать, к каким негативным последствиям для предприятия и его собственников могут привести выявленные нарушения.</p>
---	--	---	--

<p>III. Расчеты с учредителями</p>	<p>Привести данные о суммах прибыли (дивидендов), не полученных собственником в лице государства. Установить существование данных сумм. Необходимо: – проанализировать расходы в величине планируемой и фактической прибыли предприятия и установить их причины; – определить направления использования прибыли – потребление, реинвестирование, выплаты учредителям (насколько такое распределение эффективно) – установить, кем принято решение о распределении прибыли – собственником или неуправомоченными лицами (например, директором) – определить, направлялась ли прибыль на покрытие «скрытых» расходов (выплаты социального характера, поддержка социальсферы и т.д.). Установить, кем принято решение о таком использовании прибыли</p>	<p>Аудиторский отчет Сопоставление полученной прибыли по ст. 99 и выплаченных дивидендов Сведения о планируемых значениях прибыли (выручки, себестоимости) могут быть получены из финансового плана предприятия на проверяемый период</p>	<p>Раздел заполняется путем сопоставления и анализа подразделов 9.7 «Расчеты с учредителями» и 10.4 «Аудит нераспределенной прибыли» аудиторского отчета, составленного в соответствии с техническим заданием на инициативный аудит</p>
<p>IV. Проверка результатов деятельности фирм, проводивших обязательный аудит предприятия</p>	<p>Аудиторские отчеты фирм, проводивших обязательный аудит предприятия</p>	<p>Заполняется в соответствии с разделом 13 аудиторского отчета</p>	<p>Заполняется в соответствии с разделом 13 аудиторского отчета</p>

АКТ инициативной аудиторской проверки и анализа производственно-хозяйственной и финансовой деятельности АО (УП, ООО) « _ » за период с _ по _ (образец)

В соответствии с решением _____ в целях осуществления контроля эффективности использования _____ имущества, _____ (период осуществления аудита) ООО « _ » был проведен инициативный аудит и анализ финансово-хозяйственной деятельности АО (УП, ООО) « _ » (договор от _____ № _____). Ответственными лицами за осуществление финансово-хозяйственной деятельности АО (УП, ООО) « _ » в проверяемом периоде являлись:

генеральный директор – _____, в должности с _____, до нее _____, в должности с _____;

главный бухгалтер – _____, в должности с _____, до нее _____, в должности с _____.

В результате проверки выявлено следующее – (образец и фактов – неэффективного использования имущества)

1. Анализ закупочных цен на сырье (материалы, оборудование) показал, что АО (УП, ООО) « _ » приобретало их по завышенным ценам.

Так, _____ (наименование вида сырья, материалов или оборудования) приобретались по средней цене _____ за единицу (см. ее. _____ отчета), тогда как официальными дилерами _____ (наименование дилера), являющегося производителем данной техники, _____ аналогичных характеристик реализуются по более низким ценам, а при приобретении нескольких единиц техники предлагаются скидки от первоначальной цены. Например, ЗАО « _ » реализует _ по средней цене _____, ООО « _ » предлагает указанную _____ по средней цене _____, а ООО « _ » – по средней цене _____ (прайс-листы прилагаются). данной марки являются основным предметом производственно-хозяйственной деятельности АО (УП, ООО) « _ »: на дату проверки их приобретено _____ шт. Исходя того, что имелась возможность приобретать _____ по средней цене (с учетом скидки за крупный размер партий), минимальный размер переплаты (без учета скидки за размер поставок) при закупке данной марки составил. Производства ОАО « _____ » марки _____ ОАО (ФГУП) « _____ » приобретало по цене _____ за единицу, а различных модификаций – по средней цене. (см. с.с. _____ отчета), тогда как ОАО « _____ » предлагает по _____ за единицу, а _____ по средней цене за единицу розничным покупателям (прайс-лист прилагается). Минимальный размер переплаты (без учета скидки за размер поставок) составил: при закупке _ (приобретено _____ ед.) _____ млн. руб., при закупке _ (приобретено _____ ед.) _____ млн. руб. При этом одним из основных поставщиков _ производства ОАО « _ » являлось ОАО « _ », генеральный директор которого, _ является членом Совета директоров АО (УП) « _ », а следовательно, в соответствии со ст. 81 Федерального закона от 26.12.95 № 208-ФЗ «Об

акционерных обществах», является лицом, заинтересованным в совершении ОАО (ФГУП) « _ » сделок с ОАО « _ ». Документы, подтверждающие факт доведения _ до сведения Совета директоров ОАО (ФГУП) « _ » информации о совершаемых или предполагаемых сделках, в которых он может быть признан заинтересованным лицом (ст. 82 закона), аудиторам не были представлены. В связи с тем, что сумма оплаты по сделке, _ млн. руб., превышала 2 процента активов общества, решение о заключении такой сделки должно было приниматься общим собранием акционеров АО (УП) « _ » (ст. 83 закона). Документы, подтверждающие факт принятия такого решения общим собранием акционеров, аудиторам также представлены не были. Учитывая наличие вышеуказанных нарушений, сделки АО (УП) « _ » с АО « _ », в соответствии со ст. 84 Федерального закона «Об акционерных обществах», могут быть признаны недействительными. В соответствии с Порядком использования средств уставного капитала АО (УП) « _ » (утвержден решением Совета директоров от ___), приобретение должно осуществляться АО (УП) « _ » с использованием конкурсного подхода к выбору поставщика на, основе экономического и технического анализа коммерческих предложений. Однако согласованные комиссией цены не являлись минимальными на рынке и не учитывали особенностей договоров, предоставляемых ОАО (ФГУП) « _ », такие, как крупный размер поставок и стопроцентная предоплата техники. Таким образом, поводом к завышению закупочных цен на технику являлись решения Ценовой комиссии, которые принимались, исходя из предложений отдельных, не самых эффективных поставщиков, а не на основе анализа рынка техники в целом. Несмотря на то, что АО (УП) « _ » по результатам переговоров с поставщиками снижало закупочные цены на 5 — 15 процентов, они все равно являлись значительно завышенными.

Вывод. Ценовой комиссией устанавливались необоснованно завышенные лимиты цен на приобретение техники, а руководство АО (УП) « _ » игнорировало предусмотренный Порядком использования средств уставного капитала конкурсный подход при отборе поставщиков, заключая прямые договоры на их поставку, что привело к перерасходу денежных средств на закупаемую технику в размере свыше млн. руб.

2. В Порядок использования средств уставного капитала АО (УП) « _ », утвержденный решением Совета директоров от, были внесены изменения, снижающие эффективность использования средств уставного капитала и увеличивающие риск их утраты.

Так, в соответствии с первоначальной редакцией Порядка использования средств уставного капитала АО (УП) « _ » было обязано обеспечить: целевое использование средств федерального бюджета, переданных в уставный капитал; выбор поставщиков техники, страховых компаний исключительно на конкурсной основе; минимизацию издержек на содержание аппарата общества и при определении стоимости хозяйственных договоров; обязательное полное страхование всего имущества, передаваемого в лизинг (см. ее приложений к аудиторскому отчету). В процессе проведения аудиторской проверки руководством АО (УП) « _ » были предъявлены Дополнения к Порядку использования средств уставного капитала АО (УП) « _ », утвержденные решением совета директоров от (см. ее. приложений к аудиторскому отчету). Указанные Дополнения вносят принципиальные изменения в Порядок, значительно увеличивая полномочия исполнительного органа общества, снижая прозрачность финансово-хозяйственной

деятельности и степень контроля над ней со стороны Совета директоров общества. Произошедшее изменение Порядка использования средств уставного капитала АО (УП) « _____ », по мнению аудиторов, является неэффективным и увеличивает степень риска потери средств федерального бюджета, внесенных в уставный капитал общества. Так, в соответствии с дополнениями:

а) отменяется норма, в соответствии с которой реинвестирование средств, полученных в виде лизинговых платежей, в новые сделки по лизингу осуществлялось в соответствии с решением Совета директоров. Такими полномочиями теперь обладает исполнительный орган общества, что не позволяет решением Совета директоров в случае выявления неэффективного использования денежных средств приостановить заключение новых лизинговых договоров до момента устранения нарушений;

б) конкурсный подход в определении поставщиков техники, и страховых компаний заменен комплексным анализом представленной ими информации и коммерческих предложений. Это вносит субъективизм в порядок определения контрагентов по сделкам, делает отбор непрозрачным и, соответственно, позволит совершать различного рода злоупотребления, выявление которых будет усложнено по сравнению с существовавшим ранее конкурсным отбором;

в) в состав возможного гарантийного обеспечения включено поручительство третьих лиц;

г) исполнительному органу дано право самостоятельно использовать до 10 % прибыли, при этом конкретные направления расходов не установлены;

д) с 30 до 90 дней увеличен срок возможной просрочки лизинговых платежей со стороны лизингополучателей, начиная с которого к ним применяются различные санкции.

Вместе с тем, в проверяемом периоде, когда закупалась и передавалась в лизинг основная часть техники, действовал Порядок, в соответствии с которым необходимо было обеспечить конкурсный подход к выбору контрагентов по всем направлениям деятельности АО (УП) « _____ ».

В нарушение этого конкурсная документация, порядок проведения конкурсов обществом не разработаны, конкурсный отбор поставщиков объектов лизинга, лизингополучателей и страховщиков не проводился. Были разработаны и применялись лишь отдельные элементы конкурсных отборов, которые не позволяли обеспечить равные условия для всех участников, и приводили к заключению на безальтернативной основе прямых договоров.

Фактически обществом, как на поставку объектов лизинга, так и на передачу их в лизинг заключались только прямые договора, без многовариантного предварительного изучения конкурсной комиссией финансово-экономического состояния возможных поставщиков объектов лизинга и лизингополучателей. Всего за период деятельности АО (УП) « _____ » на безальтернативной основе было закуплено и предоставлено в лизинг свыше _____ тыс. единиц техники и оборудования на сумму свыше млрд. руб.

Это снижало эффективность лизинговых операций и уровень гарантийного возврата лизинговых платежей, что подтверждается их задержками. Так, по состоянию на просроченные платежи составили свыше млн. руб.

Отбор поставщиков под видом конкурсного отбора проводился на базе отдельных форм документов по отдельным показателям финансово-хозяйственной деятельности поставщиков, не позволяющих обеспечить альтернативность выбора.

Вывод. Произошедшее изменение Порядка использования средств уставного капитала АО (УП) « » является неэффективным и увеличивает степень риска потери средств федерального бюджета, внесенных в уставный капитал общества. Рекомендуется оставить прежний Порядок использования средств уставного капитала АО (УП) « » без изменений.

3. Работа Кредитного совета АО (УП) « », сформированного в целях принятия обоснованных решений о заключении договоров лизинга с компаниями-претендентами, была формальной.

Деятельность его не планировалась, Положение (регламент работы) о Кредитном совете разработано не было. Ни в одном из протоколов заседаний Кредитного совета каких-либо замечаний (или отказов от рассмотрения) по представленным претендентами документам на право заключения договоров лизинга не имелось, хотя в процессе проверки заключенных договоров были выявлены различные недостатки. Решения на заключение договоров лизинга с конкретным лизингополучателем принимались на безальтернативной основе по его запросу, любого количества и любой номенклатуры.

В результате вышеизложенного обществом допускались случаи заключения договоров финансовой аренды при отсутствии гарантии платежеспособности лизингополучателей или при недостаточной гарантии. Так, например, в процессе рассмотрения заявки АО « » на поставку техники на условиях лизинга за счет средств уставного капитала общества было указано на отсутствие гарантии возврата лизинговых платежей и сделан вывод о том, что данная компания рекомендована к работе по лизинговым сделкам только при наличии ликвидного гарантийного обеспечения.

Однако, несмотря на это, АО (УП) « » уже (т.е. через три дня) заключило договоры финансовой аренды (лизинга) с АО « » на передачу оборудования в лизинг сроком на 5 лет на общую сумму _____ млн. руб. Сумма лизинговых платежей в соответствии с дополнительными соглашениями составила _____ млн. руб. Только (через 4 месяца) была оформлена банковская гарантия от АО " _____ банк " на уплату за АО " _____ " _____ млн. руб. со сроком действия 1 год в случае неуплаты последним суммы лизинговых платежей. Договоры поручительства и залога от СПК « » по выплате лизинговых платежей за ОАО « » на общую сумму _____ млн. руб. также были заключены со значительной задержкой (____). Следует отметить, что право принимать в качестве гарантийного обеспечения поручительства третьих лиц у АО (УП) « » возникло только после принятия Советом директоров вышеуказанных Дополнений к Порядку использования средств уставного капитала, то есть после _____. Это говорит о том, что поручительство от СПК « » было принято обществом в качестве гарантийного обеспечения с нарушением действовавшего на тот момент Порядка использования средств уставного капитала. Совокупная сумма гарантии, поручительства и залога по договору лизинга с АО « » (млн. руб.) не обеспечивает надежной защиты АО (УП) « » от утраты денежных средств, инвестированных в указанный договор, а также противоречит Порядку принятия гарантийного обеспечения, принятому в АО (УП) « ». В соответствии с данным порядком размер как банковской гарантии, так и залога третьих лиц должен составлять не менее четырех лизинговых платежей (в рассматриваемом случае не менее _____ млн. руб.) и сроком не менее чем 13 месяцев. С подобными нарушениями и недостатками обществом были заключены догово-

ры с АО « _____ » на общую сумму _____ млн. руб., ЗАО « _____ » на общую сумму _____ млн. руб., АО « _____ » на общую сумму 109,8 млн. руб. и др.

Вывод. Неорганизованная работа Кредитного комитета АО (УП) « _____ » и нарушения Порядка использования средств уставного капитала, утвержденного Советом директоров, приводили к заключению договоров с лизингополучателями при недостаточном гарантийном обеспечении и увеличивали риск не возврата денежных средств уставного капитала, затраченных на приобретение предметов лизинга.

4. Отбор страховщиков объектов лизинга осуществлялся с нарушением Порядка использования средств уставного капитала АО (УП) « _____ ».

По результатам отбора страховщиков, проведенного на основании рассмотрения отдельных финансово-бухгалтерских документов, истребованных обществом от И страховых организаций, к отбору было допущено 9 страховых компаний. Результаты проведенного отбора и конкретные страховые организации приказом по обществу не объявлялись.

В последующем договоры на страхование объектов лизинга заключались вне зависимости от проведенного отбора, со страховыми организациями, имеющими в качестве финансового показателя деятельности убыток (что не соответствует конкурсным требованиям), а также со страховыми компаниями, не принимавшими участия в этом отборе. Так, оборудование, переданное в лизинг АО « _____ » по договору финансовой аренды (лизинга) от № _____ на общую сумму _____ млн. руб. было застраховано ООО « _____ » (страховой полис от № _____), занявшим по итогам конкурсного отбора шестое место, а убыток за _____ год у данной страховой компании составил свыше _____ млн. руб. Оборудование, переданное в лизинг АО « _____ » по договору финансовой аренды (лизинга) от № _____ на общую сумму _____ млн. руб. было застраховано ЗАО « _____ » (страховой полис от ИЛ № _____), занявшим по итогам конкурсного отбора восьмое место из одиннадцати. Оборудование, переданное в лизинг « _____ » по договору финансовой аренды (лизинга) от № _____ было застраховано « _____ », вообще не принимавшей участие в конкурсе.

В процессе страхования имущества, передаваемого в лизинг АО (УП) « _____ », дополнительные соглашения, связанные с изменением условий договоров лизинга, а также _____ продукция, передаваемая в лизинг, не страховались вообще, что является нарушением Порядка использования средств уставного капитала АО (УП) « _____ », утвержденного Советом директоров общества. Кроме того, имелись факты несовпадения сроков лизинга техники со сроками ее страхования.

Вывод. Проведенный конкурсный отбор страховщиков оборудования, предназначенного для передачи в лизинг, является формальным, так как результаты конкурса не были соблюдены. Страхованием охватывалось не все имущество, передаваемое в лизинг, что увеличивало риск утраты денежных средств, затраченных на его приобретение.

5. С конечными предприятиями, которые непосредственно использовали сельскохозяйственную технику, АО (УП) « _____ » практически не работало, ограничиваясь взаимодействием с региональными лизинговыми компаниями.

Контроль со стороны общества за передачей техники (конкретно кому и на каких условиях), целевым ее использованием, условиями эксплуатации не планировался и не осуществлялся.

Вывод. Такой подход в дальнейшем может привести к утратам и порче основных средств, переданных в аренду, при полном бездействии АО УП) « _____ ».

6. Значительные средства, предназначенные на лизинговую деятельность, сверх установленных норм отвлекались на собственное содержание.

Так, за девять месяцев ____ года на содержание аппарата общества израсходовано млн. руб, тогда как, исходя из максимально установленного размера вознаграждения (вознаграждение на содержание аппарата АО (УП) « » было предусмотрено до _____ процента от общей суммы произведенных им инвестиционных затрат), эта сумма не должна превысить млн. руб.

Таким образом, обществом не только не выполнялся принцип минимизации издержек, но и был допущен значительный перерасход на собственное содержание в размере _____ млн. руб. Общество также нерационально использовало средства на аренду дорогостоящих автомобилей (НИССАН-Алмера, Вольво S80, КИА Маджентис и других для собственных нужд). Размер лизинговых платежей за период аренды указанных автомобилей, срок которой составляет 13,25 месяцев (или 380 дней), превышал в 1,6 раза их балансовую стоимость, что привело к растрате денежных средств на аренду автомобилей в общей сумме млн. руб. Имелись и другие факты неэффективных расходов, произведенных АО (УП) « » за счет средств, предназначенных на закупку объектов лизинга. Так, была произведена оплата услуг в сумме _____ тыс. долл. США ООО « » за исследовательскую работу по теме «Разработка концепции деятельности ОАО (УП) « _____ ». Отчет по данному договору, представленный исполнителем обществу в трехдневный срок, был формальным, носил характер общих рассуждений и для внедрения в практическую деятельность общества не планировался. В ходе аудита были также выявлены документально неподтвержденные затраты в размере млн. руб. Указанные, а также иные, менее существенные факты неэффективных затрат привели к завышению себестоимости услуг общества в году на общую сумму млн. руб. и, соответственно, увеличению затрат на его содержание.

Вывод. АО (УП) « _____ » отвлекает на собственное содержание средства сверх утвержденных нормативов, при этом использует их неэффективно, что ведет к растрате средств федерального бюджета, внесенных в уставный капитал общества.

7. Затраты на оплату труда работникам АО (УП) « _____ » были неоправданно высокими.

Указанные затраты составляли млн. руб. или _____ процентов от общей суммы управленческих расходов. В результате средняя заработная плата штатного работника АО (УП) « _____ » в сентябре ____ года достигла 30,0 тыс. руб. Численность штатных единиц и фонд заработной платы работников общества в июле года были увеличены более чем на половину, т.е. на _____ единиц и млн. рублей соответственно, хотя задачи и объемы работ остались прежними. Техничко-экономического обоснования для принятия такого решения в обществе не имелось. Исходя из этого, нецелевое использование средств на содержание персонала АО (УП) « _____ » составляет млн. руб. в месяц, или от _____ млн. руб. в год.

Вывод. См. вывод по п.6 настоящего акта.

8. АО (УП) « _____ » допускало случаи необоснованного отвлечения оборотных средств на предоплату продукции. Так, размеры предоплаты продукции по агентскому договору с ОАО « _____ » значительно превышали действительную потребность в этих платежах. Это привело к искусственному изъятию из денежного оборота более _____ млн. руб. на срок до трех месяцев,

хотя общество в ряде случаев само испытывало недостаток в оборотных средствах и было вынуждено привлекать для их пополнения кредиты банка.

Вывод. Необоснованное отвлечение денежных средств на предоплату продукции ведет к дополнительным затратам средств федерального бюджета, внесенных в уставный капитал АО (УП) « », на оплату процентов по кредитам банков, что противоречит принципу минимизации издержек, установленному Порядком использования средств использования уставного капитала АО (УП) « ».

9. Анализ финансового состояния и финансово-хозяйственной деятельности АО (УП) « » по итогам 9 месяцев года свидетельствует о крайне низкой эффективности использования имущества. Так, рентабельность основной деятельности за анализируемый период составила минус %, а рентабельность активов составила минус %. Это привело по состоянию на к отсутствию у общества собственных оборотных средств и низкому уровню платежеспособности (аналитическое финансовое заключение прилагается).

Вывод. Изложенные в настоящем акте недостатки финансово-хозяйственной деятельности АО (УП) « » без скорейшего их исправления не дают шансов надеяться на улучшение финансового состояния общества в обозримом будущем.

Общий вывод. Учитывая наличие вышеизложенных недостатков, можно сделать вывод о том, что средства федерального бюджета, выделенные в уставный капитал АО (УП) « », в настоящее время используются нерационально, в результате чего размер неэффективных расходов за проверяемый период составил около млрд. руб. Кроме того, данные недостатки (если они не будут устранены в кратчайшие сроки) создают предпосылки для полной утраты бюджетных средств в виде чрезмерных затрат на собственное содержание АО (УП) « » и неплатежей (несвоевременных платежей) по договорам финансовой аренды (лизинга).

Предложения.

1. Ценовой комиссии при установлении лимитов цен на приобретаемые объекты лизинга проводить более углубленный анализ предложений поставщиков техники, в том числе с учетом среднерыночных цен.

2. Руководству АО (УП) « » отбор поставщиков объектов лизинга, отбор лизингополучателей и страховщиков имущества производить строго на конкурсной основе, при этом рекомендуется в состав конкурсной комиссии включить представителей _____ и _____.

3. Совету директоров АО (УП) « » отменить решение от, в соответствии с которым были внесены дополнения в Порядок использования средств уставного капитала АО (УП) « ».

4. Руководству АО (УП) « » разработать Положение (регламент работы) о Кредитном комитете, договоры с лизингополучателями заключать только после одобрения Кредитным комитетом надежности и соответствия установленным нормам гарантийного обеспечения лизингополучателя. В состав Кредитного комитета рекомендуется включить представителя Минимущества России.

5. Руководству АО (УП) « » провести повторный конкурс страховщиков, результаты конкурса утвердить приказом генерального директора АО (УП) « » и при осуществлении страхования объектов лизинга заключать только со страховыми организациями, определенными по результатам конкурсного отбора.

6. Руководству АО (УП) « _ » при осуществлении затрат на содержание аппарата общества исходить из принципа минимизации издержек, установленного Порядком использования средств уставного капитала АО (УП) « _ », утвержденным решением Совета директоров от _ .

7. Руководству АО (УП) « _ » осуществить сокращение издержек на оплату труда персонала общества путем снижения среднего уровня заработной платы, ежемесячных и единовременных выплат. Штатно- должностной список с отражением установленных должностных окладов, а также Положение о порядке оплаты труда и Положение о материальном поощрении сотрудников АО (УП) « _ » утвердить решением Совета директоров.

8. Руководству АО (УП) « _ » в дальнейшем исключить из практики деятельности общества случаи необоснованного отвлечения денежных средств на предоплату продукции. Рекомендуются перейти со 100 %-ной предоплаты продукции на авансовую систему.

9. Совету директоров и руководству АО (УП) « _ » обратить внимание на низкие финансово-экономические показатели деятельности общества и принять меры к его улучшению.

10. О выполнении настоящих предложений в двухмесячный срок доложить в _____.

В результате проверки выявлено следующее (образец изложения фактов существенного нарушения бухгалтерского учета).

1. Вследствие необоснованной передачи _____ объектов основных средств АО (УП) « _ » статья бухгалтерского баланса «Основные средства» за _ г. искажена на _ млрд. руб.

Искажение стоимостного значения статьи «Основные средства» на _____ млрд. руб. является существенным и повлекло за собой существенное искажение финансовой отчетности АО (УП) « _ » в части, касающейся бухгалтерского баланса. Аудиторские доказательства факта искажения приводятся ниже.

_____ между _____ и АО (УП) « _ » был заключен договор аренды имущества комплекса _ сроком на 25 лет. В соответствии с указанным договором и дополнительными соглашениями к нему предусмотрено передача арендодателю права собственности на отдельные и неотделимые улучшения арендованного имущества. В связи с тем, что срок передачи этого права в договоре аренды не указан, то согласно п. 2 ст. 623 Гражданского кодекса Российской Федерации, право собственности на улучшения арендованного имущества наступает у арендодателя после окончания срока действия договора, либо его досрочного расторжения. В нарушение этого в _____ г. АО (УП) « _ » передало _____ имущество, построенное за счет собственных средств, балансовой стоимостью _____ млрд. руб. и остаточной стоимостью _____ млрд. руб. Процедура передачи указанных объектов документально не оформлена, однако выполнены бухгалтерские проводки по перенесению стоимости имущества со счетов учета собственных основных средств на счета учета арендованного имущества. Таким образом, в результате осуществления неправомерной операции, а также неподтвержденного первичными документами ее отражения в бухгалтерском учете статья «Основные средства» бухгалтерского баланса АО (УП) « _ » на _____ оказалась искажена на _____ млрд. руб.

2. По причине неверного отражения в бухгалтерском учете результатов переоценки основных средств статьи бухгалтерского баланса «Добавочный капитал» и «Кредиторская задолженность» за _____ г. искажены на млрд. руб.

Аудиторские доказательства факта искажения приводятся ниже. По состоянию на _____ была произведена переоценка (дооценка) объектов арендованного имущественного комплекса, находящихся на балансе ОАО (ФГУП) «_____». В соответствии с п. 15 ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001, сумма дооценки объектов основных средств по результатам переоценки зачисляется в добавочный капитал организации. В нарушение указанного положения в бухгалтерском учете компании результаты переоценки арендуемого имущества отражены как увеличение задолженности АО (УП) «_____» перед _____ по арендным обязательствам. Таким образом, по причине нарушения правил бухгалтерского учета занижен показатель статьи баланса «Добавочный капитал» АО (УП) «_____» на млрд. руб. и завышена статья «Кредиторская задолженность» на соответствующую сумму.

3. В результате неправомерного списания затрат _____ на себестоимость продукции строка «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» отчета о прибылях и убытках за период _____ г. была завышена на млн. руб., строка «Валовая прибыль» за _____ г. занижена на млн. руб., строка «Нераспределенная прибыль прошлых лет» бухгалтерского баланса за период _____ гг. занижена на _____ млн. руб., строка «Нераспределенная прибыль отчетного года» бухгалтерского баланса за _____ г. занижена на млн. руб., сумма налога на имущество занижена на млн. руб., сумма налога на прибыль занижена на млн. руб., нераспределенная чистая прибыль за период _____ гг. занижена на млн. руб.

Неправомерное списание затрат по добыче и транспортировке руды на себестоимость алмазной продукции существенно исказило на соответствующие суммы финансовую отчетность АО (УП) «_____» в части строки «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» отчетной формы «Отчет о прибылях и убытках» за соответствующий период. Аудиторские доказательства фактов существенного искажения характеризуются следующим. АО (УП) «_____» с начала работ по (199_г.) по настоящее время не осуществляет промышленную переработку вследствие отсутствия соответствующего оборудования. Непереработанная _____ хранится в специальных _____ до момента, когда она будет востребована в силу технологических условий переработки или до момента признания ее некондиционной и не подлежащей промышленной переработке специализированными органами в соответствии с _____. Бухгалтерский учет такой в АО (УП) «_____» ведется в натуральных измерителях (тыс. т), а ее стоимость в виде затрат на добычу и транспортировку списывается на себестоимость продукции. На момент проведения проверки в АО (УП) «_____» решение соответствующих органов о признании данной _____ некондиционной и списании ее с баланса отсутствовало. В соответствии с п. 63 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, данная _____, как продукция, не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, относится к незавершенному производству. В связи с этим у АО (УП) «_____» отсутствовали основания для списания стоимости некондиционной _____ на себестоимость продукции в течение всего периода _____ с _____ по _____ гг. Исходя из вышеизложенного, себестоимость только за период _____ гг. была неправо-

мерно завышена на _____ млн. руб., в том числе: в г. на млн. руб., в _____ г. - млн. руб., в г. — на _____ млн. руб., в _____ г. _____ млн. руб. В результате этого за указанный период была занижена балансовая прибыль на _____ млн. руб., налог на прибыль — на _____ млн. руб. (по ставке 30 %), чистая прибыль _____ на _____ млн. руб. Также за указанный период АО (УП) « _____ » необходимо доначислить налог на имущество в размере _____ млн. руб. Кроме того, в результате вышеизложенного нарушения были существенно ущемлены финансовые интересы Российской Федерации как акционера АО (УП) « _____ » в виде недоплаты дивидендов на пакет акций компании, находящийся в федеральной собственности.

4. В результате неправомерного применения норм амортизационных отчислений по объектам основных средств, строка «Валовая прибыль» отчета о прибылях и убытках АО (УП) « _____ » за _____ г. была занижена на _____ млн. руб., что также является существенным искажением финансовой отчетности.

В ходе аудиторской проверки было установлено, что при переклассификации объектов основных средств, которую необходимо было провести в связи с введением в действие главы 25 Налогового Кодекса Российской Федерации, по основным средствам, введенным в эксплуатацию до _____, бухгалтерами структурных подразделений АО (УП) « _____ » был неправомерно уменьшен срок полезного использования, применяемый для целей бухгалтерского учета, и исчисленный по централизованно установленным нормам амортизации (по постановлению Совета Министров СССР от 22.10.90 № 1072). Было упущено из виду, что новый срок устанавливается только для целей налогового учета, а в бухгалтерском учете сроки полезного использования не изменяются. Вследствие нарушения методологического характера учета (фактически в бухгалтерском учете был введен новый срок полезного использования) допущено занижение срока полезного использования и, соответственно, завышение сумм амортизационных отчислений. Так, только по десяти выбранным объектам основных средств _____ сумма неправомерно начисленной и списанной на затраты амортизации составила _____ млн. руб. Излишнее начисление сумм амортизации и включение их в затраты на производство и реализацию продукции привело к занижению прибыли. Соответственно, размер чистой прибыли за _____ г. для распределения в виде дивидендов (в том числе и на пакет акций АО (УП) « _____ », находящийся в федеральной собственности) оказался заниженным на _____ млн. руб. (излагаются другие нарушения). Таким образом, аудиторами выявлены дополнительные доходы, подлежащие перечислению в бюджет в виде налога на прибыль и налога на имущество, а также факты занижения нераспределенной прибыли АО (УП) « _____ », которые привели к существенному сокращению размера дивидендов, приходящихся на пакет акций АО (УП) « _____ », находящийся в государственной собственности. В целом по вышеизложенным фактам нарушений бухгалтерская отчетность АО (УП) « _____ » за _____ и _____ г. была искажена следующим образом:

Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям...

п/п	Форма бухгалтерской отчетности	Строка	Сумма искажения, млн. руб.	искажения
г.				
1	Бухгалтерский баланс (ф. 1)	Основные средства (122)	- 0 000,0	00,0
		Добавочный капитал (420)	- 0 000,0	00,0
		Кредиторская задолженность (620)	+ 0000,0	00,0
		Нераспределенная прибыль прошлых лет (460) (с г.)	- 0 000,0	0,0
		Нераспределенная прибыль отчетного года (470)	- 000,0	0,0
2	Отчет о прибылях и убытках (ф. 2)	Себестоимость (020)	+ 000,0	0,0
		Налог на прибыль (150)	- 000,0	0,0
		Чистая прибыль (190)	- 000,0	0,0
г.				
1	Бухгалтерский баланс (ф. 1)	Основные средства (122)	- 000,0	0,0
		Нераспределенная прибыль прошлых лет (460) (с г.)	- 0 000,0	0,0
		Нераспределенная прибыль отчетного года (470)	- 0 000,0	0,0
2	Отчет о прибылях и убытках (ф. 2)	Себестоимость (020)	+ 000,0	0,0
		Налог на прибыль (150)	- 000,0	0,0
		Чистая прибыль (190)	- 000,0	0,0

Данные искажения отчетности повлекли за собой неверные экономические решения, принятые органами управления АО (УП) « » (Наблюдательным советом и общим собранием акционеров) и относительно размера дивидендов, выплачиваемых по итогам гг. (на долю Российской Федерации недополучено дивидендов минимум млн. руб.), а соответственно, на основании п. 3 Правила (стандарта) аудиторской деятельности № 4 «Существенность в аудите», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 23.09.2002 №696, признаются существенными. Несмотря на это, официальный аудитор АО (УП) « »

ООО « » по результатам обязательного аудита компании за и гг. выдавал безусловно положительные аудиторские заключения, признавая бухгалтерскую отчетность АО (УП) « » достоверной во всех существенных отношениях.

Таким образом, аудиторской организацией ООО «_» были нарушены Федеральный закон от 07.08.2001 №119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 23.09.2002 № 696.

Генеральный директор ЗАО «.....» Х. Х. XXXXXXXXX

**Техническое задание
на проведение аудита АО (УП, ООО)**

Москва

1. Цель аудита и анализа финансово-хозяйственной деятельности АО (УП, ООО)

Целью аудита АО (УП, ООО) «***» (далее по тексту – Предприятия) является улучшение его основных оценочных показателей, прежде всего, снижение себестоимости производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг), повышение величин всех видов прибыли, рентабельности, выявление резервов по увеличению чистой прибыли и выработка рекомендаций по размеру отчислений от чистой прибыли _____.

2. Задачи аудита финансово-хозяйственной деятельности Предприятия

Задачи аудита финансово-хозяйственной деятельности Предприятия представлены в таблице 1.

Таблица 1

№ п/п	Наименование задачи	№ п/п	Наименование подзадачи	Последовательность решения задачи
1	2	3	4	5
1	Расчет аудиторского риска и уровня ответственности			Осуществляется в соответствии с внутрифирменными стандартами и подлежит раскрытию в письменной информации аудитора.
2	Проверка выполнения рекомендаций по результатам аудита за предшествующий период		<i>Прилож. № 1 (предприятие)</i>	Проверить и подтвердить: а) факт устранения либо не устранения нарушений правил ведения бухгалтерского учета, выявленных в процессе аудиторской проверки за предшествующий период;
			<i>Прилож. № 2 (предприятие)</i>	б) факт выполнения либо невыполнения рекомендаций аудитора, выработанных в процессе аудиторской проверки за предшествующий период.
3	Аудит учредительных документов Предприятия		<i>Прилож. № 11, 13 (аудитор)</i>	а) проверить соответствие устава Предприятия действующему законодательству;

			<p><i>Прилож. № 5, 7, 8, 10, 12 (предприятие)</i></p>	<p>б) проверить наличие контракта с руководителем Предприятия и соответствие содержания контракта действующему законодательству;</p>
				<p>в) проверить наличие факта аттестации руководителя Предприятия в соответствии с действующим законодательством;</p>
				<p>г) проверить наличие факта занесения Предприятия в государственный реестр федерального имущества в соответствии с требованиями постановления Правительства Российской Федерации от 03.07.98 № 696 (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 28, ст. 3354);</p>
				<p>д) разработать рекомендации по совершенствованию учредительных документов Предприятия в целях повышения уровня защиты имущественных интересов Российской Федерации;</p>
				<p>е) разработать рекомендации по совершенствованию учета федерального имущества Предприятия в соответствии с требованиями постановления Правительства Российской Федерации от 03.07.98 № 696 (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 28, ст. 3354).</p>
4	Аудит внеоборотных активов	4.1	Аудит основных средств (01, 02 и др.)	<p>4.1.1. Аудит земельных участков. Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материалов инвентаризации земельных участков и отражения результатов инвентаризации в учете;</p>

			<i>Прилож. № 9 (предприятие)</i>	б) полноту и правильность оформления правоустанавливающих документов на земельные участки;
				в) правильность определения балансовой стоимости земельных участков;
				г) полноту и правильность начисления и перечисления в федеральный бюджет земельного налога.
				4.1.2. Аудит прочих основных средств Проверить и подтвердить:
				а) правильность оформления материалов инвентаризации основных средств и отражения результатов инвентаризации в учете;
				б) наличие и сохранность основных средств;
				в) правильность отражения в учете капитального ремонта основных средств;
				г) наличие и выполнение планов ремонта основных средств, наличие и соблюдение норм расхода материальных, трудовых и денежных ресурсов на ремонт основных средств, актов приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (ф. № ОС-3);
				д) правильность начисления амортизации;
				е) правильность определения балансовой стоимости основных средств;
				ж) правильность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств;

Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям...

				з) правильность оформления и согласования операций с основными средствами в соответствии с действующими нормативными документами;
			<i>Прилож. № 14, 15 (аудитор)</i>	и) правильность начисления и перечисления в федеральный бюджет арендной платы за использование земельных участков, федеральных зданий, помещений, сооружений, машин и оборудования.
		4.2	Выявление неэффективно используемых основных средств	Выявить и отразить в письменной информации аудитора: а) факты использования основных средств не по целевому назначению;
			<i>Прилож. № 16, 17 (аудитор)</i>	б) наличие неиспользуемых основных средств;
				в) наличие основных средств, сохранность которых не обеспечена;
			<i>Прилож. № 18 (аудитор)</i>	г) факты сдачи основных средств в аренду по заниженным ставкам арендной платы;
				д) факты необоснованной или незаконной передачи основных средств другим организациям (в безвозмездное пользование, в качестве взноса в уставный капитал и т.п.);
				е) иные факты неэффективного использования основных средств.
		4.3	Аудит доходных вложений в материальные ценности (03 и др.)	Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материалов инвентаризации и отражения результатов инвентаризации в учете;
				б) правильность отражения в учете операций по доходным вложениям в материальные ценности.

		4.4	Аудит нематериальных активов (НМА) (04, 05 и др.)	Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материалов инвентаризации НМА и отражения результатов инвентаризации в учете;
				б) правильность синтетического и аналитического учета НМА.
		4.5	Аудит незавершенного строительства (07, 08 и др.)	Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материалов инвентаризации незавершенного строительства и отражения результатов инвентаризации в учете;
			<i>Прилож. № 19 (предприятие)</i>	б) правильность определения балансовой стоимости незавершенного строительства;
				в) правильность аналитического и синтетического учета незавершенного строительства.
5	Аудит производственных запасов (10, 11, 14, 15, 16 и др.)			Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материалов инвентаризации производственных запасов и отражения результатов инвентаризации в учете;
			<i>Прилож. № 23 (аудитор)</i>	б) обоснованность цен на приобретаемые сырье и материалы;
				в) правильность определения и списания на издержки стоимости израсходованных материально-производственных запасов;
				г) проведение мероприятий по расчету предельного норматива уровня расхода материально-производственных запасов на 1 рубль объема реализации продукции (работ, услуг), а также пофакторного анализа фактических отклонений от него;

Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям...

				д) правильность синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов;
				е) соответствие используемых Обществом (Предприятием) способов оценки по отдельным группам материальных ценностей при их выбытии способам, предусмотренным учетной политикой;
				ж) правильность порядка списания отклонений фактических расходов по приобретению материальных ценностей от их учетной цены (при использовании счетов 15 и 16);
				з) правильность порядка списания торговой наценки, относящейся к проданным товарам.
6	Аудит затрат на производство (20, 21, 23, 25, 26, 28, 29 и др.)	6.1	Аудит нормативной базы, регулирующей процесс нормирования затрат на производство	Проверить и подтвердить: а) наличие и ведение системы текущих норм и нормативов затрат;
				б) ведение учета изменений текущих норм под влиянием различных факторов;
				в) наличие работы по выявлению и учету фактических показателей затрат и их отклонений от установленных нормативов
		6.2	Аудит затрат для целей бухгалтерского учета	6.2.1. Проверка и подтверждение достоверности отчетных данных о фактической себестоимости продукции (работ, услуг);
				6.2.2. Анализ выполнения плана по себестоимости продукции (работ, услуг);

				6.2.3. Аудит себестоимости продукции (работ, услуг) по статьям затрат, оговариваемым отраслевыми инструкциями по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг).
		6.3	Аудит расходов для целей налогообложения	Проверить и подтвердить:
				а) правильность исчисления материальных расходов, предусмотренных ст. 254 НК РФ;
				б) правильность исчисления расходов на оплату труда, предусмотренных ст. 255 НК РФ;
				в) правильность формирования состава амортизируемого имущества и определения его первоначальной стоимости в соответствии со ст. 256 и 257 НК РФ;
				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;
				д) правильность расчета сумм амортизации в соответствии со ст. 259 НК РФ;
				е) правильность включения в состав затрат аудируемого периода расходов на ремонт основных средств в соответствии со ст. 260 НК РФ;
				ж) правильность признания расходов на освоение природных ресурсов и соблюдение порядка их учета в соответствии со ст. 261 НК РФ;

Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям...

				з) правильность признания расходов на научно-исследовательские и (или) опытно-конструкторские разработки и соблюдение порядка их учета в соответствии со ст. 262 НК РФ;
				и) обоснованность расходов на обязательное и добровольное страхование имущества в соответствии со ст. 263 НК РФ;
				к) правильность списания на себестоимость прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст. 264 НК РФ);
				л) правильность списания прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст. 265 НК РФ);
				м) правильность формирования и использования расходов на формирование резервов по сомнительным долгам (ст. 266 НК РФ);
				н) правильность образования и использования расходов на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию (ст. 267 НК РФ);
				о) правильность определения расходов при реализации товаров и имущества (ст. 268 НК РФ);
				п) правильность отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам (ст. 269 НК РФ);
				р) правильность определения расходов, не учитываемых в целях налогообложения (ст. 270 НК РФ).

		6.4	Разработка рекомендаций по снижению себестоимости продукции (работ, услуг)	а) выявить резервы снижения себестоимости продукции (работ, услуг) и разработать мероприятия по устранению причин, вызвавших увеличение себестоимости и мобилизации скрытых резервов снижения себестоимости по материалам аудита затрат для целей финансового учета;
				б) выявить резервы снижения себестоимости продукции (работ, услуг) и разработать мероприятия по устранению причин, вызвавших увеличение себестоимости и мобилизации скрытых резервов снижения себестоимости по материалам аудита затрат для целей финансового учета.
		6.5	Аудит расходов будущих периодов	
7	Аудит готовой продукции и товаров (40, 41, 42, 43, 44, 45, 46 и др.)	7.1	Аудит готовой продукции	
		7.2	Аудит расходов на продажу	
		7.3	Аудит товаров отгруженных	
		7.4	Аудит товаров	
8	Аудит денежных средств (50, 51, 52, 55, 57, 58, 59 и др.)	8.1	Аудит кассовых операций	
		8.2	Аудит операций по расчетным счетам	
		8.3	Аудит операций по валютным счетам	

Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям...

		8.4	Аудит операций по специальным счетам	
		8.5	Аудит денежных средств в пути	
		8.6	Аудит финансовых вложений	а) проверить и подтвердить правильность оформления материалов инвентаризации финансовых вложений и отражения результатов инвентаризации в учете;
			Прилож. № 20, 21 (аудитор)	б) проверить и подтвердить обоснованность, правильность оформления и согласования операций с финансовыми вложениями в соответствии с действующим законодательством;
				в) изучить состав финансовых вложений по данным первичных документов и учетных регистров;
				г) оценить систему внутреннего контроля и бухгалтерского учета финансовых вложений;
				д) определить рентабельность финансовых вложений;
				е) проверить правильность отражения в учете операций с финансовыми вложениями;
				ж) подтвердить достоверность начисления, поступления и отражения в учете доходов по операциям с финансовыми вложениями.
		8.7	Аудит резервов под обесценение вложений в ценные бумаги	

9	Аудит расчетов	9.1	Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами (60, 62, 76 и др.)	а) проверить и подтвердить полноту и правильность проведенных инвентаризаций расчетов с дебиторами и кредиторами и отражения их результатов в учете;
				б) проверить и подтвердить правильность оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей и получению услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности;
			<i>Прилож. № 23, 24 (аудитор)</i>	в) проверить наличие и отразить в письменной информации аудитора факты приобретения сырья и материалов по завышенным ценам и реализации продукции по заниженным ценам
				г) подтвердить своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности;
				д) оценить правильность оформления и отражения в учете предъявленных претензий;
				е) проверить правильность оформления первичных документов по поставке товаров и оказанию услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности;

Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям...

				ж) подтвердить своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности;
				з) проверить правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций, осуществляемых в рамках договора простого товарищества;
				и) проверить правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов с дочерними (зависимыми) обществами.
		9.2	Аудит резервов по сомнительным долгам (63 и др.)	
		9.3	Аудит расчетов по кредитам и займам (66, 67 и др.)	а) проверить правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций по получению и возврату кредитов банка;
				б) подтвердить целевое использование кредитов банка;
				в) проверить обоснованность установления и правильность расчета сумм платежей за пользование кредитами банков и их списание за счет соответствующих источников;
				г) проверить правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета займов, полученных у других организаций и физических лиц.
		9.4	Аудит расчетов с бюджетом (68 и др.)	Проверить: а) правильность определения налогооблагаемой базы по отдельным, наиболее важным налогам;

				б) правильность применения налоговых ставок;
				в) правомерность применения льгот при расчете и уплате налогов;
				г) правильность начисления, полноту и своевременность перечисления налоговых платежей, правильность составления налоговой отчетности.
		9.5	Аудит расчетов по оплате труда и единому социальному налогу (69, 70, 73 и др.)	
		9.6	Аудит расчетов с подотчетными лицами (71 и др.)	
		9.7	Аудит расчетов с учредителями (75 и др.)	
		9.8	Аудит расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба (73, 94 и др.)	а) проверить своевременность предъявления претензий вследствие нарушения договорных обязательств, за пропажу и недостачу груза в пути и т.д.;
				б) выяснить современность принятых мер по возмещению нанесенного ущерба, проверить обоснованность претензий;
				в) подтвердить законность списания претензионных сумм на издержки производства и финансовые результаты;
				г) проверить расчеты по недостачам, растратам и хищениям;
				д) установить, соблюдались ли сроки и порядок рассмотрения случаев недостач, потерь и растрат;

Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям...

				е) проверить правильность оформления материалов о претензиях по недостаткам, потерям и хищениям;
				ж) изучить причины, вызвавшие недостатки, растраты и хищения;
				з) проверить, по всем ли дебиторам (должникам) имеются обязательства о погашении задолженности или исполнительные листы, систематически ли поступают суммы в погашение задолженности, какие меры принимаются к должникам, от которых прекратились поступления денег и т.п.
		9.9	Аудит внутрихозяйственных расчетов (79 и др.)	а) проверить законность и правильность расчетов по выделенному имуществу;
				б) проверить правильность расчетов по текущим операциям;
				в) проверить законность и правильность расчетов по договору доверительного управления имуществом.
		9.10	Аудит расчетов по совместной деятельности (76 и др.)	
10	Аудит капитала	10.1	Аудит уставного капитала (80 и др.)	
		10.2	Аудит резервного капитала (82 и др.)	
		10.3	Аудит добавочного капитала (83 и др.)	

		10.4	Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (84 и др.)	
		10.5	Аудит целевого финансирования (86 и др.)	
11	Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли (90, 91, 96, 97, 98, 99 и др.)		Прилож. № 25, 26, 27 (аудитор)	а) установить правильность определения и отражения в учете прибыли (убытков) от продаж товаров, продукции, работ, услуг;
				б) проверить и подтвердить обоснованность цен на реализуемую продукцию и имущество;
				в) проанализировать правильность учета операционных, внереализационных и чрезвычайных доходов и расходов;
				г) оценить правильность и обоснованность распределения чистой прибыли.
12	Аудит забалансовых счетов	12.1	Аудит счета 001 «Арендованные основные средства»	
		12.2	Аудит счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»	
		12.3	Аудит счета 003 «Материалы, принятые в переработку»	

Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям...

		12.4	Аудит счета 005 «Оборудование, принятое для монтажа»	
		12.5	Аудит счета 007 «Списание в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов»	
		12.6	Аудит счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»	
		12.7	Аудит счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»	
		12.8	Аудит счета 010 «Износ основных средств»	
		12.9	Аудит счета 011 «Основные средства, сданные в аренду»	
13	Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства			а) проверить состав и содержание форм бухгалтерской отчетности, увязку ее показателей;
				б) выразить мнение о достоверности показателей отчетности во всех существенных отношениях;

Методика проведения инициативного аудита...

				в) проверить правильность оценки статей отчетности;
				г) предложить внести (при необходимости) изменения в отчетность на основе оценки количественного влияния на ее показатели существенных отклонений, выявленных в процессе аудита;
				д) проверить правильность формирования сводной (консолидированной) отчетности.
14	Оценка работы аудитора, осуществлявшего аудиторскую проверку за предшествующий аудиту период (проводится в случае если аудит проводился другим аудитором)		<i>Прилож. № 29 (аудитор)</i>	На основе сопоставления выявленных нарушений, их существенности, а также правильности и эффективности выработанных по результатам аудита за предшествующий период рекомендаций дать краткую характеристику работы предыдущего аудитора.
Сводные приложения				
Заполняет аудитор:				
Приложение 3, 4, 22				
Заполняет предприятие:				
Приложение 6, 28				

Оформление результатов аудита

Оформление основного отчета по результатам аудита Предприятия

Результаты проведенного аудита представляются Исполнителем Заказчику в виде отчета, содержащего информацию о решении каждой из задач раздела 2 настоящего Технического задания с обоснованными выводами и предложениями по каждой задаче.

Отчет представляется Исполнителем Заказчику в двух экземплярах: на бумажном и электронном носителях в адрес _____

Примечания:

1. На электронном носителе в -----передается письменная информация, разработанная самим аудитором (текстовая часть без копий требуемых в соответствии с настоящим Техническим заданием документов), а также бухгалтерский баланс (ф. № 1) и отчет о прибылях и убытках (ф. № 2) Предприятия за аудируемый период. При этом бухгалтерский баланс (ф. № 1) и отчет о прибылях и убытках (ф. № 2) заполняются в программе «Электронное приложение к аудиторскому отчету», размещенной на официальном сайте Минимущества России в сети Интернет, и сохраняются в виде одного файла в формате: Краткое наименование Предприятия_аудируемый год_краткое наименование аудиторской организации . fct.

2. В аудиторском отчете, содержащем сведения, относимые к государственной тайне, следует отделять секретные листы от несекретных и брошюровать их отдельно. При этом отчет в обязательном порядке должен содержать опись прилагаемых документов с указанием грифа секретности каждого документа и количества листов.

К отчету в обязательном порядке должны быть приложены следующие приложения:

Приложение 1

Ведомость контроля исправления нарушений, выявленных в процессе аудиторской проверки за предшествующий период

№ п/п	Содержание нарушения	Сумма, тыс. руб.	Исправительная запись	Сведения об устранении нарушения (да / нет)	Причина не устранения нарушения
1	2	3	4	5	6

Приложение 2

**Ведомость контроля выполнения рекомендаций,
выработанных в процессе аудиторской проверки
за предшествующий период**

№ п/п	Содержание рекомендации	Планируемый эффект от выполнения рекомендации	Сведения о выполнении рекомендации (да / нет)	Полученный эффект от выполнения рекомендации	Причина не выполнения рекомендации
1	2	3	4	5	6

Приложение 3

Сводная ведомость исправления выявленных нарушений

№ п/п	Вид нарушения	Причина нарушения	Сумма, тыс. руб.	Исправительная запись	Рекомендация по недопущению нарушений впредь
1	2	3	4	5	6

Приложение 4

Свод рекомендаций, разработанных по результатам аудита

№ п/п	Содержание рекомендации	Затраты на осуществление рекомендуемых мероприятий, тыс. руб.	Ожидаемый результат от выполнения рекомендации	Расчетный экономический эффект от выполнения рекомендации (тыс. руб.)	
				Прямой	Косвенный
1	2	3	4	5	6

Примечание: последней строкой таблицы выводится общая сумма прямого и косвенного эффекта.

Общая информация о Предприятии

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
1	Полное наименование	
2	Сокращенное наименование	
3	Основные виды деятельности	
4	Юридический адрес	
5	Фактический адрес	
6	Регистрационный номер	
7	Дата регистрации	
8	Уставный капитал	
9	Свидетельство о внесении в реестр государственного имущества: - реестровый номер - дата присвоения реестрового номера	
10	Включено в государственный реестр Российской Федерации предприятий-монополистов	
11	Адрес налоговой инспекции, контролирующей	
12	Код ИНН	
13	Идентификационный код ОКПО	
14	Код территории по СОАТО	
15	Код группировки по СООГУ	
16	Код собственности (ОКСФ)	
17	Код организационно-правовой формы	
18	Код отрасли по ОКОНХ	
19	Дата последней аттестации руководителя Предприятия	
20	Наименование федерального органа исполнительной власти, проводившего аттестацию руководителя Предприятия	
21	Размер части чистой прибыли Предприятия, начисленной и перечисленной в федеральный бюджет по итогам предшествующего аудируемому года, тыс. руб.	
22	Размер части чистой прибыли Предприятия, планируемой к перечислению в федеральный бюджет по итогам аудируемого года, тыс. руб.	
25	Величина чистых активов Предприятия	

Приложение 6

Полный состав годовой бухгалтерской отчетности
Предприятия за аудируемый и предшествующий аудиту
год

Приложение 7

Копия решения аттестационной комиссии
по результатам последней аттестации руководителя
Предприятия

Приложение 8

Копия свидетельства о внесении в реестр федерального
имущества

Приложение 9

Копия Перечня объектов недвижимости

Приложение 10

Карта учета федерального имущества, имеющегося
у юридического лица

Приложение 11

Ведомость учета наличия планов производственно-хозяйственной и финансовой деятельности

№ п/п	Наименование плана	Отметка о составлении (да/ нет)	Оценка каче- ства состав- ления плана (высокое, среднее, низ- кое)
1	2	3	4
1	План производства и реализации про- дукции		
2	План технического развития и организа- ции производства		
3	План повышения экономической эффек- тивности производства		
4	План о нормам и нормативам		
5	План долгосрочных, краткосрочных ин- вестиций и капитального строительства		
6	План материально-технического обеспе- чения		
7	План по труду и кадрам		
8	План по себестоимости, прибыли и рен- табельности		
9	План по фондам накопления и потребле- ния		
10	План социального развития коллектива		
11	План охраны природы и рационального использования природных ресурсов		
12	Финансовый план (бюджет доходов и расходов)		

Приложение 12

**Копия Программы деятельности АО (УП, ООО)
на аудируемый период и следующий за аудируемым
период**

**Ведомость учета полноты содержания учетной
политики предприятия**

№ п/п	Наименование раздела (подраздела) учетной политики	Отметка о наличии раздела (подраздела), да/ нет	Оценка качества содержания раздела (подраздела)
1	2	3	4
1	Учетная политика для целей финансового учета		
1.1	Рабочий план счетов бухгалтерского учета		
1.2	Формы первичных учетных документов, по которым не предусмотрены типовые формы		
1.3	Формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности		
1.4	Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств		
1.5	Методы оценки активов и обязательств		
1.6	Правила оценки статей бухгалтерской отчетности		
1.7	Правила документооборота и технология обработки учетной информации		
1.8	Порядок контроля за хозяйственными операциями		
1.9	Другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета		
2	Учетная политика для целей налогового учета		
2.1	Порядок формирования сумм доходов и расходов		
2.2	Порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде		
2.3	Порядок определения суммы остатка расходов (убытков), подлежащей отнесению на расходы в следующих налоговых периодах		
2.4	Порядок формирования резервов		
2.5	Порядок ведения учета состояния расчетов с бюджетом по суммам налогов		
2.6	Другие решения, необходимые для организации налогового учета		

Приложение 14

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. 6), тыс. руб.	Причина отклонения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Последней строкой вывести итоговую сумму по Предприятию.

Приложение 15

Ведомость текущего учета договоров аренды -----

№ п/п	Наименование имущества, местоположение, назначение, краткая характеристика	Характеристика договора аренды (номер и дата, кем подписан)	Срок действия договора	Балансовая стоимость арендуемого имущества, тыс. руб.	Размер площади, сдаваемой в аренду, кв. м	Средняя ставка арендной платы за 1 кв. м в год по договорам, долл. США	Сумма арендной платы в год по договорам (гр. 6 * гр. 7), тыс. долл. США	Рыночная ставка арендной платы за 1 кв. м в год по помещениям аналогичного класса*, долл. США	Сумма арендной платы в год по рыночным ставкам (гр. 6 * гр. 9), тыс. долл. США	Отклонение (гр. 8 – гр. 10), тыс. долл. США (+, -)	Причина отрицательного отклонения	Рекомендации аудитора по повышению эффективности использования недвижимости
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

* данные берутся из открытых источников (журналы «Эксперт», «Деньги» и т.п., интернет-сайты недвижимости и др.) с указанием источника информации

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)	Рекомендации по дальнейшему использованию
1	2	3	4	5

Приложение 17

Ведомость текущего учета неиспользуемого оборудования

№ п/п	Наименование оборудования, местоположение, назначение, краткая характеристика	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Состояние (коэффициент износа)	Рекомендации по дальнейшему использованию
1	2	3	4	5

Приложение 18

Ведомость текущего учета неэффективно используемого ----- имущества

№ п/п	Наименование имущества, местоположение, назначение, краткая характеристика	Состояние (причины и виновные в неэффективном использовании)	Упущенная экономическая выгода -----, тыс. руб. в год	Рекомендации по дальнейшему использованию
1	2	3	4	5

Приложение 19

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 аудируемого года, тыс. руб.	Остаток сметной стоимости на конец аудируемого года, тыс. руб.	Дата начала строительства
1	2	3	4	5	6	7	8

Приложение 20

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

Приложение 21

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

**Предложения аудитора по внесению изменений
и дополнений в Программу деятельности Предприятия**

№ п/п	Наименование мероприятия, источник финансирования	Затраты, тыс. руб.	Исполнитель	Срок исполнения	Экономический эффект воздействия мероприятия на финансовый результат, тыс. руб.	
					Прямой	Косвенный
1	2	3	4	5	6	7

Приложение 23

Ведомость учета поставщиков сырья и материалов, поставляющих сырье и материалы для Предприятия по завышенным ценам

№ п/п	1						
	2						
Наименование поставщика, сведения о его аффилированности (зависимости) с Предприятием	3						
Ед. изм.	4						
Средняя цена за единицу по договорам с поставщиками, руб.	5						
Средняя рыночная цена за единицу аналогичного вида сырья и материалов*, руб.	6						
Количество сырья и материалов, приобретенных у данного поставщика в аудируемом периоде	7						
Сумма затрат на сырье и материалы данного вида по данному поставщику (гр.5 * гр.7), тыс. руб.	8						
Сумма перерасхода на приобретение сырья и материалов (гр.8 – гр.6 * гр.7), тыс. руб.	9						

* данные берутся из открытых источников с указанием источника информации

Приложение 24

Ведомость учета покупателей, приобретающих продукцию Предприятия по заниженным ценам

№ п/п	1	2	3	4	5	6	7	8	9
		Наименование продукции	Наименование покупателя, сведения о его аффилированности (зависимости) с Обществом (Предприятием)	Ед. изм.	Средняя цена за единицу по договорам с покупателем, руб.	Средняя рыночная цена за единицу аналогичной продукции*, руб.	Количество продукции, поставленной данному покупателю в аудируемом периоде	Выручка, полученная от данного покупателя за данный вид продукции (гр.5 * гр.7), тыс. руб.	Сумма недополученной выручки (гр.8 – гр.6 * гр.7), тыс. руб.

* данные берутся из открытых источников с указанием источника информации

Приложение 25

Сведения о доходах и расходах Предприятия
за аудлируемый период на основе финансового учета

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование статей	По дан-ным бух-галтерии	По дан-ным ау-дитора	Отклонение, гр. 4-гр. 5
1	2	3	4	5
1	ДОХОДЫ			
1.1	Остаток нераспределенной при-были прошлых лет			
1.2	Выручка от реализации продук-ции (работ, услуг)			
1.3	Операционные доходы			
1.4	Внереализационные доходы			
1.5	Чрезвычайные доходы			
1.6	Фонды и накопления			
1.7	Прочие доходы			
X	Итого по разделу 1			
2	РАСХОДЫ			
2.1	Остаток непокрытого убытка про-шлых лет			
2.2	Себестоимость продукции (работ, услуг), всего			
2.3	Коммерческие расходы			
2.4	Управленческие расходы			
2.5	Операционные расходы			
2.6	Внереализационные расходы			
2.7	Налог на прибыль			
2.8	Чрезвычайные расходы			
2.9	Отчисления от чистой прибыли в федеральный бюджет *			
2.10	Прочие расходы, всего			
X	Итого по разделу 2			
X	ДЕФИЦИТ (-), ПРОФИЦИТ (+)			

* при заполнении данного раздела по графе «По данным аудитора» следует указать размер отчислений от чистой прибыли, обоснованный и рекомендованный аудиторами по результатам аудита.

Расшифровка использования чистой прибыли Предприятия

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	По данным бухгалтерии, тыс. руб.	По данным аудита	Отклонение
1	2	3	4	5
1	Нераспределенная прибыль прошлых лет			
2	Чистая прибыль отчетного периода			
3	Фонд развития производства			
4	Фонд социально-культурных мероприятий и жилищного строительства			
5	Фонд материального поощрения			
6	Прочие фонды, всего			
	в том числе:			
	а)			
	б) и т.д.			
7	Отчисления от чистой прибыли в федеральный бюджет			
8	Прочие отвлеченные средства, всего			
X	Неэффективный расход чистой прибыли	X		X
X	Нераспределенная чистая прибыль			

Приложение 27

Сведения о доходах и расходах Предприятия
за аудитуемый период на основе налогового учета

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование статей	По дан-ным бух-галтерии	По дан-ным ау-дитора	Отклоне-ние, гр. 4-гр. 5
1	2	3	4	5
1	ДОХОДЫ			
1.1	Доходы от реализации			
1.2	Внереализационные доходы			
1.3	Доходы, не учитываемые при определении налогооблагаемой базы			
X	Итого по разделу 1			
2	РАСХОДЫ			
2.1	Материальные расходы			
2.2	Расходы на оплату труда			
2.3	Амортизация			
2.4	Расходы на ремонт основных средств			
2.5	Расходы на освоение природных ресурсов			
2.6	Расходы на НИОКР			
2.7	Расходы на обязательное и добровольное страхование			
2.8	Прочие расходы, связанные с производством и реализацией			
2.9	Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам			
2.10	Расходы на формирование резервов по гарантийному ремонту и обслуживанию			
2.11	Уменьшение доходов на стоимость реализованных товаров (в соотв. со ст. 268 НК РФ)			
2.12	Проценты по долговым обязательствам			
2.13	Расходы, не учитываемые в целях налогообложения			
X	Итого по разделу 2			
X	ДЕФИЦИТ (+), ПРОФИЦИТ (-)			

Финансовый план (прогноз) доходов, расходов и рекомендации по использованию чистой прибыли Предприятия на ____ и ____ гг. по форме, указанной в прил. 25 и 27

Информация об официальном аудиторе АО(УП, ООО) (проводившем аудит по договорам с АО (УП, ООО) за ____, ____ и ____ гг. (отдельно)

№ п/п	Показатель	Значение показателя
1	2	3
1	Полное наименование официального аудитора, его юридический и фактический адреса, номер телефонов, факсов, электронной почты	
2	Сокращенное наименование официального аудитора	
3	Номер, дата выдачи и срок действия лицензии на осуществление аудиторской деятельности в соответствующей области, выданной в установленном порядке Минфином России, ЦАЛАК Минфина России, ЦАЛАК Федеральной службы России по надзору за страховой деятельностью либо ЦАЛАК Центрального банка Российской Федерации	

3.2. Оформление Акта аудиторской проверки по результатам аудита Предприятия

Вместе с основным отчетом Заказчик по результатам выполнения работ передает Исполнителю отдельно сброшюрованные:

1. Акт аудиторской проверки по результатам аудита Предприятия, оформленный в соответствии с образцом, доведенным до аудиторских организаций письмом ----- от _____ № _____.

2. Приложения 3, 4, 15, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28 из основного отчета по результатам аудита Предприятия, состав которых определен разделом 3.1. настоящего Технического задания.

Руководитель Управления
финансового контроля и аудита

Раздел	Приложение
<p>Раздел 2 «Проверка выполнения рекомендаций по результатам аудита за предшествующий период»</p>	<p>Заполняет предприятие:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Приложение 1 «Ведомость контроля исправления нарушений, выявленных в процессе аудиторской проверки за предшествующий период» – Приложение 2 «Ведомость контроля выполнения рекомендаций, выработанных в процессе аудиторской проверки за предшествующий период»
<p>Раздел 3 «Аудит учредительных документов Предприятия»</p>	<p>Заполняет аудитор:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Приложение 11 «Ведомость учета наличия планов производственно-хозяйственной и финансовой деятельности» – Приложение 13 «Ведомость учета полноты содержания учетной политики Предприятия» <p>Заполняет предприятие:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Приложение 5 «Общая информация о Предприятии» – Приложение 7 «Копия решения аттестационной комиссии по результатам последней аттестации руководителя Предприятия» – Приложение 8 «Копия свидетельства о внесении в реестр федерального имущества» – Приложение 10 «Карта учета федерального имущества, имеющегося у юридического лица» – Приложение 12 «Копия Программы деятельности федерального государственного унитарного предприятия на аудируемый период и следующий за аудируемым период»

<p>Раздел 4.1 «Аудит основных средств»</p>	<p>Заполняет аудитор: – Приложение 14 «Ведомость текущего контроля полноты начисления и перечисления в федеральный бюджет арендной платы за пользование земельными участками» – Приложение 15 «Ведомость текущего учета договоров аренды федерального имущества»</p> <p>Заполняет предприятие: – Приложение 9 «Копия Перечня объектов недвижимости»</p>
<p>Раздел 4.2 «Выявление неэффективно используемых основных средств»</p>	<p>Заполняет аудитор: – Приложение 16 «Ведомость текущего учета неиспользуемых нежилых зданий и сооружений» – Приложение 17 «Ведомость текущего учета неиспользуемого оборудования» – Приложение 18 «Ведомость текущего учета неэффективно используемого федерального имущества»</p>
<p>Раздел 4.5 «Аудит незавершенного строительства»</p>	<p>Заполняет предприятие: – Приложение 19 «Ведомость учета объектов незавершенного строительства»</p>
<p>Раздел 5 «Аудит производственных запасов»</p>	<p>Заполняет аудитор: – Приложение 23 «Ведомость учета поставщиков сырья и материалов, поставляющих сырье и материалы для Предприятия по завышенным ценам»</p>
<p>Раздел 8.6 «Аудит финансовых вложений»</p>	<p>Заполняет аудитор: – Приложение 20 «Расшифровка долгосрочных финансовых вложений» – Приложение 21 «Расшифровка прочих финансовых вложений»</p>
<p>Раздел 9.1 «Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами»</p>	<p>Заполняет аудитор: – Приложение 23 «Ведомость учета поставщиков сырья и материалов, поставляющих сырье и материалы для Предприятия по завышенным ценам» – Приложение 24 «Ведомость учета покупателей, приобретающих продукцию Предприятия по заниженным ценам»</p>
<p>Раздел 11 «Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли»</p>	<p>Заполняет аудитор: – Приложение 25 «Сведения о доходах и расходах Предприятия за аудируемый период на основе финансового учета» – Приложение 26 «Расшифровка использования чистой прибыли Предприятия» – Приложение 27 «Сведения о доходах и расходах Предприятия за аудируемый период на основе налогового учета»</p>

<p>Раздел 14 «Оценка работы аудитора, осуществлявшего аудиторскую проверку за предшествующий аудиту период (проводится в случае если аудит проводился другим аудитором)»</p>	<p>Заполняет аудитор:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Приложение 29 «Информация об официальном аудиторе АО (УП, ООО) (проводившем аудит по договорам с АО (УП, ООО) за ____, ____ и ____ гг. (отдельно)» <p><i>Сводные приложения</i></p> <p>Заполняет аудитор:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Приложение 3 «Сводная ведомость исправления выявленных нарушений» – Приложение 4 «Свод рекомендаций, разработанных по результатам аудита» – Приложение 22 «Предложения аудитора по внесению изменений и дополнений в Программу деятельности Предприятия» Заполняет предприятие: – Приложение 6 «Полный состав годовой бухгалтерской отчетности Предприятия за аудируемый и предшествующий аудиту год» – Приложение 28 «Финансовый план (прогноз) доходов, расходов и рекомендации по использованию чистой прибыли Предприятия на ____ и ____ гг. по форме, указанной в прил. 25 и 27»
---	---

3. Документы по этапу организации и планирования проведения обязательного и инициативного аудита

РД-КЗ КАРТА-ЗАКАЗ № _____

г. Москва

Открыта _____ 200__ г.

Наименование Заказчика _____

Договор № _____ от _____ 200__ г.

Предмет договора _____

за период _____

Срок действия договора с _____ 200__ г. по _____ 200__ г.

Состав рабочей группы

Руководитель проверки _____

Аудитор _____

Помощник аудитора _____

Ассистент аудитора _____

Юрисконсульт _____

Эксперт-аналитик _____

Фактическое начало работ _____ 200__ г.

Плановая продолжительность работ _____ часов

План аудиторской проверки согласован с Заказчиком _____ 200__ г.

_____/_____/_____
(Ф.И.О., должность представителя)

Описание и последовательность работ:

Генеральный директор _____ Главный аудитор _____

Краткая информация о Заказчике

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
	Полное наименование Предприятия	
	Сокращенное наименование Предприятия	
	Юридический адрес	
	Фактический адрес	
	Номер свидетельства о государственной регистрации	
	Дата выдачи свидетельства о государственной регистрации	

№ п/п	Наименование пункта	Плановая дата	Фактическая дата	Причина расхождения
1.	Получение аванса			
2.	Выход на объект			
3.	Возвращение в офис			
4.	Передача отчета Заказчику			
5.	Подписание акта приёмки-сдачи выполненных работ			
6.	Получение оплаты по договору			
7.	Передача готовых приложений			
8.	Сдача отчета в Минимущество			

План проверки (утвержден « » _____ 200__г.)

Запрос информации, документов (для заполнения «Предварительной анкеты клиента»)

Дата сдачи приложений к отчету в эл. виде. 1-23 200__г.

№ п/п	Ф. И. О.	Справки о допуске		Предписание выполнение задания		Командиро- вочные удо- стоверения	
		№	дата	№	дата	№	дата
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							

Канцтовары

№ п/п	Наименование	Количество

Оргтехника

№ п/п	Наименование	Количество
1.	Калькулятор	

Пакет рабочих документов (на электронных и бумажных носителях) -----

Руководитель аудиторской проверки ----- /-----/
(-----) (подпись) (Ф.И.О.)

“--“-----200 – г.

Ответственный исполнитель ----- /-----/
(-----) (подпись)

“--“-----200-г.

Ответственный за контроль качества аудита ----- .
(-----) (подпись)

“--“-----200-г.

РД-ПАК ПРЕДВАРИТЕЛЬНАЯ АНКЕТА КЛИЕНТА

Г. _____

“ _____ ” _____ г.

1. Наименование предприятия, подлежащего аудиторской экспертизе, (далее – предприятие) _____

Сколько лет функционирует _____

Дата регистрации _____

Даты перерегистрации _____

ФИО руководителя _____

Контактный телефон _____

ФИО гл. бухгалтера _____

Контактный телефон _____

2. Причины проведения аудиторской проверки:

2.1. Обязательный аудит

2.2. Инициативный аудит

2.1. Обязательная аудиторская проверка проводится в связи с _____

2.2. Инициативный аудит проводится по решению (наименование или имя учредителя экономического субъекта) _____

3. Структура предприятия, в т.ч. обособленные структурные подразделения и филиалы, дочерние и зависимые предприятия, их местонахождение: _____

4. Производилась на предприятии реорганизация? Да Нет

Причины реорганизации _____

5. Аудиторские организации, ранее осуществлявшие аудиторские проверки на предприятии: _____

6. Виды деятельности, осуществляемые Предприятием за проверяемый период:

6.1. Наличие операций с векселями: _____

7. Виды деятельности Предприятия, подлежащие обязательному лицензированию:

8. Общая численность работников на Предприятии: _____

В том числе в бухгалтерии: _____

в финансово-экономических службах _____

9. Есть ли на Предприятии юрист? _____

10. Стаж работы действующего главного бухгалтера: _____, в том числе на Предприятии _____

11. Система учета: _____

(журнал-главная, мемориально-ордерная, журнально-ордерная, автоматизированная)

12. Применяется ли автоматизация бухгалтерского учета? Да Нет

Название используемой программы: _____

Срок использования данной программы: _____

13. Количество материально-ответственных лиц на Предприятии: _____

14. Какова система внутреннего контроля на Предприятии: _____

Наличие службы или лица, ответственное за внутренний контроль: _____

15. Средняя заработная плата на Предприятии: _____

В том числе главного бухгалтера _____

Ревизора (внутреннего аудитора) _____

Юриста _____

16. Имеет ли Предприятие валютный счет: _____

16.1. Имели ли место экспортно-импортные операции: _____

17. Примерное количество основных контрагентов (клиентов, заказчиков ...) за год _____ за квартал _____ за месяц _____

18. Примерное количество коммерческих и иных финансово-хозяйственных операций за год _____ за квартал _____ за месяц _____ за день _____

19. Есть ли необходимость (или желание) в сплошной аудиторской проверке Предприятия: Да Нет

20. Проводились ли на Предприятии проверки со стороны каких-либо органов и организаций? _____

Даты проведения и наименования органов: _____

21. Имелись ли убытки от деятельности Предприятия: Да Нет

За какой период и причины: _____

22. Выручка от реализации товаров, продукции:

за предыдущий _____ год _____ тыс. руб.

за текущий _____ год _____ тыс. руб.

Выручка от реализации работ, услуг:

за предыдущий _____ год _____ тыс. руб.

за текущий _____ год _____ тыс. руб.

23. Размер прибыли:

за предыдущий _____ год _____ тыс. руб.

за текущий _____ год _____ тыс. руб.

24. Каков прирост собственных средств (за последние два-три года)? _____

25. За последний _____ год наблюдалась тенденция к росту или уменьшению

а) дебиторской задолженности? Рост Падение

Основные дебиторы: _____

б) кредиторской задолженности? Рост Падение

Основные кредиторы: _____

26. Были ли на Предприятии форс-мажорные обстоятельства, т.е. обстоятельства непреодолимой силы? Когда и какие? _____

27. Были ли на Предприятии чрезвычайные обстоятельства (пожар, ограбление, разделение собственности, ...)? Когда и какие? _____

28. Наличие материалов по судебным и арбитражным искам _____

29. Прочие сведения: _____

Ф.И.О. и подпись лица, заполнившего анкету _____
(_____)

* Для федеральных государственных унитарных предприятий см. дополнение к «Предварительной анкете клиента»

Дополнение к «Предварительной анкете клиента»

1. Знакомство с учредительными документами предприятия:

1.1. Наименование АО, его учредитель, орган государственного управления имуществом _____

1.2. Уставный фонд, его величина, подтверждение его оплаты _____

1.3. Статус имущества, переданного предприятию при его учреждении (в уставный фонд, в аренду) _____

1.4. Ограничение правоспособности предприятия в части цели использования имуществом _____

1.5. Ревизионная комиссия _____

1.6. Создание фондов _____

1.7. Распределение прибыли _____

2. Знакомство с учетом недвижимого имущества в хозяйственном ведении предприятия:

2.1. Поступление имущества _____

2.2. Выбытие имущества _____

2.3. Обременение движимого и недвижимого имущества (сдача в аренду, сдача в безвозмездное пользование, в залог и другие) _____

2.4. Учетная политика _____

3. Знакомство с хозяйственной деятельностью АО:

3.1. Виды деятельности _____

3.2. Экономическая характеристика деятельности _____

3.3. Финансовые показатели деятельности (имеются ли плановые показатели) _____

3.4. Наличие госзаказа _____

3.5. Наличие признаков банкротства (объем судебных исков, наличие претензий контролирующих органов, наличие реструктурированной задолженности по налогам) _____

3.6. Внешнеэкономические связи за период _____

3.7. Кредитование (ставки процента, сроки и условия возврата) _____

3.8. Дивиденды (абсолютный размер и доля в прибыли) _____

Наименование предприятия _____
Аудиторская проверка по Договору № _____ от _____ 200__ г.
Распоряжение (приказ) Директора № _____ от _____ 200__ г.
РД-3

ЗАПРОС

г. Москва «___» _____ 200__ г.

Уважаемый (ая) _____
Просим Вас предоставить:

1. Письменное (устное) разъяснение по следующим вопросам:

2. Следующие материалы, необходимые для аудиторской проверки:

С уважением
Руководитель проверки _____

РД-РОДАИ

РАСПОРЯЖЕНИЕ

(об организации доступа аудиторов к информации)

« ____ » _____ 200__ г. г. _____

Согласно договору № ____/____ от « ____ » _____ 200__ г., специалисты ЗАО «Оценка» приступают к проведению аудиторской проверки в нашей организации.

Предписывается всем сотрудникам, которых это будет касаться, предоставлять всю документацию и необходимую информацию для выполнения аудиторской проверки, а также давать по запросу аудиторов разъяснения и объяснения в устной и письменной формах.

Ответственным за выполнение данного распоряжения назначен _____ (должность) _____ (Ф.И.О.)

Руководитель _____ (Ф.И.О.)

Клиент _____ Лист _____

Проверяемый период _____

РД-ОПА

УТВЕРЖДАЮ
Генеральный директор
ЗАО « Оценка »

« ____ » _____ 200_ г.

Общий план аудита

Количество человеко-часов				
Руководитель аудиторской группы				
Состав аудиторской группы				
Планируемый аудиторский риск				
Планируемый уровень существенности				
№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель	Примечания
1	2	3	4	5
1	Планирование аудита			
1.1	Анализ программы аудита за прошлый год			
1.2	Планирование риска			
1.3	Расчет уровня существенности			
1.4	Определение уровня существенности для счетов			
1.5	Построение выборок			
2	Проведение аудита			
2.1	Аудит учредительных документов Предприятия			
2.2	Аудит внеоборотных активов			

Методика проведения инициативного аудита...

Клиент _____ Лист _____

Проверяемый период _____

№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель	Примечания
1	2	3	4	5
2.2.1	Аудит основных средств (01, 02 и др.)			
2.2.2	Аудит доходных вложений в материальные ценности (03 и др.)			
2.2.3	Аудит нематериальных активов (НМА) (04, 05 и др.)			
2.2.4	Аудит незавершенного строительства (07, 08 и др.)			
2.3	Аудит производственных запасов (10, 11, 14, 15, 16 и др.)			
2.4	Аудит затрат на производство (20, 21, 23, 25, 26, 28, 29 и др.)			
2.4.1	Аудит затрат для целей бухгалтерского учета			
2.4.2	Аудит расходов для целей налогообложения			
2.4.2а	правильность исчисления материальных расходов, предусмотренных ст. 254 НК РФ;			
2.4.2б	правильность исчисления расходов на оплату труда, предусмотренных ст. 255 НК РФ			
2.4.2в	правильность формирования состава амортизируемого имущества и определения его первоначальной стоимости в соответствии со ст. 256 и 257 НК РФ			

Клиент _____ Лист _____

Проверяемый период _____

№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель	Примечания
1	2	3	4	5
2.4.2г	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;			
2.4.2д	правильность расчета сумм амортизации в соответствии со ст. 259 НК РФ			
2.4.2е	правильность включения в состав затрат аудируемого периода расходов на ремонт основных средств в соответствии со ст. 260 НК РФ;			
2.4.2ж	правильность признания расходов на освоение природных ресурсов и соблюдение порядка их учета в соответствии со ст. 261			
2.4.2з	правильность признания расходов на научно-исследовательские и (или) опытно-конструкторские разработки и соблюдение порядка их учета в соответствии со ст. 262 НК РФ;			
2.4.2и	обоснованность расходов на обязательное и добровольное страхование имущества в соответствии со ст. 263 НК РФ			

Клиент _____ Лист _____

Проверяемый период _____

№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель	Примечания
1	2	3	4	5
2.4.2к	правильность списания на себестоимость прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст. 264 НК РФ)			
2.4.2л	правильность списания прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст. 265 НК РФ);			
2.4.2м	правильность формирования и использования расходов на формирование резервов по сомнительным долгам (ст. 266 НК РФ);			
2.4.2н	правильность образования и использования расходов на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию (ст. 267 НК РФ);			
2.4.2о	правильность определения расходов при реализации товаров и имущества (ст. 268 НК РФ);			
2.4.2п	правильность отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам (ст. 269 НК РФ);			
2.4.2р	правильность определения расходов, не учитываемых в целях налогообложения (ст. 270 НК РФ)			
2.4.3	Аудит расходов будущих периодов			

Клиент _____ Лист _____

Проверяемый период _____

№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель	Примечания
1	2	3	4	5
2.5	Аудит готовой продукции и товаров (40, 41, 42, 43, 44, 45, 46 и др.)			
2.5.1	Аудит готовой продукции			
2.5.2	Аудит расходов на продажу			
2.5.3	Аудит товаров отгруженных			
2.5.4	Аудит товаров			
2.6	Аудит денежных средств (50, 51, 52, 55, 57, 58, 59 и др.)			
2.6.1	Аудит кассовых операций			
2.6.2	Аудит операций по расчетным счетам			
2.6.3	Аудит операций по валютным счетам			
2.6.4	Аудит операций по специальным счетам			
2.6.5	Аудит денежных средств в пути			
2.6.6	Аудит финансовых вложений			
2.6.7	Аудит резервов под обесценение вложений в ценные бумаги			
2.7	Аудит расчетов			
2.7.1	Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами (60, 62, 76 и др.)			
2.7.2	Аудит резервов по сомнительным долгам (63 и др.)			
2.7.3	Аудит расчетов по кредитам и займам (66, 67 и др.)			
2.7.4	Аудит расчетов с бюджетом (68 и др.)			

Клиент _____ Лист _____

Проверяемый период _____

2.7.5	Аудит расчетов по оплате труда и единому социальному налогу (69, 70, 73 и др.)			
2.7.6	Аудит расчетов с подотчетными лицами (71 и др.)			
2.7.7	Аудит расчетов с учредителями (75 и др.)			
2.7.8	Аудит расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба (73, 94 и др.)			
2.7.9	Аудит внутрихозяйственных расчетов (79 и др.)			
2.7.10	Аудит расчетов по совместной деятельности (76 и др.)			
2.8	Аудит капитала			
2.8.1	Аудит уставного капитала (80 и др.)			
2.8.2	Аудит резервного капитала (82 и др.)			
2.8.3	Аудит добавочного капитала (83 и др.)			
2.8.4	Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (84 и др.)			
2.8.5	Аудит целевого финансирования (86 и др.)			
2.9	Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли (90, 91, 96, 97, 98, 99 и др.)			
2.10	Аудит забалансовых счетов			
2.10.1	Аудит счета 001 «Арендные основные средства»			
2.10.2	Аудит счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»			

Клиент _____ Лист _____

Проверяемый период _____

2.10.3	Аудит счета 003 «Материалы, принятые в переработку»			
2.10.4	Аудит счета 005 «Оборудование, принятое для монтажа»			
2.10.5	Аудит счета 007 «Списание в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов»			
2.10.6	Аудит счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»			
2.10.7	Аудит счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»			
2.10.8	Аудит счета 010 «Износ основных средств»			
2.10.9	Аудит счета 011 «Основные средства, сданные в аренду»			
2.11	Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства			
3	Составление аудиторского отчёта			
4	Составление аудиторского заключения			

Руководитель ЗАО «Оценка»,
имеющий право подписи аудиторских
Заключений от её имени _____
(подпись)

Руководитель аудиторской группы _____
(подпись)

РД-САГ

Исх. № _____
от « » _____ 200 ____ г.

АО «***»
Главному бухгалтеру
г-же _____

В соответствии с договором № _____ от _____ 200 г. между АО «***» и ЗАО «Оценка» сформирована бригада аудиторов для проведения аудиторской проверки.

Просим оформить пропуска на следующих сотрудников на полный период с _____ по _____ 200 ____ г.:

№	Ф.И.О.	Паспортные данные	№ компьютера
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			

В ходе проведения аудиторской проверки просим Вас рассмотреть возможность предоставления:

1. Доступа к принтеру для распечатки рабочей документации
2. Доступа к копировальной технике для снятия копий документов.

Генеральный директор А. А. Иванов

РД-РАРУСИОСВК

ПРОГРАММА

”Расчет аудиторского риска, уровня существенности и оценка системы внутреннего контроля”

1. Расчет аудиторского риска и уровня существенности

1.1 Расчет аудиторского риска

Последовательность решения задачи

Перечень аудиторских процедур

Изучение, документирование и оценка неотъемлемого (внутрихозяйственного) риска.

Техника исполнения/Приемы контроля

Оценка внутрихозяйственного риска в отношении баланса и отчетности осуществляется путем анализа влияния факторов «Область деятельности предприятия», «Особенности бизнеса», «Организация бизнеса и структура управления», «Риски в сфере деятельности», «Административно-бухгалтерская организация». При этом уделяется особое внимание таким аспектам как:

- Анализ особенностей функционирования и текущего положения отрасли, в которой действует экономический субъект;
- Анализ честности, опыта и квалификации персонала экономического субъекта ответственного за подготовку отчетности;
- Оценка возможности контроля за деятельностью предприятия со стороны собственников;
- Анализ специфической особенности деятельности, осуществляемой данным субъектом;
- Оценка возможности наличия внешнего давления на руководителей и персонал с целью достижения определенных показателей бухгалтерской отчетности.

Источник информации

Внутрифирменный стандарт «Оценка аудиторских рисков», данные средств массовой информации (в т.ч. рейтинговые оценки), данные предыдущего аудиторского отчета, финансовая отчетность предприятия, устные беседы с руководством предприятия.

Оформление

Заполнение Приложения №1 «Оценка неотъемлемого риска» РД внутрифирменного стандарта «Оценка аудиторских рисков».

Примечание

Полученные значения неотъемлемого риска, свойственные данному участку бухгалтерского учета, подлежат переносу в соответствующую графу РД внутрифирменного стандарта «Оценка аудиторских рисков».

Техника исполнения/Приемы контроля

Оценка внутривозвратного риска в отношении конкретных счетов учета и однотипных групп хозяйственных операций осуществляется путем анализа влияния факторов на выделенные участки учета для определения итоговой оценки риска на уровне остатков по счетам и группам однотипных операций. При этом особое внимание уделяется аспектам:

- Анализ отдельных счетов, для которых характерно появление в них непреднамеренных искажений;
- Анализ отдельных счетов учета, для которых характерно появление в них преднамеренных искажений, вследствие высокой вероятности их использования для совершения злоупотреблений;
- Наличие редких, нестандартных операций;
- Анализ наличия операций, порядок правильного оформления которых неоднозначно трактуется действующим законодательством;
- Анализ хозяйственных операций, которые требуют для их правильного оформления высокой квалификации;
- Анализ наличия хозяйственных операций, порядок правильного оформления которых может быть основан на субъективном мнении исполнителей.

Источник информации

Внутрифирменный стандарт «Оценка аудиторских рисков», данные предыдущего аудиторского отчета, финансовая отчетность (бухгалтерский баланс), Главная книга (оборотно-сальдовая ведомость), устные беседы с руководством предприятия.

Оформление

В Приложении № 1 раздела 7 «Оценка неотъемлемого риска» РД (стандарт «Оценка аудиторских рисков») определяем уровень влияния каждого фактора на определенные участки учета.

Примечание

Полученные значения неотъемлемого риска, свойственные данному участку бухгалтерского учета, подлежат переносу в соответствующую графу РД внутрифирменного стандарта «Оценка аудиторских рисков».

Техника исполнения/Приемы контроля

Оценка внутривозвратного риска для счетов бухгалтерского учета и операций, сальдо по которым превышает уровень существенности. При этом: анализируются данные аудита прошлых лет, при условии, что оценка величины внутривозвратного риска, сделанная в предыдущем году, справедлива и для проверяемого периода; проводится исследование в виде вопросов, задаваемых аудитором на этапе предварительного планирования.

Источник информации

Внутрифирменный стандарт «Оценка аудиторских рисков», данные предыдущего аудиторского отчета, финансовая отчетность, оборотно-сальдовая ведомость, устные беседы с руководством предприятия.

Оформление

В Приложении №1 «Оценка неотъемлемого риска» РД раздела 7 (стандарт «Оценка аудиторских рисков») определяем уровень влияния каждого фактора на определенный участок учета.

Примечание

Полученные значения неотъемлемого риска, свойственные данному участку бухгалтерского учета, подлежат переносу в соответствующую графу РД стандарта "Оценка аудиторских рисков".

Перечень аудиторских процедур

Изучение, документирование и оценка риска средств контроля.

Техника исполнения/Приемы контроля

Оценка надежности средств контроля осуществляется путем анализа влияния факторов «Стиль и основные принципы управления», «Организационная структура», «Распределение ответственности и полномочий», «Кадровая политика и практика», «Подготовка бухгалтерской отчетности», «Подготовка внутренней отчетности для целей управления», «Согласование с требованиями, установленными применимым законодательством и внешними регулирующими органами». При этом уделяется особое внимание таким аспектам как:

- Проверка документов, подтверждающих операции и другие события, с целью получения аудиторских доказательств относительно надлежащего применения средств внутреннего контроля на практике. Например, проверка наличия разрешения на проведение операции;
- Наблюдение за применением средств внутреннего контроля за операциями, которые не оформляются документально. Например, определение действительного исполнителя какой-либо функции, а не того, кому положено ее выполнять;
- Повторное применение средств внутреннего контроля, при необходимости.

Источник информации

Организационная структура предприятия (система организации внутреннего контроля), организация документооборота, при которой данные бухгалтерского учета проверяются не в одном подразделении и не одним человеком, должностные инструкции персонала предприятия, внутренние положения, Учетная политика предприятия (Рабочий план счетов).

Оформление

В Приложении № 2 «Оценка рисков средств контроля» РД (стандарт «Оценка аудиторских рисков») отмечаем уровень риска, определенный в результате анализа перечисленных факторов.

Примечание

Полученные значения риска средств контроля, свойственные данному участку бухгалтерского учета, подлежат переносу в соответствующую графу РД стандарта «Оценка аудиторских рисков».

Перечень аудиторских процедур

Изучение, документирование и оценка риска необнаружения.

Техника исполнения/Приемы контроля

Оценка риска необнаружения осуществляется путем анализа влияния фактора «Плановый риск необнаружения по участкам бухгалтерского учета» на выделенные участки учета. При этом особое внимание уделяется таким аспектам, как:

- На основе оценки внутрихозяйственного риска и риска средств контроля определить допустимый в работе риск необнаружения и с учетом мини-

мизации риска необнаружения спланировать соответствующие аудиторские процедуры.

- Субъективно определить вероятность того, что применяемые в ходе проверки аудиторские процедуры не позволят обнаружить реально существующие нарушения, имеющие существенный характер по отдельности либо совокупности.

Источник информации

Формы финансовой отчетности, Оборотно-сальдовая ведомость, Главная книга.

Оформление

Заполнение Приложения № 3 «Оценка риска необнаружения» и РД Приложения № 4 «Сводная оценка рисков» РД (стандарта «Оценка аудиторских рисков»).

Перечень аудиторских процедур

Снижение аудиторского риска до разумного минимального уровня.

Техника исполнения/Приемы контроля

При необходимости на основании сводной оценки рисков произвести оптимизацию и уточнение индивидуальных заданий членов группы, корректировку плана аудита, модификацию применяемых аудиторских процедур в сторону увеличения затрат времени на проверку или повышения объема аудиторских выборок.

Оформление

Заполнение Приложения № 3 «Таблица определения статистической выборки» РД стандарта «Оценка аудиторских рисков».

Примечание

Если невозможно снизить риск необнаружения в отношении имеющих существенный характер статей баланса или однотипной группы хозяйственных операций до приемлемого уровня, это может служить для аудитора основанием для проведения более углубленных процедур, вплоть до проведения сплошной проверки по отдельным счетам и участкам бухгалтерского учета.

Техника исполнения/Приемы контроля

На основании полученных плановых оценок рисков составляем обобщающий рабочий документ, в котором фиксируем риски по участкам бухгалтерского учета.

Оформление

Заполнение Приложения № 4 «Сводная оценка рисков» РД стандарта «Оценка аудиторских рисков».

Примечание

Данные в дальнейшем используются при планировании аудиторской выборки.

1.2 Расчет уровня существенности

Последовательность решения задачи

Перечень аудиторских процедур

Аудиторская проверка проводится в один этап.

Техника исполнения/Приемы контроля

1. По базовому показателю отчетности устанавливаются критерии определения уровня существенности.
2. Рассчитываем общий уровень существенности.
3. Уровень существенности, определенный в целом для отчетности, распределяется между статьями бухгалтерского баланса пропорционально их доле в общей величине активов (пассивов), а также между статьями Отчета о прибылях и убытках
4. Выявленные отклонения соответствующих статей отчетности формируют мнение о достоверности отчетности.

Источник информации

Внутрифирменный стандарт «Определение уровня существенности», Договор на проведение аудита, финансовая отчетность, в отношении которой необходимо выразить мнение о достоверности, данные аудиторского отчета предыдущего периода.

Оформление

Заполнение Приложения № 2 «Расчет уровня существенности по статьям баланса» РД и «Расчет уровня существенности по статьям Отчета о прибылях и убытках» РД и Приложения № 1 «Расчет общего уровня существенности» к стандарту «Определение уровня существенности».

Техника исполнения/Приемы контроля

Аудиторская проверка проводится в несколько этапов.

1. Осуществляется предварительный расчет уровня существенности* При этом предварительный расчет может осуществляться одним из следующих способов:
 - использование усредненных показателей отчетного периода, и периода, предшествующего отчетному;
 - использование прогнозных показателей бухгалтерской отчетности отчетного периода;
 - использование усредненных значений прогнозных показателей отчетного периода и показателей периода, предшествующего отчетному.
2. Производится окончательный расчет уровня существенности* (на завершающем этапе).

Результаты расчетов аудиторского риска и уровня существенности оформляются в Письменной информации (аудиторском Отчете).

Оформление

Оформляется Рабочий документ

Примечание

* Все последующие процедуры при определении уровня существенности аналогичны процедурам при аудиторской проверке в один этап.

РД-СРТПАП

(наименование клиента)

г. Москва

« ___ » _____ 200__ г.

СХЕМА

расчета трудоемкости при проведении аудиторской проверки

к Договору № ___/___ от « ___ » _____ 200__ г.

	Название разделов проверки	Трудоемкость часов		Сроки проведения	
		План.	Факт.	План.	Факт.
1.	Документы по регистрации предприятия, соответствие деятельности Уставу, законность предоставленных льгот, лицензирование				
2.	Отражение выручки от реализации				
3.	Отражение прибыли и ее распределения				
4.	Отражение затрат и издержек обращения				
5.	Отражение износа ОС, НА				
6.	Учет движения ОС, НА, ТМЦ, товаров				
7.	Отражение затрат непроизводственной сферы				
8.	Отражение капиталовложений, операций с ценными бумагами и долгосрочного финансирования				
9.	Отражение внереализационных расходов и доходов				
10.	Расходы будущих платежей, резервы будущих расходов и доходов				
11.	Расчеты с покупателями и подрядчиками				
12.	Правильность исчисления налогов и отчислений в дорожные, соц. и др. фонды				

Методика проведения инициативного аудита...

13.	Правильность составления отчетности				
14.	Отражение в учете внешнеэкономической деятельности				
15.	Отражение совместной деятельности, бартерных сделок, депозитных вкладов				
16.	Налично-денежное обращение, ведение бухучета, учетная политика				
17.					
18.					
19.					
20.					
21.					
22.					
23.					
24.					
25.					
26.					
	Итого:				

Метод проверки сплошной (выборочный).

Генеральный директор

Аудитор

РД –СД Список документов, полученных Аудитором для проведения работ
по дог. № _____ от _____ 200__ г. от _____ *

(наименование Заказчика)
г. Москва

« _____ » _____ 200__ г.

№ п/п	Наименование документов	Пери- од	Кол-во	Оригинал (Да / Нет)	Кем готовятся (подразделение, ФИО исполнителя)	Получен/ Дата	Возвращен/ Дата
1.	Правоустанавливающие и органи- зационно-распорядительные и иные документы						
2.	Учредительные документы						
3.	Правоустанавливающие документы на земельные участки						
4.	Регистрационные документы: - свидетельство о государственной регистрации; – свидетельство о регистрации в ИМНС; - свидетельство о постановке на учет в ИМНС; - свидетельство о внесении в реестр государственного имущества						
5.	Лицензии, действующие в _____ году						
6.	Схема организационной структуры предприятия						

6.	Перечень структурных подразделений								
7.	Положение о структурном подразделении								
8.	Перечень финансовых вложений в Уставные капиталы других организаций, учредительные документы этих организаций								
9.	Схема документооборота								
10.	Акты приема-передачи государственного имущества								
11.	Контракт с руководителем								
12.	Приказ о назначении руководителя								
13.	Договоры аренды (лизинга)								
14.	Договоры с покупателями и заказчиками								
15.	Контракты по целевому финансированию								
16.	Государственные контракты								
17.	Договоры с поставщиками и подрядчиками								
18.	Договоры займа, кредитные договоры								
19.	Договоры уступки права требования								

32.	Учетная политика на _____ год по бухгалтерскому учету								
33.	Учетная политика на _____ г. для целей налогообложения								
34.	Рабочий план счетов								
35.	Приказ о назначении главного бухгалтера								
36.	Акты проверок контролирующими органами								
37.	Претензионные дела, судебные решения по полученным претензиям								
	Бухгалтерские документы								
38.	Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за _____ г., _____ г.								
39.	Бухгалтерский баланс на _____ г., _____ г., _____ г. (Ф. № 1)								
40.	Отчёт о прибылях и убытках на _____ г., _____ г., _____ г. (Ф. № 2)								
41.	Приложения к бухгалтерскому балансу на _____ г., _____ г., _____ г.								
42.	Оборотно-сальдовая ведомость за _____ г.								

43.	Аналитический перечень (Список) основных средств с отражением первоначальной стоимости, даты приобретения, срока ввода в эксплуатацию, амортизационной группы, срока полезного использования, амортизации и остаточной стоимости по состоянию на _____, _____ г.									
44.	Аналитический перечень (Список) нематериальных активов с отражением первоначальной стоимости, даты приобретения, срока ввода в эксплуатацию, срока полезного использования, амортизации и остаточной стоимости на _____, _____ г.									
45.	Расчёт амортизационных отчислений за _____ г.									
46.	Расчет амортизации для налогового учета по амортизируемому имуществу за _____ г.									
47.	Первичные документы по учету основных средств ОС-1, ОС-4, ОС-6, и др.									
48.	Перечень капитальных вложений (08), в том числе объектов строительства на _____, _____ г. с указанием сроков начала и окончания строительства									

50.	Перечень прочих финансовых вложений на _____, _____ г. (счет 58)								
51.	Банковские документы за _____ (период)								
52.	Кассовые документы за _____ (период)								
53.	Список сотрудников подразделений:								
54.	Список материально ответственных лиц								
55.	Договоры о полной материальной ответственности								
56.	Материальные отчеты по складам, приходные ордера за период								
57.	Список лиц, имеющих право получения денежных средств в подотчет								
58.	Первичные бухгалтерские документы по себестоимости: акты выполненных работ; счета фактуры; требования-накладные; аналитические карточки по заказам, изделиям и др.								
59.	Первичные бухгалтерские документы по вырубке от продаж: акты выполненных работ; счета фактуры; накладные и др.								

60.	Расшифровка дебиторской задолженности по состоянию на с указанием суммы задолженности, даты возникновения задолженности, наличия акта сверки расчетов								
61.	Расшифровка кредиторской задолженности по состоянию на _____, _____ г.с указанием суммы задолженности, даты возникновения, наличия акта сверки расчетов								
62.	Перечень долгов, не реальных для взыскания (дебиторская задолженность, забалансовый учет)								
63.	Отчеты комиссионера								
64.	Акты проведения взаимозачетов								
65.	Акты приема-передачи ценных бумаг								
66.	Книга учета ценных бумаг								
67.	Книга покупок								
68.	Книга продаж								
69.	Журналы регистрации счетов фактур								
70.	Расчеты по всем налогам (декларации) за _____ г.								
71.	Приложения к расчету по налогу на прибыль за _____ г., за _____ г., в т.ч. поквартально								

72.	Регистры по налоговому учету доходов и расходов								
73.	Расшифровки и бухгалтерские справки по расчету налоговой базы за ____ г.								
74.	Расшифровка доходов будущих периодов на ____, ____ г.								
75.	Расшифровка расходов будущих периодов на ____, ____ г.								
76.	Инвентаризационные и сличительные ведомости по результатам инвентаризации за ____, ____ г.								
77.	Расшифровка операционных доходов (к Ф. №2)								
78.	Расшифровка операционных расходов (к форме №2)								
79.	Расшифровка внереализационных доходов (к Ф. № 2)								
80.	Расшифровка внереализационных расходов (к Ф. № 2)								
81.	Программа деятельности предприятия на ____, ____ г.								
82.	Журнал регистрации заказов за ____ г. (открытых и закрытых)								
83.	Данные предприятия по результатам деятельности за ____ г., ____ г. представляемые на балансовую комиссию (отчет о деятельности предприятия за ____, ____ г.)								

84.	Производственный план на ____ г., ____ г.								
85.	План по номенклатуре на ____ г., ____ г.								
86.	Товарные отчеты о движении ГП и товаров в продажных ценах и фактической себестоимости за 2003г. (при возможности за ____ г., или с данными, сопоставляющие аналогичные периоды).								
87.	Ведомость движения ГП и товаров, на основании которого делаются записи в бухгалтерском учете.								
88.	Электронные базы данных по всем участкам бухгалтерского учета предприятия								
89.	Книга регистрации договоров								
90.	Акт выверки расчетов с налоговой инспекцией по налогам за ____ г., ____ г..								
91.	Сметы расходов на ____ г., ____ г. - на представительские расходы; - на обучение; - на рекламу и пр.								
92.	Аналитические сведения, регистры о забалансовых счетах предприятия								

93.	Приказы по предприятию общего характера, используемые в проверяемом периоде для начисления заработной платы, оказания материальной помощи и т.д.								
94.	Договоры, сметы, отчеты по операциям, отражаемым в _____ г. по счету 86 «Целевое финансирование»								
95.	Договоры о материальной ответственности кассиров (кассиоров-раздатчиков) предприятия; Книга учета выдачи денежных средств кассирам-раздатчикам								
96.	Договоры о материальной ответственности с кассирами-операционистами; Книги кассира-операциониста по ККМ, используемым в проверяемом периоде								

* Данный список документов дополняется и уточняется в ходе проведения аудиторской проверки. При предварительном запросе документов, до выхода аудиторской бригады на предприятие, возможен отбор документов при их значительном количестве специалистами предприятия.

Руководитель проверки ЗАО «xxxxxxxxx» _____

Аудиторская компания	ЗАО «Оценка»
Клиент	
Проверяемый период	

		%	в долях
Критерий существенности	Минимальный	–	–
	Максимальный	–	–
	Средний	–	–

Показатели	Код. стр.	Минимальный	Максимальный	Средний
Базовый показатель отчетности (сумма активов)	10	0		
Критерий (%)	20	–	–	–
Уровень существенности до округления	30	–	–	–
Уровень существенности после округления	40	–	–	–
Степень точности (75% от уровня существенности после округления)	50			

Клиент _____
 Период _____

Критерий существенности (% и сумма)	Минимальный			
	Максимальный			
	Средний			

РАСЧЕТ УРОВНЯ СУЩЕСТВЕННОСТИ ПО СТАТЬЯМ БАЛАНСА

АКТИВ	Код строки	На конец отчетного периода	Доля в активах	Уровень существенности			Отклонение по результатам проверки
				Минимальный	Максимальный	Средний	
1	2	3	4	5	6	7	8
I. Внеоборотные активы							
Нематериальные активы	110	-	-	-	-	-	
в том числе:	111	-	-	-	-	-	
патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы							
организационные расходы	112	-	-	-	-	-	
деловая репутация организации	113	-	-	-	-	-	
прочие нематериальные активы	119	-	-	-	-	-	

Основные средства	120	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:							
	земельные участки и объекты природо-пользования	121	-	-	-	-	-	-
	здания, машины и оборудование	122	-	-	-	-	-	-
	прочие основные средства	129	-	-	-	-	-	-
	Незавершенное строительство	130	-	-	-	-	-	-
	Доходные вложения в материальные цен-ности	135	-	-	-	-	-	-
	в том числе:							
	имущество для передачи в лизинг	136	-	-	-	-	-	-
	имущество, предоставляемое по договору проката	137	-	-	-	-	-	-
	прочие доходные вложения в мат. цен-ности	139	-	-	-	-	-	-
	Долгосрочные финансовые вложения	140	-	-	-	-	-	-
	в том числе:							
	инвестиции в дочерние общества	141	-	-	-	-	-	-
	инвестиции в зависимые общества	142	-	-	-	-	-	-
	инвестиции в другие организации	143	-	-	-	-	-	-
	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	144	-	-	-	-	-	-
	прочие долгосрочные финансовые вложения	145	-	-	-	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	150	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу I	190	-	-	-	-	-	-	

II. Оборотные активы									
Запасы	210	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	-	-	-	-	-	-	-	-
животные на выращивании и откорме	212	-	-	-	-	-	-	-	-
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	213	-	-	-	-	-	-	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	214	-	-	-	-	-	-	-	-
товары отгруженные	215	-	-	-	-	-	-	-	-
расходы будущих периодов	216	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие запасы и затраты	217	-	-	-	-	-	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: покупатели и заказчики	231	-	-	-	-	-	-	-	-
векселя к получению	232	-	-	-	-	-	-	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ	233	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	234	-	-	-	-	-	-	-	-

прочие дебиторы	235	—	—	—	—	—	—	—	—
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	—	—	—	—	—	—	—	—
в том числе:	241	—	—	—	—	—	—	—	—
покупатели и заказчики	242	—	—	—	—	—	—	—	—
векселя к получению	243	—	—	—	—	—	—	—	—
задолженность дочерних и зависимых обществ	244	—	—	—	—	—	—	—	—
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	245	—	—	—	—	—	—	—	—
авансы выданные	246	—	—	—	—	—	—	—	—
прочие дебиторы	250	—	—	—	—	—	—	—	—
Краткосрочные финансовые вложения	251	—	—	—	—	—	—	—	—
в том числе:	252	—	—	—	—	—	—	—	—
займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	253	—	—	—	—	—	—	—	—
собственные акции, выкупленные у акционеров	260	—	—	—	—	—	—	—	—
прочие краткосрочные финансовые вложения	261	—	—	—	—	—	—	—	—
Денежные средства									
в том числе:									
касса									

расчетные счета	262	—	—	—	—	—	—	—	—
валютные счета	263	—	—	—	—	—	—	—	—
прочие денежные средства	264	—	—	—	—	—	—	—	—
Прочие оборотные активы	270	—	—	—	—	—	—	—	—
Итого по разделу II	290	—	—	—	—	—	—	—	—
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	300	—	—	—	—	—	—	—	—

ПАССИВ	Код-строки	На конец отчетного периода	Доля в пассивах	Уровень существенности			Отклонение по результатам проверки
				Минимальный	Максимальный	Средний	
1	2	3	4	5	6	7	8
III. Капитал и резервы							
Уставный капитал	410	-	-	-	-	-	
Добавочный капитал	420	-	-	-	-	-	
Резервный капитал	430	-	-	-	-	-	
в том числе:	431	-	-	-	-	-	
резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством							
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	-	-	-	-	-	
Фонд социальной сферы	440	-	-	-	-	-	
Целевые финансирование и поступления	450	-	-	-	-	-	
Нераспределенная прибыль прошлых лет	460	-	-	-	-	-	
Непокрытый убыток прошлых лет	465	-	-	-	-	-	
Нераспределенная прибыль отчетного года	470	-	-	-	-	-	
Непокрытый убыток отчетного года	475	-	-	-	-	-	
Итого по разделу III	490	-	-	-	-	-	

IV. Долгосрочные обязательства									
Займы и кредиты	510	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	511	-	-	-	-	-	-	-	-
займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	512	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу IV	590	-	-	-	-	-	-	-	-
V. Краткосрочные обязательства									
Займы и кредиты	610	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	611	-	-	-	-	-	-	-	-
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	612	-	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	620	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: поставщики и подрядчики	621	-	-	-	-	-	-	-	-
векселя к уплате	622	-	-	-	-	-	-	-	-
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	623	-	-	-	-	-	-	-	-

задолженность перед персоналом организации	624	—	—	—	—	—	—
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	625	—	—	—	—	—	—
задолженность перед бюджетом	626	—	—	—	—	—	—
авансы полученные	627	—	—	—	—	—	—
прочие кредиторы	628	—	—	—	—	—	—
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	—	—	—	—	—	—
Доходы будущих периодов	640	—	—	—	—	—	—
Резервы предстоящих расходов	650	—	—	—	—	—	—
Прочие краткосрочные обязательства	660	—	—	—	—	—	—
Итого по разделу V	690	—	—	—	—	—	—
БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)	700	—	—	—	—	—	—

Подготовил _____

(подпись, ФИО, дата)

Проверил _____

(подпись, ФИО, дата)

Клиент _____
 Период _____

Критерий существенности (% и сумма)	Сумма значащих элементов		
	Минимальный	Максимальный	Средний
	—	—	—

РАСЧЕТ УРОВНЯ СУЩЕСТВЕННОСТИ ПО СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Показатели	Код строки	На конец отчетного периода	Доля в значащих элементах	Уровень существенности			Отклонение по результатам проверки
				Минимальный	Максимальный	Средний	
1	2	3	4	5	6	7	8
I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности							
Выручка (нетто) от реализации товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	—	—	—	—	—	
в том числе от продажи:							
	011	—	—				
	012	—	—				
	013	—	—				

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе проданных:									
	021	-	-	-	-	-	-	-	-
	022	-	-	-	-	-	-	-	-
	023	-	-	-	-	-	-	-	-
Валовая прибыль	029	-	-	-	-	-	-	-	-
Коммерческие расходы	030	-	-	-	-	-	-	-	-
Управленческие расходы	040	-	-	-	-	-	-	-	-
Прибыль (убыток) от продаж (строки 010-020-030-040)	050	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Операционные доходы и расходы									
Проценты к получению	060	-	-	-	-	-	-	-	-
Проценты к уплате	070	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходы от участия в других организациях	080	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операционные доходы	090	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операционные расходы	100	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Внеоперационные доходы и расходы									
Прочие внеоперационные доходы	120	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие внеоперационные расходы	130	-	-	-	-	-	-	-	-

Прибыль (убыток) до налогообложения (строки 050 + 060- 070+ 080 +090 -100+ 120- 130))	140	-							
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	150	-	-	-	-	-	-	-	-
Прибыль (убыток) от обычной деятельности	160	-							
IV. Чрезвычайные доходы и расходы									
Чрезвычайные доходы	170	-	-	-	-	-	-	-	-
Чрезвычайные расходы	180	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода (строки (160 + 170 – 180))	190	-	-	-	-	-	-	-	-

Подготовил _____ (подпись, ФИО, дата), Проверил _____ (подпись, ФИО, дата)

Примечание.

	Значение поля получается расчетным путем (не заполнять вручную)
	Поле не используется в расчетах
	Значение поля не рассчитывается
	Поле заполняется (используются только положительные числа)

Клиент _____

Период _____

Оборотно-сальдовая ведомость (по данным клиента)

Счет		Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
Номер	Наименование	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства	—	—	—	—	—	—
02	Амортизация осн.средств					—	—
03	Доходн. вложения в мат.цен.						
04	Нематериальные активы						
05	Амортизация немат. активов						
07	Оборудование к установке						
08	Вложения во внеоб. активы						
10	Материалы						
14	Резервы под сниж. стоим. мат.						
15	Заготовл. и приобр. мат. цен.						
16	Отклонение в стоимости мат.						
19	НДС по вып.раб.,приобр.тм						
20	Основное производство						
21	Полуфабрикаты собст.пр-ва						
23	Вспомогат. производства						
25	Общепроизводствен.расходы						
26	Общехозяйств.расходы						
40	Выпуск продукции (раб.услуг)						
41	Товары						
42	Торговая наценка						
43	Готовая продукция						
44	Расходы на продажу						
45	Товары отгруженные						
46	Выполненные этапы по нез.раб.						
50	Касса						
51	Расчетные счета						
52	Валютные счета						

55	Специальные счета						
57	Переводы в пути						
58	Финансовые вложения						
59	Резервы под обесцен.фин.вл.						
60	Расчеты с пост. и подрядч.						
62	Расчеты с покуп.и заказчиками						
63	Резервы по сомнит.долгам						
66	Расч. по кратк.кредитам и займ.						
67	Расч. по долгоср.кредитам и займ.						
68	Расчеты по налогам и сборам						
69	Расчеты по соц.страхованию						
70	Расчеты по оплате труда						
71	Расчеты с подотчет.лицами						
73	Расчеты с персон.по проч. опер						
75	Расчеты с учредителями						
76	Расчеты с разн.дебит.и кредитор.						
77	Отложенные налоговые обяз-ва						
79	Внутрихозяйственные расчеты						
80	Уставный капитал						
81	Собственные акции (доли)						
82	Резервный капитал						
83	Добавочный капитал						
84	Нераспр.прибыль (непокр.убыток)						
86	Целевое финансирование						
90	Продажи						
91	Прочие доходы,расходы						
94	Недост.и потери от порчи им						
96	Резервы предстоящих расходов						
97	Расходы будущих периодов						

98	Доходы будущих периодов						
99	Прибыли и убытки						
Итого	—	—	—	—	—	—	

Подготовил _____ Дата _____
(подпись) (Фамилия И.О.)

Проверил _____ Дата _____
(подпись) (Фамилия И.О.)

Счет		Тип счета (А, П, АП)
Номер	Наименование	
01	Основные средства	
02	Амортизация осн.средств	
03	Доходн.вложения в мат.цен.	
04	Нематериальные активы	
05	Амортизация немат.активов	
07	Оборудование к установке	
08	Вложения во внеоб.активы	
10	Материалы	
14	Резервы под сниж.стоим.мат.	
15	Заготовл. и приобр. мат.цен.	
16	Отклонение в стоимости мат.	
19	НДС по вып.раб.,приобр.тм	
20	Основное производство	
21	Полуфабрикаты собст.пр-ва	
23	Вспомогат.производства	
25	Общепроизводствен.расходы	
26	Общехозяйств.расходы	
40	Выпуск продукции (раб.услуг)	
41	Товары	
42	Торговая наценка	
43	Готовая продукция	
44	Расходы на продажу	
45	Товары отгруженные	
46	Выполненные этапы по нез.раб.	

Методика проведения инициативного аудита...

50	Касса	
51	Расчетные счета	
52	Валютные счета	
55	Специальные счета	
57	Переводы в пути	
58	Финансовые вложения	
59	Резервы под обесцен.фин.вл.	
60	Расчеты с пост. и подрядч.	
62	Расчеты с покуп.и заказчиками	
63	Резервы по сомнит.долгам	
66	Расч. по кратк.кредитам и займ.	
67	Расч. по долгоср.кредитам и займ.	
68	Расчеты по налогам и сборам	
69	Расчеты по соц.страхованию	
70	Расчеты по оплате труда	
71	Расчеты с подотчет.лицами	
73	Расчеты с персон.по проч.опер	
75	Расчеты с учредителями	
76	Расчеты с разн.дебит.и кредитор.	
77	Отложенные налоговые обяз-ва	
79	Внутрихозяйственные расчеты	
80	Уставный капитал	
81	Собственные акции (доли)	
82	Резервный капитал	
83	Добавочный капитал	
84	Нераспр.прибыль (непокр.убыток)	
86	Целевое финансирование	
90	Продажи	
91	Прочие доходы,расходы	
94	Недост.и потери от порчи им	
96	Резервы предстоящих расходов	
97	Расходы будущих периодов	
98	Доходы будущих периодов	
99	Прибыли и убытки	

ТАБЛИЦА СЛУЧАЙНЫХ ЧИСЕЛ В ИНТЕРВАЛЕ от 0 до 1

№ строки	№ столбца									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	0,74486	0,10759	0,44998	0,24752	0,94070	0,58847	0,55952	0,94109	0,63689	0,61126
2	0,40776	0,97077	0,34647	0,30926	0,65827	0,28394	0,49362	0,70286	0,85874	0,34261
3	0,82722	0,40357	0,44635	0,79441	0,30140	0,67510	0,38849	0,56241	0,30207	0,75946
4	0,93293	0,61653	0,06665	0,33134	0,41781	0,22716	0,39538	0,42264	0,83070	0,83808
5	0,76108	0,13517	0,89635	0,04376	0,47121	0,90174	7,11874	0,84344	0,43015	0,76979
6	0,22383	0,97932	0,41573	0,96707	0,88477	0,59707	0,63446	0,30857	0,57185	0,48247
7	0,30888	0,61017	0,27133	0,91639	0,54935	0,66937	0,67132	0,91517	0,39736	0,67039
8	0,79903	0,87990	0,98857	0,57150	0,43754	0,69300	0,62586	0,23296	0,12056	0,07012
9	0,76545	0,68225	0,28149	0,18700	0,37522	0,90315	0,89470	0,83755	0,69407	0,75885
10	0,85707	0,13380	0,72598	0,74815	0,51878	0,84780	0,97554	0,94259	0,82437	0,04706
11	0,88257	0,32192	0,24073	0,09125	0,40653	0,81743	0,17985	0,48222	0,27857	0,82155
12	0,69385	0,73230	0,53783	0,22965	0,70629	0,28673	0,84150	0,18817	0,52229	0,28746
13	0,93287	0,60991	0,23963	0,95454	0,31863	0,82936	0,67107	0,88455	0,56962	0,20347
14	0,43458	0,32254	0,31864	0,83102	0,87783	0,72875	0,09442	0,80292	0,36565	0,70707
15	0,38391	0,98967	0,70945	0,68191	0,23884	0,85611	0,01400	0,75031	0,78999	0,74980
16	0,72558	0,69759	0,19882	0,85352	0,69057	0,32161	0,20148	0,18504	0,13069	0,33715
17	0,14429	0,03669	0,58639	0,29975	0,46960	0,70076	0,59539	0,42409	0,01175	0,46922

18	0,65306	0,63306	0,13329	0,66156	0,69593	0,99202	0,03373	0,46728	0,41068	0,33528
19	0,91049	0,81179	0,47403	0,25432	0,79078	0,84864	0,08050	0,06306	0,88323	0,40435
20	0,54488	0,11021	0,77743	0,17914	0,39349	0,18652	0,31523	0,40414	0,51864	0,83010
21	0,76271	0,33982	0,47791	0,73944	0,43105	0,88217	0,27190	0,98783	0,47887	0,85934
22	0,41789	0,23731	0,66384	0,98029	0,53688	0,11038	0,79768	0,71048	0,81029	0,28739
23	0,92469	0,58732	0,41562	0,95353	0,19163	0,95404	0,25573	0,96714	0,89304	0,63084
24	0,85546	0,93255	0,56910	0,13785	0,23149	0,93651	0,06459	0,07452	0,31513	0,39149
25	0,93725	0,15690	0,61360	0,70079	0,59968	0,96053	0,06697	0,37139	0,42460	0,07585
26	0,48232	0,29037	0,29676	0,09570	0,96327	0,40957	0,19732	0,66612	0,26595	0,24378
27	0,47328	0,16103	0,12876	0,09615	0,01973	0,46714	0,39253	0,06658	0,32280	0,35052
28	0,81522	0,90251	0,81468	0,83514	0,39366	0,20793	0,99185	0,98174	0,71802	0,75269
29	0,08665	0,83133	0,91748	0,68525	0,65669	0,08653	0,81730	0,16287	0,35881	0,85167
30	0,45878	0,34817	0,52125	0,15625	0,53229	0,53634	0,04301	0,37666	0,08326	0,40848
31	0,06120	0,65086	0,35827	0,78425	0,03217	0,02246	0,80795	0,99494	0,36842	0,05365
32	0,70717	0,39697	0,62135	0,66907	0,63435	0,29395	0,74460	0,07563	0,45460	0,82585
33	0,23182	0,97750	0,18873	0,59154	0,94317	0,89675	0,09392	0,74087	0,60960	0,20038
34	0,04834	0,04279	0,34908	0,63551	0,43901	0,87745	0,68168	0,21032	0,29100	0,37620
35	0,02546	0,18328	0,91124	0,90598	0,24781	0,97664	0,08117	0,14697	0,37178	0,47355
36	0,19464	0,33089	0,36202	0,25342	0,67755	0,69440	0,80065	0,08178	0,22368	0,96068
37	0,08556	0,69597	0,99721	0,65193	0,49233	0,54247	0,80923	0,15386	0,23353	0,19217
38	0,02199	0,74939	0,67475	0,34410	0,01359	0,69967	0,45886	0,35854	0,81765	0,20636
39	0,79587	0,48423	0,52976	0,22015	0,51955	0,94382	0,97842	0,30308	0,88548	0,68532

40	0,66505	0,13148	0,43527	0,40981	0,22629	0,28710	0,88866	0,08344	0,43119	0,89987
41	0,48472	0,59060	0,82533	0,16695	0,86941	0,67706	0,63266	0,08371	0,46454	0,06847
42	0,55964	0,95540	0,42502	0,12865	0,08167	0,20924	0,15578	0,47270	0,08762	0,95338
43	0,17254	0,56799	0,99971	0,96477	0,59670	0,58842	0,55300	0,12525	0,65708	0,13504
44	0,88021	0,02652	0,31565	0,45712	0,14034	0,54294	0,86765	0,45729	0,16238	0,29779
45	0,22413	0,01741	0,17665	0,08213	0,26655	0,31951	0,93924	0,40622	0,77751	0,18983
46	0,72900	0,12607	0,75918	0,89788	0,23559	0,44904	0,13026	0,28355	0,44435	0,54496
47	0,12072	0,09059	0,32473	0,59151	0,93977	0,47206	0,00854	0,06832	0,54046	0,55817
48	0,77202	0,50332	0,91509	0,38676	0,34605	0,25647	0,05892	0,36507	0,63460	0,32587
49	0,73439	0,79881	0,85201	0,50170	0,71258	0,07342	0,17798	0,24771	0,96426	0,53331
50	0,66473	0,09156	0,44525	0,65659	0,07379	0,22474	0,09269	0,58673	0,34240	0,80049
51	0,33089	0,36202	0,25342	0,67755	0,69440	0,80065	0,08178	0,39366	0,20793	0,99185
52	0,53688	0,11038	0,79768	0,71048	0,81029	0,23731	0,66384	0,98029	0,53688	0,11038
53	0,46960	0,70076	0,59539	0,42409	0,67475	0,34410	0,01359	0,69967	0,45886	0,35854
54	0,01862	0,56825	0,46960	0,70076	0,59539	0,42409	0,01175	0,46922	0,93255	0,56910
55	0,03217	0,02246	0,80795	0,99494	0,36842	0,05365	0,01742	0,17666	0,08214	0,26656
56	0,83521	0,39373	0,20800	0,99192	0,98181	0,71809	0,73276	0,90594	0,24777	0,97660
57	0,85334	0,69039	0,32143	0,20130	0,18486	0,13051	0,33697	0,19917	0,85387	0,69092
58	0,97697	0,08150	0,14730	0,37211	0,47388	0,58658	0,29994	0,46979	0,70095	0,59558
59	0,93364	0,61068	0,24040	0,95531	0,31940	0,83013	0,67184	0,88532	0,57039	0,20424
60	0,00547	0,69660	0,19783	0,85253	0,68958	0,32062	0,20049	0,18405	0,12970	0,33616

Рабочая таблица случайных чисел

№ строки	№ столбца									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	74 486	10 759	44 998	24 752	94 070	58 847	55 952	94 109	63 689	61 126
2	40 776	97 077	34 647	30 926	65 827	28 394	49 362	70 286	85 874	34 261
3	82 722	40 357	44 635	79 441	30 140	67 510	38 849	56 241	30 207	75 946
4	93 293	61 653	6 665	33 134	41 781	22 716	39 538	42 264	83 070	83 808
5	76 108	13 517	89 635	4 376	47 121	90 174	711 874	84 344	43 015	76 979
6	22 383	97 932	41 573	96 707	88 477	59 707	63 446	30 857	57 185	48 247
7	30 888	61 017	27 133	91 639	54 935	66 937	67 132	91 517	39 736	67 039
8	79 903	87 990	98 857	57 150	43 754	69 300	62 586	23 296	12 056	7 012
9	76 545	68 225	28 149	18 700	37 522	90 315	89 470	83 755	69 407	75 885
10	85 707	13 380	72 598	74 815	51 878	84 780	97 554	94 259	82 437	4 706
11	88 257	32 192	24 073	9 125	40 653	81 743	17 985	48 222	27 857	82 155
12	69 385	73 230	53 783	22 965	70 629	28 673	84 150	18 817	52 229	28 746
13	93 287	60 991	23 963	95 454	31 863	82 936	67 107	88 455	56 962	20 347
14	43 458	32 254	31 864	83 102	87 783	72 875	9 442	80 292	36 565	70 707
15	38 391	98 967	70 945	68 191	23 884	85 611	1 400	75 031	78 999	74 980
16	72 558	69 759	19 882	85 352	69 057	32 161	20 148	18 504	13 069	33 715
17	14 429	3 669	58 639	29 975	46 960	70 076	59 539	42 409	1 175	46 922
18	65 306	63 306	13 329	66 156	69 593	99 202	3 373	46 728	41 068	33 528

19	91 049	81 179	47 403	25 432	79 078	84 864	8 050	6 306	88 323	40 435
20	54 488	11 021	77 743	17 914	39 349	18 652	31 523	40 414	51 864	83 010
21	76 271	33 982	47 791	73 944	43 105	88 217	27 190	98 783	47 887	85 934
22	41 789	23 731	66 384	98 029	53 688	11 038	79 768	71 048	81 029	28 739
23	92 469	58 732	41 562	95 353	19 163	95 404	25 573	96 714	89 304	63 084
24	85 546	93 255	56 910	13 785	23 149	93 651	6 459	7 452	31 513	39 149
25	93 725	15 690	61 360	70 079	59 968	96 053	6 697	37 139	42 460	7 585
26	48 232	29 037	29 676	9 570	96 327	40 957	19 732	66 612	26 595	24 378
27	47 328	16 103	12 876	9 615	1 973	46 714	39 253	6 658	32 280	35 052
28	81 522	90 251	81 468	83 514	39 366	20 793	99 185	98 174	71 802	75 269
29	8 665	83 133	91 748	68 525	65 669	8 653	81 730	16 287	35 881	85 167
30	45 878	34 817	52 125	15 625	53 229	53 634	4 301	37 666	8 326	40 848
31	6 120	65 086	35 827	78 425	3 217	2 246	80 795	99 494	36 842	5 365
32	70 717	39 697	62 135	66 907	63 435	29 395	74 460	7 563	45 460	82 585
33	23 182	97 750	18 873	59 154	94 317	89 675	9 392	74 087	60 960	20 038
34	4 834	4 279	34 908	63 551	43 901	87 745	68 168	21 032	29 100	37 620
35	2 546	18 328	91 124	90 598	24 781	97 664	8 117	14 697	37 178	47 355
36	19 464	33 089	36 202	25 342	67 755	69 440	80 065	8 178	22 368	96 068
37	8 556	69 597	99 721	65 193	49 233	54 247	80 923	15 386	23 353	19 217
38	2 199	74 939	67 475	34 410	1 359	69 967	45 886	35 854	81 765	20 636
39	79 587	48 423	52 976	22 015	51 955	94 382	97 842	30 308	88 548	68 532
40	66 505	13 148	43 527	40 981	22 629	28 710	88 866	8 344	43 119	89 987

41	48 472	59 060	82 533	16 695	86 941	67 706	63 266	8 371	46 454	6 847
42	55 964	95 540	42 502	12 865	8 167	20 924	15 578	47 270	8 762	95 338
43	17 254	56 799	99 971	96 477	59 670	58 842	55 300	12 525	65 708	13 504
44	88 021	2 652	31 565	45 712	14 034	54 294	86 765	45 729	16 238	29 779
45	22 413	1 741	17 665	8 213	26 655	31 951	93 924	40 622	77 751	18 983
46	72 900	12 607	75 918	89 788	23 559	44 904	13 026	28 355	44 435	54 496
47	12 072	9 059	32 473	59 151	93 977	47 206	854	6 832	54 046	55 817
48	77 202	50 332	91 509	38 676	34 605	25 647	5 892	36 507	63 460	32 587
49	73 439	79 881	85 201	50 170	71 258	7 342	17 798	24 771	96 426	53 331
50	66 473	9 156	44 525	65 659	7 379	22 474	9 269	58 673	34 240	80 049
51	33 089	36 202	25 342	67 755	69 440	80 065	8 178	39 366	20 793	99 185
52	53 688	11 038	79 768	71 048	81 029	23 731	66 384	98 029	53 688	11 038
53	46 960	70 076	59 539	42 409	67 475	34 410	1 359	69 967	45 886	35 854
54	1 862	56 825	46 960	70 076	59 539	42 409	1 175	46 922	93 255	56 910
55	3 217	2 246	80 795	99 494	36 842	5 365	1 742	17 666	8 214	26 656
56	83 521	39 373	20 800	99 192	98 181	71 809	75 276	90 594	24 777	97 660
57	85 334	69 039	32 143	20 130	18 486	13 051	33 697	19 917	85 387	69 092
58	97 697	8 150	14 730	37 211	47 388	58 658	29 994	46 979	70 095	59 558
59	93 364	61 068	24 040	95 531	31 940	83 013	67 184	88 532	57 039	20 424
60	547	69 660	19 783	85 253	68 958	32 062	20 049	18 405	12 970	33 616

РА-РЭНСКЭ РЕЕСТР ЭЛЕМЕНТОВ НАИБОЛЬШЕЙ СТОИМОСТИ И КЛЮЧЕВЫХ ЭЛЕМЕНТОВ

КЛИЕНТ: _____

Дата или проверяемый период _____

Проверяемая совокупность _____

№ п/п	Вид элемента (документа)	№	Дата	А		(А-Б)	Ошибки
				По дан- ным кли- ента	По данным аудита		
1						-	
2						-	
3						-	
4						-	
5						-	
6						-	
7						-	
8						-	
9						-	
10						-	
11						-	
12						-	
Итого по ключевым элементам							

РА-РЭНВ РЕЕСТР ЭЛЕМЕНТОВ НЕСТАТИСТИЧЕСКОЙ ВЫБОРКИ

КЛИЕНТ: _____

Дата или проверяемый период _____

Проверяемая совокупность _____

№ п/п	Вид элемента (документа)	№	Дата	А По дан- ным кли- ента	Б По данным аудита	(А-Б)	
						Ошибки	
1						-	
2						-	
3						-	
4						-	
5						-	
6						-	
7						-	
8						-	
9						-	
10						-	
11						-	
12						-	
13						-	
14						-	

РД-РЭСВ РЕЕСТР ЭЛЕМЕНТОВ СТАТИСТИЧЕСКОЙ ВЫБОРКИ

КЛИЕНТ: _____

Дата или проверяемый период _____

Проверяемая совокупность _____

№ п/п	Вид элемента (документа)	№	Дата	А По дан- ным кли- ента	Б По данным аудита	(А-Б) Ошибка														
1						-														
2						-														
3						-														
4						-														
5						-														
6						-														
7						-														
8						-														
9						-														
10						-														
11						-														
12						-														
13						-														
14						-														

г. Москва

« ___ » _____ 200__ г.

**Рабочий документ
«Устная беседа»**

по дог. № _____ от _____ 200__ г.

Наименование предприятия Заказчика _____

Проводили _____

Присутствовали _____
(Ф.И.О., должность представителя)

_____ (Ф.И.О., должность представителя)

Время начала беседы _____

Время окончания беседы _____

План беседы

Вопрос 1. _____

Вопрос 2. _____

Вопрос 3. _____

Ответы на вопросы _____

Подпись Аудитора _____

Подпись Заказчика _____

к разделу «Аудит операций «*»**

Исполнитель: _____
Всего страниц: _____

1. Объект проверки:
2. Объем выборки.
3. Предоставленные документы.
4. Фактически установлено (выявлено, бух. проводки, оформление).
5. Нормативные документы (нельзя заводить общий перечень).
6. Налоговые и др. последствия, выявленные проблемы.
7. Рекомендации (в том числе исправительные проводки).
8. Состояние (согласованность с клиентом, исправлено в ходе аудита).
9. Размер ошибки, выявленной статистической выборкой:
Сумма, руб.:
10. Размер ошибки, выявленной нестатистической выборкой:
Сумма, руб.:

Подпись исполнителя _____ Дата: _____

Проверил _____ Дата: _____

Принял _____ Дата: _____

Аудит затрат для целей бухгалтерского учета

Исполнитель: _____

Всего страниц: _____

Процедура аудита: Сверить сальдо на начало и конец проверяемого периода по счетам 20- 23, 25, 26, 29 в Главной книге, с данными аналитического учета (ж/о № 10) и данными отчетности. Данные занести в таблицу. В случае выявления отклонений, выяснить их причину.

№ счета	На начало отчетного периода (указывается дата) Сумма, руб.			На конец отчетного периода (указывается дата) Сумма, руб.		
	По данным аналитического учета затрат	По данным Главной книги	Отклонения	По данным аналитического учета затрат	По данным Главной книги	Отклонения
14						
20						
21						
23						
25						
26						
28						
29						
Данные строки 213 Формы № 1						
Выявленные отклонения						

Методика проведения инициативного аудита...

Процедура аудита: Проверить правильность формирования затрат при показном методе учета затрат. По договорам, попавшим в выборку, следует сравнить фактические затраты, отраженные в карточке учета затрат, и затраты, утвержденные в структуре цены. Данные занести в таблицу. В случае выявления отклонений, выяснить их причину.

Наименование статьи затрат	По структуре цены	По карточке учета затрат	Отклонение, (2-3)
1	2	3	4
Материалы			
Основные расходы на оплату труда			
Дополнительные расходы на оплату труда			
Отчисления на социальные нужды			
Командировочные расходы			

Подпись исполнителя _____ Дата: _____

Проверил _____ Дата: _____

Принял _____ Дата: _____

Аудит затрат для целей бухгалтерского учета

Исполнитель: _____

Всего страниц: _____

Прочие прямые расходы			
Цеховые расходы			
Общезаводские расходы			
Затраты на спецоборудование			
Затраты на работы, выполняемые сторонними организациями			
Итого:			

План по себестоимости:

1. Провести анализ выполнения плана по себестоимости.
2. Изучить наиболее значимые показатели отклонений плана от факта.
3. Сверить фактическое выполнение плана по себестоимости с формой № 2, если имеются расхождения, установить их причину.

№ статей	Наименование показателей	_____ год		Отклонение, тыс. руб.	Процент отклонения, %
		План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(3-4)	(5/3* 100%)

Вопросник для оценки внутреннего контроля: учет процесса производства и затрат

	Направления и вопросы тестирования	Ответы			Примечание
		Нет ответа	Да	Нет	
1	Условия: Имеет ли доступ к бланкам накладных, лимитно-заборных карт, требованиям, нарядам, табелям, учетным листам кто-либо, кроме ответственных лиц?				
2	Реальность: Проверяются ли требования на материалы и карточки учета рабочего времени после их подготовки мастером (бригадиром)?				

Методика проведения инициативного аудита...

3	Проверяются ли еженедельные отчеты о труде и использованных материалах, подготовленные мастером (бригадиром)?				
4	Полнота: Проводится ли предварительная нумерация накладных, лимитно-заборных карт, требований, нарядов, табелей, учетных листов и используется ли она для выявления отсутствующих или фиктивных документов?				
5	Ответственность: Готовят ли наряды-заказы, накладные на материалы и заявки потребностей рабочей силы специально ответственные лица?				
6	Точность: Проверяется ли расхождение между данными первичных документов на отпуск материалов, учета труда и производственных отчетов (ведомостей)?				
7	Осуществляется ли периодический пересмотр нормативных затрат?				
8	Учитываются ли расхождения между информацией отчетов о готовой продукции и отчетов о полученной на склад продукции?				
9	Классификация: Правильно ли классифицируются затраты по элементам и по статьям калькуляции?				
10	Учет: Выбран ли метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции?				
11	Проверяют ли лица, ответственные за учет затрат, данные учета по сегментам и сводного учета?				
12	Периодизация: Отвечает ли учет затрат принципу «временной определенности фактов»?				

Подпись исполнителя _____ Дата: _____

Проверил _____ Дата: _____

Принял _____ Дата: _____

РД-АУПЦБУ

Рабочий документ «Аудит учетной политики для целей бухгалтерского учета»

В соответствии со ст.6 Федерального закона от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (ред. от 28.03.2002; далее – Закон о бухгалтерском учете) организация должна сформировать и утвердить учетную политику. Для этого необходимо обеспечить последовательное применение в _____ г. выбранных способов организации и ведения бухгалтерского учета, а также внести изменения в существующую организацию и методику ведения бухгалтерского учета.

Согласно п.16 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/98, утвержденного Приказом Минфина России от 09.12.1998 N 60н (ред. от 30.12.1999), изменение учетной политики может производиться в случаях изменения законодательных или нормативных актов по бухгалтерскому учету, разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета или существенного изменения условий ее деятельности.

N п/п	Объект учетной политики	Способы организации и ведения бухгалтерского учета согласно требованиям законодательства	Выбранный метод (по данным предприятия)	Выявленные отклонения	
				Нарушения законодательства	по применению учетной политики
1	Организация бухгалтерского учета	Учреждение бухгалтерской службы, возглавляемой главным бухгалтером. Введение в штат должности бухгалтера Передача на договорных началах ведения бухгалтерского учета, централизованной бухгалтерии, специализированной организации или бухгалтеру-специалисту Ведение бухгалтерского учета руководителем организации			

2	Рабочий план счетов бухгалтерского учета	Разрабатывается на основе типового Плана счетов	п.9 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации			
3	Форма бухгалтерского учета	Журнально-ордерная форма Упрощенная форма Другие формы	ст.10 Закона о бухгалтерском учете			
4	Формы первичных документов	Хозяйственные операции оформляются документами установленной формы. Документы, по которым не предусмотрены типовые формы, разрабатываются организацией самостоятельно	ст.9 Закона о бухгалтерском учете п.13 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации			
5	Организация документооборота	В соответствии с утвержденным графиком	п.15 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации			
6	Проведение инвентаризации имущества и обязательств	Порядок и сроки определяются руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно	ст.12 Закона о бухгалтерском учете п.27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации			

7	Оценка имущества и хозяйственных операций	В рублях и копейках В рублях с отнесением возникающих разниц на финансовые результаты	п.25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации			
8	Система внутреннего учета, отчетности и контроля	Организация самостоятельно разрабатывает систему внутреннего производственного учета, отчетности и контроля исходя из особенностей функционирования и требований управления производством и продажей товаров (работ, услуг)	Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации (Приказ Минфина России от 28.06.2000 № 60н)			
9	Формы бухгалтерской отчетности	Разрабатываются на основе рекомендуемых типовых форм	ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации". п.3 Приказа Минфина России от 13.01.2000 N 4н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»			
10	Способ представления бухгалтерской отчетности пользователям	На бумажных носителях. В электронном виде	п.6 ст.13 Закона о бухгалтерском учете			
11	Переоценка основных средств	Проводится на начало отчетного года. Не проводится	п.15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»			

12	Списание стоимости основных средств, не превышающей 10 000 руб. за единицу	Путем начисления амортизации. Путем единовременного списания на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию	п.18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»			
13	Признание приобретенных книг, брошюр и т.п. изданий	В качестве основных средств. Единовременное списание на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию	п.18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»			
14	Начисление амортизации основных средств	Линейный способ. Способ уменьшаемого остатка. Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования. Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)	п.48 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. п.18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»			
15	Погашение стоимости нематериальных активов	Накопление сумм начисленной амортизации на отделном счете. Уменьшение первоначальной стоимости нематериального актива	п.21 ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов»			
16	Начисление амортизации нематериальных активов	Линейный способ . Способ уменьшаемого остатка. Способ начисления стоимости пропорционально объему продукции (работ)	п.15 ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов»			

17	Оценка приобретенных материалов	По фактической себестоимости приобретения. По учетным ценам	п.п.62, 80 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Приказ Минфина России от 28.12.2001 № 119н (ред. от 23.04.2002)			
18	Признание транспортно-заготовительных расходов (ТЗР)	Отнесение ТЗР на счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей". Прямое включение ТЗР в фактическую себестоимость приобретаемых материалов. Отнесение ТЗР на отдельный субсчет счета 10 «Материалы»	п.83 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов			
19	Списание ТЗР и отклонений в стоимости материалов	Метод среднего процента. Упрошенные методы	п.п.87, 88 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов			

20	Оценка списываемых материальных производственных запасов	<p>Метод оценки по себестоимости каждой единицы.</p> <p>Метод оценки по средней себестоимости.</p> <p>Метод оценки по себестоимости первых по времени приобретений (ФИФО).</p> <p>Метод оценки по себестоимости последних по времени приобретений (ЛИФО).</p> <p>Метод скользящей оценки.</p>	<p>п.п. 6, 13 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»</p> <p>п.п. 73, 78 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов</p>			
21	Оценка незавершенного производства в массовом и серийном производстве	<p>По фактической производственной себестоимости.</p> <p>По нормативной производственной себестоимости.</p> <p>По прямым статьям затрат.</p> <p>По стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов.</p>	<p>п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации</p>			
22	Оценка выпущенной готовой продукции	<p>По фактической производственной себестоимости.</p> <p>По нормативной производственной себестоимости.</p> <p>По договорным ценам.</p> <p>По другим видам цен.</p>	<p>п. 204 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов</p>			

23	Учет выпуска продукции (работ, услуг)	С использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (Приказ Минфина России от 31.10.2000 N 94н), пояснения к счетам 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», 43 «Готовая продукция»			
24	Оценка отгруженной продукции (сданных работ, оказанных услуг)	По фактической полной себестоимости. По нормативной полной себестоимости.	п.61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации			
25	Оценка приобретенных товаров	По покупным ценам. По фактической себестоимости приобретения. По продажным ценам (для организаций розничной торговли).	п.п. 6, 13 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»			
26	Оценка приобретенной тары	По фактической себестоимости приобретения. По покупным ценам. По учетным ценам.	п.п. 166, 182 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов			

27	Оценка долговых ценных бумаг	По фактическим затратам. По уточненной стоимости.	п. 44 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации		
28	Переоценка вложений в ценные бумаги профессиональными участниками рынка ценных бумаг	По мере изменения копии ценных бумаг на фондовой бирже. Переоценка не проводится.	п. 44 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации		
29	Оценка обязательств по выданным векселям и размещенным облигациям	С учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов. С учетом всех причитающихся к уплате процентов.	п.п. 17, 18 ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»		
30	Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности	На счетах 20 – 29. На счетах 20 – 39.	разд. III «Затраты на производство» Инструкции по применению Плана счетов		
31	Классификация затрат на производство	На прямые и косвенные. На условно-переменные и условно-постоянные.	Инструкция по применению Плана счетов, пояснения к счетам 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»		

32	Распределение косвенных расходов по видам деятельности и/или видам выпускаемой продукции (работ, услуг)	Пропорционально выручке от продажи продукции (работ, услуг). Пропорционально сумме прямых затрат. Другим способом.	Инструкция по применению Плана счетов, пояснения к счетам 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»			
33	Списание управленческих расходов и расходов на продажу	Прямое списание на себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг). Распределение между себестоимостью проданной продукции (товаров, работ, услуг).	п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации» Инструкция по применению Плана счетов, пояснения к счету 44 «Расходы на продажу»			
34	Списание расходов будущих периодов	Метод равномерного списания. Списание пропорционально объему продукции. Другие методы списания.	п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации			
35	Выявление финансового результата по работам долгосрочного характера	По завершении всех этапов работ. Поэтапное выявление финансового результата.	Инструкция по применению Плана счетов, пояснения к счету 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам»			

36	Создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей	Индивидуальный метод. Групповой метод	п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» п. 20 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов			
37	Создание резервов по сомнительным долгам	Создаются. Не создаются.	п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации			
38	Создание резервов предстоящих расходов	Создаются. Не создаются.	п. 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ			
39	Создание резервного фонда (для организаций, которым это право предоставлено учредительными документами)	Резервный фонд создается. Резервный фонд не создается.	п.45 Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации			

40	Перевод срочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную	Переводится. Не переводится.	п.6 ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»			
----	---	---------------------------------	--	--	--	--

Исполнитель _____ (должность, ФИО)

« » _____ 200_ г.

Подпись исполнителя _____ Дата: _____

Проверил _____ Дата: _____

Принял _____ Дата: _____

**Рабочий документ
«Аудит учетной политики для целей налогообложения»**

№ п/п	Основные положения учетной политики	Положения по учету (согласно законодательству)	Выбранный метод (по данным предпочтения) (выбранный метод)	Обоснование
Налоговая учетная политика				
1.	Исчисление НДС			
	Признание даты реализации в целях исчисления НДС			
	Порядок организации раздельного учета затрат (по видам деятельности, по реализованным товарам, облагаемым разными ставками НДС и необлагаемым НДС и налогом с продаж, и т.п.)			п.4ст. 149 НКРФ п.4ст. 170 НКРФ п.43 Методических рекомендаций
	Порядок организации раздельного учета сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), основным средствам и материальным активам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.			

2.	Исчисление налога на имущество	<p>Порядок организации раздельного учета имущества для получения права на льготу в случаях, когда имущество используется совместно для льготированных и нелюгованных целей</p>	<p>В целях правильного применения льготы организация обязана обеспечить раздельный учет льготированного имущества по объектам в каждом отчетном периоде (квартал, полугодие, 9 месяцев, год). При отсутствии раздельного учета для целей налогообложения весь имущественный объект подлежит налогообложению в общеустановленном порядке.</p>		<p>Письмо Управления МНС РФ по г. Москве от 17 сентября 2002 г. №23-10/2/43577</p>
3.	Исчисление налога на прибыль	<p>Порядок организации налогового учета</p>	<p>Система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного начального периода к другому. Порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом (распоряжением) руководителя. Налоговые и иные органы не вправе устанавливать для налогоплательщиков обязательные формы документов налогового учета. (Ст. 313 НК РФ)</p>		

	<p>Формы регистров налогового учета, первичных учетных документов</p>	<p>В случае если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы в соответствии с требованиями настоящей главы, налогоплательщик вправе самостоятельно дополнять применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета, либо вести самостоятельные регистры налогового учета. (Ст. 3\ЗНКРФ)</p>		<p>ст. 286 НК РФ</p>
	<p>Порядок исчисления авансовых платежей</p>			<p>ст. 287, 288 НК РФ</p>
	<p>Порядок уплаты налога</p>			
	<p>Метод признания доходов и расходов</p>	<p>- метод начисления; - кассовый метод.</p>		
	<p>Метод оценки запасов, списываемых на производство</p>	<p>-метод оценки по стоимости единицы запасов; -метод оценки по средней стоимости; -метод оценки по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО); -метод оценки по стоимости последних по времени приобретений (ЛИФО). (п. 8 ст. 254 НК РФ)</p>		

	<p>Метод начисления амортизации по каждой группе основных средств и нематериальных активов</p>	<p>Налогоплательщики начисляют амортизацию одним из следующих методов с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) линейным методом; 2) нелинейным методом. <p>(п. 1 ст. 259 НК РФ)</p>		
	<p>Применение пониженных норм начисления амортизации</p>			<p>п. 1 Ост. 259 НК РФ</p>
	<p>Метод оценки покупных товаров при их дальнейшей реализации</p>	<p>При реализации покупных товаров – на стоимость приобретения данных товаров, определяемую в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения одним из следующих методов оценки покупных товаров: по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО); по стоимости последних по времени приобретения (ЛИФО); по средней стоимости; по стоимости единицы товара.</p> <p>(п. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ)</p>		

	<p>Метод оценки ценных бумаг при их реализации и ином выбытии</p>	<p>При реализации или ином выбытии ценных бумаг налогоплательщик самостоятельно в соответствии с принятой в целях налогообложения учетной политикой выбирает один из следующих методов списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг:</p> <ol style="list-style-type: none">1) по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО);2) по стоимости последних по времени приобретений (ЛИФО);3) по стоимости единицы. <p>(п. 9 ст. 280 НК РФ)</p>		
--	---	---	--	--

		<p>Оценка остатков НДС на конец текущего месяца производится налогоплательщиком на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках (в количественном выражении) сырья и материалов, готовой продукции по цехам (производствам и прочим производственным подразделениям налогоплательщика) и данных налогового учета о сумме осуществленных в текущем месяце прямых расходов.</p> <p>Для налогоплательщиков, производство которых связано с выполнением работ (оказанием услуг), сумма прямых расходов распределяется на остатки НДС пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего месяца) заказов на выполнение работ (оказание услуг) в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов на выполнение работ (оказание услуг).</p> <p>Для прочих налогоплательщиков сумма прямых расходов распределяется на остатки НДС пропорционально доле прямых затрат в плановой (нормативной, сметной) стоимости продукции. (п. 1ст.319 НК РФ)</p>	<p>Порядок распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства</p>
--	--	---	---

	<p>Способ формирования резерва предстоящих расходов на ремонт</p>	<p>Налогоплательщик, образующий резерв предстоящих расходов на ремонт, рассматривает отчисления в такой резерв, исходя из совокупной стоимости основных средств, рассчитанной в соответствии с порядком, установленным настоящим пунктом, и нормативов отчислений, утверждаемых налогоплательщиком самостоятельно в учетной политике для целей налогообложения.</p> <p>Расходы на ремонт основных средств, произведенные налогоплательщиком, рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат.</p> <p>(п. 2 ст. 324 НК РФ либо ст. 260 НК РФ)</p>		
	<p>Способ формирования резерва предстоящих расходов на оплату отпусков</p>	<p>1. 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.</p> <p>(п.1 ст. 324.1 НК РФ)</p>		

	<p>Способ формирования резерва предстоящих расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за год</p>	<ul style="list-style-type: none"> • создается; • не создается, (п. 6 ст. 324.1 НК РФ) 		
	<p>Способ формирования резерва предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет</p>	<ul style="list-style-type: none"> • создается; • не создается, (п. 6 ст. 324.1 НК РФ) 		

		<p>Порядок формирования резерва по сомнительным долгам</p>
<p>Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав внебюджетных расходов на последний день отчетного (налогового) периода, суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому.</p> <p>4. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последний день отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности; 2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) – в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности; 3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней – не увеличивает сумму создаваемого резерва. <p>При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со статьей 249 настоящего Кодекса.</p>		

	<p>(для банков – от суммы доходов, определяемых в соответствии с настоящей главой, за исключением доходов в виде восстановленных резервов). Резерв по сомнительным долгам может быть использован организацией лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми в порядке, установленном настоящей статьей.</p> <p>5. Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная налогоплательщиком в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, может быть перенесена им на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов налогоплательщика в текущем отчетном (налоговом) периоде. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва</p>
--	--

		<p>больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде. В случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, списание долгов, признаваемых безнадежными в соответствии с настоящей статьей, осуществляется за счет суммы созданного резерва. В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов. (Ст. 266 НК РФ).</p>		
	<p>Порядок формирования резерва на гарантийный ремонт</p>	<p>Налогоплательщики, осуществляющие реализацию товаров (работ), вправе создавать резервы на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию, и отчисления на формирование таких резервов принимаются для целей налогообложения в порядке, предусмотренном настоящей статьей. При этом резерв создается в отношении тех товаров (работ), по которым в соответствии с условиями заключенного договора с покупателем предусмотрены обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока. (Ст. 267НК РФ)</p>		

Подпись исполнителя _____ Дата: _____

Проверил _____ Дата: _____

Принял _____ Дата: _____

**ПРОВЕРКА СОБЛЮДЕНИЯ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ
ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛАЖЕНИЯ
ДЕЙСТВУЮЩЕМУ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВУ**

№ п/п	Объект учетной политики	Требования главы 25 НК РФ	Вариант учетной политики (по данным предприятия)	Выявленные отклонения	
				нарушения налогового законода- тельства	по при- менению учетной политики
1.	Доходы от реализации (расшифровать)				
2.	Внерезидентские доходы				
3.	Расходы, связанные с производством и реализацией				
4.	Внерезидентские расходы				
5.	Прочие объекты аудита				

Подпись исполнителя _____ Дата: _____

Проверил _____ Дата: _____

Принял _____ Дата: _____

РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ

к разделу «Проверка учета расчетов по налогу на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18/02»

Возможный перечень различий в доходах, признаваемых в бухгалтерском и налоговом учете, приводящих к возникновению постоянных различий

Статья доходов	Ст. НК РФ	Постоянная разница	
		Отметка о наличии (да/нет) по данным БУ предприятия	По данным аудита
1. Восстановленная сумма неиспользованного резерва по сомнительным долгам	ст. 266		
2. Восстановленная сумма неиспользованного резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию	ст. 267		
3. Восстановленная сумма неиспользованного резерва расходов на ремонт основных средств	ст. 324		
4. Восстановительная сумма предстоящих расходов на оплату отпусков, резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет	ст. 324.1		
5. Восстановленная сумма неиспользованного резерва под обесценение ценных бумаг	Пп. 25 п. 1 ст. 251		
6. Имущество, полученное в рамках целевого финансирования	Пп. 14 п. 1 ст. 251		

7. Разница, образовавшаяся в результате переоценки драгоценных камней	Пп. 16 п. 1 ст. 251		
8. Имущество, безвозмездно полученное государственными, муниципальными и негосударственными образовательными учреждениями на ведение уставной деятельности	Пп. 22 п. 1 ст. 251		
9. Положительная разница, полученная при переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости	Пп. 24 п.1 ст. 251		
10. Арендодателю за коммунальные услуги, телефонные переговоры и т.д. от арендаторов	Отдельные статьи в НК РФ не предусмотрены		
11. Разница между отпускными ценами и рыночной стоимостью товаров (работ, услуг), приводящая к понятию заниженной величины дохода	П. 2 ст. 40		
12. В виде стоимости дополнительно полученных организационно-акционером акций, в виде разницы между номинальной стоимостью новых и первоначальных акций акционера	Пп. 15 п.1 ст. 251		

Подпись исполнителя _____ Дата: _____

Проверил _____ Дата: _____

Принял _____ Дата: _____

Возможный перечень различий в расходах, признаваемых в бухгалтерском и налоговом учете, приводящих к возникновению постоянных различий

Статья расходов	Ст. НК РФ	Постоянная разница	
		Отметка о наличии (да/нет) по данным БУ предприятия	по данным аудита
1. Расходы, не признаваемые для целей налогообложения при безвозмездной передаче имущества (товаров, работ и услуг) и расходов, связанных с этой передачей П. 16 ст. 252			
2. Расходы, по которым производственный характер не может быть документально доказан, или расходы, не обоснованные с точки зрения видов деятельности организации	П. 1 ст. 252		
3. Сумма амортизационных отчислений от дооценки основных средств, произведенной после 01 января ____ г.	П. 1 ст. 257		
4. Превышение командировочных расходов от норм, утвержденных Правительством РФ	Пп. 12 п. 1 ст. 264		
5. Превышение от норм расходов на подготовку и переподготовку кадров	П. 3 ст. 264		
6. Разница в расходах на добровольное страхование работников	П. 16 ст. 255		
7. Проценты по кредитам (займам) в сумме, превышающей установленные нормы в налоговом учете	269, п.8 ст. 270		
8. Перенос убытков на будущее	283		

9. Сумма начисленного резерва под снижение стоимости материальных ценностей	Начисление такого резерва в НК РФ не предусмотрено	
10. Разница в правилах начисления резерва по сомнительным долгам	ст. 266	
11. Сумма начисленного резерва под обесценение вложений в ценные бумаги	П. 10 ст. 270	
12. Выплаты работникам, производимые:		
- В виде расходов на любые виды вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов)	П. 21 ст. 270	
- Выплаты работникам в виде премий за счет средств специального назначения или целевых поступлений	П. 22 ст.270	
- Выплаты сумм материальной помощи на строительство жилья или погашение кредита, предоставленного на эти цели и иные социальные потребности	П. 23 ст.270	
- Оплата дополнительно предоставляемых отпусков сверх предусмотренных действующим законодательством	П. 24 ст.270	
- Оплата товаров и услуг для личного потребления работников	П. 29 ст.270	
13. Потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей сверх норм естественной убыли	Пл. 2 п. 7 ст. 254	
14. Технологические потери при производстве и (или) транспортировке сверх установленных отраслевых норм	Пл. 3 п. 7 ст. 254	

15. Убыток, связанный с появлением разницы между оценочной стоимостью имущества при внесении его в уставный (складочный) капитал другой организации и стоимостью, по которой это имущество отражено в бухгалтерском учете у передающей стороны		П. 3 ст. 270	
16. Сумма начисленной амортизации по основным средствам: - полученным (переданным) по договорам в безвозмездное пользование		П. 3 ст. 256	
17. Сверхнормативный расход на компенсацию за использование для служебных поездок личных автомобилей		Пп. 11 п. 1 ст. 264	
18. Сверхнормативные управленческие расходы		П. 2 ст. 264	
19. Сверхнормативные расходы на рекламу		П. 4 ст. 264	
20. Сверхнормативные расходы на содержание вахтовых и временных поселков, включая все объекты жилищно-коммунального и социально-бытового назначения		Пп. 32 п. 1 ст. 264	
21. Сверхнормативные потери в виде стоимости бракованной, утратившей товарный вид, а также нереализованные в пределах установленных сроков продукции средств массовой информации и книжной продукции		Пп. 44 п. 1 ст. 264	
22. Штрафы, пени и иные санкции, взимаемые фискальными органами		П. 2 ст. 270	
23. Отрицательная разница, образовавшаяся в результате переоценке драгоценных камней		П. 18 ст. 270	
24. Отрицательная разница, полученная от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости		П. 46 ст. 270	

25. Разница в начислении амортизации основных средств, введенных в эксплуатацию до вступления в силу главы 25 НК РФ в бухгалтерском и налоговом учете	П. 1 ст. 322	
26. Отчисления на формирование резервов предстоящих расходов, создание которых главой 25 НК РФ не предусмотрено		
27. Сумма уценки основных средств	П. 1 ст. 257	

Для целей ПБУ 18/02 под постоянным налоговым обязательством понимается сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Постоянное налоговое обязательство признается организацией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

В случае если постоянная разница будет положительной, то постоянные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на счете учета прибылей и убытков (субсчет «Постоянное налоговое обязательство») в корреспонденции с кредитом счета учета расчетов по налогам и сборам.

В бухгалтерском учете делается проводка: Дебет 99.2 – Кредит 68.1.

В случае если постоянная разница будет отрицательной (доход для целей БУ больше, чем доход для целей НУ или расход для целей НУ больше чем расход для целей БУ), то постоянные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на счете учета прибылей и убытков (субсчет «Постоянное налоговое обязательство») в корреспонденции с дебетом счета учета расчетов по налогам и сборам.

В бухгалтерском учете делается проводка: Дебет 68.1 – Кредит 99.2.

Подпись исполнителя _____ Дата: _____

Проверил _____ Дата: _____

Принял _____ Дата: _____

Возможный перечень различий в доходах, признаваемых в бухгалтерском и налоговом учете, приводящих к возникновению временных разниц

Статья доходов	Ст. НК РФ	Временная разница	
		Отметка о наличии (да/нет) по данным БУ предприятия	по данным аудита
1. Безвозмездно полученное имущество от российских организаций	Пп. 11 п. 1 ст. 251		
2. Доходы в виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций	Пп. 2 п.4 ст. 271		
3. Положительные суммовые разницы	П. 7 ст. 271		
4. Штрафы, пени, неустойки полученные	Пп. 4 п. 4 ст. 271		
5. Доходы в виде процентов от государственных и муниципальных ценных бумаг	П. 5 ст. 328		
6. Проценты, полученные налогоплательщиком за предоставление в пользование денежных средств (по кредитному договору и договорам займа)	П. 3 ст. 328		
7. Безвозмездно полученное имущество (товары, работы, услуги и т.д.)	П. 8 ст. 250		
8. Различия при признании выручки в бухгалтерском учете и для целей налогообложения	271, 272, 273		

**Возможный перечень различий в расходах,
признаваемых в бухгалтерском и налоговом
учете, приводящих к возникновению временных
разниц**

Статья расходов	Ст. НК РФ	Временная разница	
		Отметка о наличии (да/нет) по данным БУ предприятия	по данным аудита
1. Разница в способах расчета амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	ст. 259		
2. Разница в способах амортизации нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете	ст. 259		
3. Разница в способах признания коммерческих и управленческих расходов в себестоимости проданных продукции (товаров, работ и услуг) в отчетном периоде в бухгалтерском и налоговом учете	ст. 319		
4. Различия при признании выручки в бухгалтерском учете и для целей налогообложения	ст. 271, 272, 273		
5. Применение в случае продажи основных средств различных правил признания в бухгалтерском и налоговом учете остаточной стоимости основных средств и расходов, связанных с их продажей	П. 3 ст. 268		
6. Разница в расходах на НИОКР, признаваемых в бухгалтерском и налоговом учете	ст. 262		
7. Различия в начислении резерва на ремонт основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	ст. 324		

8. Различия в начислении резерва предстоящих расходов на оплату отпусков и резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет в бухгалтерском и налоговом учете	ст. 324.1		
9. Различия в формировании резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию	ст. 267		
10. Штрафы, пени, неустойки признанные	Пп. 8 п. 7 ст. 272		
11. Различия в оценке незавершенного производства по данным бухгалтерского и налогового учета	ст. 319		
12. Разницы, возникающие в связи с различиями в признании прямых и косвенных расходов в бухгалтерском и налоговом учете	318, 320		
13. Различия в способах оценки готовой продукции по данным бухгалтерского и налогового учета	П. 1 ст. 257		

Подпись исполнителя _____ Дата: _____

Проверил _____ Дата: _____

Принял _____ Дата: _____

Под временными разницеми понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом отчетном периоде.

Согласно п.8 ПБУ 18/02 под временными разницеми понимаются доходы и расходы:

- формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде;
- формирующие (в отличии от постоянных разниц) налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

В зависимости от характера влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) временные разницеи подразделяются на:

- вычитаемые;
- налогооблагаемые.

Временная разница рассчитывается как расход в бухгалтерском учете минус расход в налоговом учете или доход в налоговом учете минус доход в бухгалтерском учете.

Если в результате арифметических действий получится положительное число, то это вычитаемая временная разница, если отрицательное, то налогооблагаемая временная разница.

Вычитаемые временные разницы и налогооблагаемые временные разницы отчетного периода отражаются в бухгалтерском учете обособленно (в аналитическом учете соответствующего счета учета активов и обязательств, в оценке которых возникла вычитаемая временная разница или налогооблагаемая временная разница).

Для целей ПБУ 18/02 под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы равняются величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете по учету отложенных налоговых активов (счет 09). При этом в аналитическом учете отложенные налоговые активы учитываются дифференцированно по видам активов, в оценке которых возникла вычитаемая временная разница.

Для целей ПБУ 18/02 под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства равняются величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете по учету отложенных налоговых обязательств (счет 77). При этом в аналитическом учете отложенные налоговые обязательства учитываются дифференцированно по видам обязательств, в оценке которых возникла налогооблагаемая временная разница.

Для правильного учета ОНО и ОНА необходим подробный (дифференцированный) учет временных разниц.

Подпись исполнителя _____ Дата: _____

Проверил _____ Дата: _____

Принял _____ Дата: _____

РД -ПСБОТДЗ**Рабочий документ
к разделу «ПРОВЕРКА СООТВЕТСТВИЯ
БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ТРЕБОВАНИЯМ
ДЕЙСТВУЮЩЕГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА»**

1 Анализ Формы № 1 «Бухгалтерский баланс на _____ 200__ г.»

При анализе соответствия данных бухгалтерского учета и Формы № 1 АО «***» (консолидированной) по состоянию на 01.01.200__ г. было выявлено следующее:

Наименование строки	№ строки Ф. №1	№ бухгалтерского счета	На 01.01.200__ г.		
			Данные бухгалтерского учета, тыс. руб.	данные Ф. № 1, тыс. руб.	Расхождение данных бухучета и Ф. № 1 гр. 4-гр. 5)
1	2	3	4	5	6
Актив					
Пассив					

Таким образом, из данных таблицы видно, что данные бухгалтерского учета (не) соответствуют показателям Формы № 1 «Баланса» по состоянию на 01.01.200__ г.

При анализе соответствия данных бухгалтерского учета и Формы № 1 АО «***» (консолидированной) по состоянию на 31.12.200_ г. было выявлено следующее:

Наименование строки	№ строки Баланса	№ бухгалтерского счета	На 31.12.200_ г.		
			данные бухгалтерского учета, тыс. руб.	данные Баланса, тыс. руб.	Расхождение данных бухучета и Баланса (гр. 4-гр. 5)
1	2	3	4	5	6
Актив					
Пассив					

Таким образом, из данных таблицы видно, что данные бухгалтерского учета (не) соответствуют показателям Формы № 1 «Баланса» по состоянию на 01.01.200_ г.

2. Анализ Формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» за период с 1 января по 31 декабря 200_ г.»

Наименование строки	№ строки Ф. № 2	№ бухгалтерского счета	Данные Ф. № 2, тыс. руб.	Примечания
1	2	3	5	6
Выручка	010			
Себестоимость	020			
Управленческие расходы	040			
Проценты к получению	060			
Прочие операционные доходы	090			
Прочие операционные расходы	100			
Прочие внереализационные доходы	120			
Прочие внереализационные расходы	130			
	150			
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	220, гр.3			
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	220, гр.4			
Списание кредиторской задолженности	260, гр.3			
Списание дебиторской задолженности, НДС по списанной дебиторской задолженности	260, гр.4			

Таким образом, из данных таблицы видно, что данные Формы № 2 (не) подтверждаются данными бухгалтерского учета.

3. Проверка взаимосвязки показателей бухгалтерской отчетности:

- Форма №1 «Бухгалтерский баланс»
- Форма №2 «Отчет о прибылях и убытках»
- Форма №3 «Отчет об изменениях капитала»
- Форма №4 «Отчет о движении денежных средств»
- Форма №5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»

Форма № 1 и Форма № 2

Форма №1	Форма №2	РАЗНИЦА
Строка 145 графа 4 – Строка 145 графа 3	Отложенные налоговые активы	
0,00	0,00	0,00
Строка 515 графа 4 – Строка 515 графа 3	Отложенные налоговые обязательства	
0,00	0,00	0,00

Форма № 1 и Форма № 3

Форма №1	Форма №3	РАЗНИЦА
Строка 410 графа 3	Раздел 1. Уставный капитал (графа 3 строки «Остаток на 01 января отчетного года»)	
Строка 410 графа 4	Раздел 1. Уставный капитал (графа 3 строки «Остаток на 31 декабря отчетного года»)	
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
Строка 420 графа 3	Раздел 1. Добавочный капитал (графа 4 строки «Остаток на 01 января отчетного года»)	
Строка 420 графа 4	Раздел 1. Добавочный капитал (графа 4 строки «Остаток на 31 декабря отчетного года»)	
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00

Резервы, образованные в соответствии с законодательством (графа 3) Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами (графа 3)	Раздел 1. Резервный капитал (графа 5 строки «Остаток на 01 января отчетного года») Раздел 2. Резервы, образованные в соответствии с законодательством (графа 6 строки «Данные предыдущего года» и графа 3 строки «Данные отчетного года») Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами (графа 6 строки «Данные предыдущего года» и графа 3 строки «Данные отчетного года»)	
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
Резервы, образованные в соответствии с законодательством (графа 4) Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами (графа 4)	Раздел 1. Резервный капитал (графа 5 строки «Остаток на 31 декабря отчетного года») Раздел 2. Резервы, образованные в соответствии с законодательством (графа 6 строки «Данные отчетного года») Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами (графа 6 строки «Данные отчетного года»)	
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
Строка 650 графа 3	Раздел 2. Резервы предстоящих расходов (графа 6 строки «Данные предыдущего года» и графа 3 строки «Данные отчетного года»)	
0,00	0,00	0,00
Строка 650 графа 4	Раздел 2. Резервы предстоящих расходов (графа 6 строки «Данные отчетного года»)	
0,00	0,00	0,00
Строка 470 графа 3	Раздел 1. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (графа 6 строки «Остаток на 01 января отчетного года»)	
0,00	0,00	0,00

Строка 470 графа 4	Раздел 1. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (графа 6 строки «Остаток на 31 декабря отчетного года»)	
0,00	0,00	0,00

Форма № 1 и форма № 4

Форма №1	Форма №4	РАЗНИЦА
Строка 260 графа 3	Графа 3 строки «Остаток денежных средств на начало отчетного года» и графа 4 строки «Остаток денежных средств на конец отчетного года»	
0,00	0,00	0,00
Строка 260 графа 4	Графа 3 строки «Остаток денежных средств на конец отчетного года»	
0,00	0,00	0,00

Форма № 2 и налоговая отчетность

Форма №2	Налоговая отчетность	РАЗНИЦА
Текущий налог на прибыль	Строка 250 Листа 02 налоговой декларации по налогу на прибыль	
0,00	0,00	0,00

Форма №1 и форма № 5

Форма №1	Форма №5	РАЗНИЦА
Строка 110 графа 3	Нематериальные активы (графа 3) минус амортизация нематериальных активов (графа 3)	
Строка 110 графа 4	Нематериальные активы (графа 6) минус амортизация нематериальных активов (графа 4)	
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
Строка 120 графа 3	Основные средства (графа 3) минус амортизация основных средств (графа 3)	

Методика проведения инициативного аудита...

Строка 120 графа 4	Основные средства (графа 6) минус амортизация основных средств (графа 4)	
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
Строка 135 графа 3	Доходные вложения в материальные ценности графа 3	
Строка 130 графа 4	Доходные вложения в материальные ценности графа 6	
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
Строка 140 графа 3	Финансовые вложения долгосрочные (итого) графа 3	
Строка 140 графа 4	Финансовые вложения долгосрочные (итого) графа 4	
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
Строка «Затраты в незавершенном производстве» графа 4 – графа 3	Изменение остатков (+), уменьшение (-) незавершенного производства (графа 3)	
0,00	0,00	0,00
Строка 230 графа 3	Дебиторская задолженность долгосрочная графа 3	
Строка 230 графа 4	Дебиторская задолженность долгосрочная графа 4	
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
Строка 240 графа 3	Дебиторская задолженность краткосрочная графа 3	
Строка 240 графа 4	Дебиторская задолженность краткосрочная графа 4	
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
Строка 250 графа 3	Финансовые вложения краткосрочные (итого) графа 5	

Строка 250 графа 4	Финансовые вложения краткосрочные (итого) графа 6	
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
Строка 510 графа 3	Кредиторская задолженность долгосрочная (кредиты и займы) графа 3	
Строка 510 графа 4	Кредиторская задолженность долгосрочная (кредиты и займы) графа 4	
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
Строка 610 графа 3	Кредиторская задолженность краткосрочная (кредиты и займы) графа 3	
Строка 610 графа 4	Кредиторская задолженность краткосрочная (кредиты и займы) графа 4	
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
Арендованные основные средства (Справка по забалансовым счетам)	Получено объектов основных средств (графа 3)	
0,00	0,00	0,00

В бухгалтерской отчетности за ____ год, подготовленной в соответствии с Приказом Минфина РФ от 22.07.2003 г. N 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» значительно сокращено число статей, вместо «код показателя» использовать наименование показателей бухгалтерской отчетности.

В новой форме баланса нераспределенная прибыль и непокрытый убыток показываются по одной строке 470. При этом в отличие от ранее используемой формы нет подразделения на нераспределенную прибыль текущего года и прошлых лет.

В годовом бухгалтерском балансе данные показателей «Резервный капитал», «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» показываются с учетом рассмотрения общим собранием итогов деятельности организации за отчетный период, принятых решениях о выплате дивидендов, покрытии убытков и т.д. В «Отчете о прибылях и убытках» чистая прибыль показывается в валовом значении. Поэтому не будет наблюдаться равенства значений по этим статьям.

Начиная с бухгалтерской отчетности за 9 месяцев ____ года в соответствии с Приказом Минфина РФ от 22.07.2003 г. № 67н предприятие должно самостоятельно разработать на базе типовых форм бухгалтерской отчетности собственные формы бухгалтерской отчетности.

РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ РД-СВОВВПУ

Форма РД

№ ____

**Сводная ведомость ошибок выявленных выборочными
проверками бухгалтерского учета по участкам
аудиторской проверки**

Клиент АО ***	Подготовил (Ф.И.О, подпись)		
Отчетный период 200*г.	Дата заполнения		

№ п/п	Раздел аудита	Исполнитель	Ошибка выявлена		Итого	Исправле- но до окончания аудита	Влияние на отчет- ность	
			по стати- стической выборки	по не ста- тистической выборки			АКТИВ	ПАССИВ
	Аудит внеоборотных активов							
	Аудит основных средств (01, 02 и др.)							
	Аудит доходных вложений в материальные ценности (03 и др.)							
	Аудит нематериальных активов (НМА) (04, 05 и др.)							
	Аудит незавершенного строительства (07, 08 и др.)							
	Аудит производственных за- пасов (10, 11, 14, 15, 16 и др.)							
	Аудит затрат для целей бух- галтерского учета							
	Аудит затрат на производство (20, 21, 23, 25, 26, 28, 29 и др.)							
	Аудит расходов для целей на- логообложения							

Аудит готовой продукции и товаров (40, 41, 42, 43, 44, 45, 46 и др.)									
Аудит готовой продукции									
Аудит расходов на продажу									
Аудит товаров отгруженных									
Аудит товаров									
Аудит денежных средств (50, 51, 52, 55, 57, 58, 59 и др.)									
Аудит кассовых операций									
Аудит операций по расчетным счетам									
Аудит операций по валютным счетам									
Аудит операций по специальным счетам									
Аудит денежных средств в пути									
Аудит финансовых вложений									
Аудит резервов под обесценение вложений в ценные бумаги									
Аудит расчетов									
Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами (60, 62, 76 и др.)									

Заключение

Реформирование системы бухгалтерского учета, возникновение и развитие налогового учета, внедрение в российскую практику международных стандартов финансовой отчетности предопределили значительные изменения требований к аудиту. В настоящее время аудит в России также находится в стадии реформирования – идет активная адаптация международных стандартов аудита к специфики российской экономики, разрабатываются федеральные аудиторские стандарты, меняются требования к подготовке аудиторов.

Изменения, происходящие в бухгалтерском учете и аудите России, требуют совершенствования методики и методологии проведения аудита в РФ, обусловили выбор нашей книги по методике проведения обязательного и инициативного аудита.

Целью методики проведения обязательного и инициативного аудита являлось изучение теоретических и практических аспектов методики и методологии проведения аудита в РФ. Исходя из цели методики обязательного и инициативного аудита, можно сделать следующие выводы:

1. Появление аудита является исторически обусловленным фактом. Именно реальные потребности заинтересованных пользователей отчетной информации в подтверждении ее достоверности и обусловили возникновение и развитие аудита.

2. Аудит – это внешний финансовый контроль, осуществляемый независимыми дипломированными специалистами (аудиторами), не работающими в данной фирме (компании).

3. Главная цель аудита – дать объективные, реальные и точные сведения об аудируемом объекте.

4. Основные принципы аудита можно разделить на две группы: основные принципы, регулирующие аудит – этические и профессиональные нормы, определяющие взаимоотношения аудитора (аудиторской фирмы) и клиента и основные принципы проведения аудита, т. е. правила, определяющие этапы и элементы аудиторской проверки.

5. Основными принципами аудита являются:

- определение объема аудита, планирование аудита;
- оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- аудиторские доказательства (данные аудита);
- аудиторская документация;
- аудиторское заключение.

Основным нормативным документом, регулирующим аудиторскую деятельность в России является Федеральный Закон «Об аудиторской деятельности» № 119-ФЗ от 07.08.2001 г.

Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» – это концептуальный документ, в котором сосредоточены правовые и нормативные положения аудиторской деятельности в Российской Федерации, который должен рассматриваться в контексте других важнейших правовых актов: Гражданского кодекса РФ, Налогового кодекса РФ, Федеральных законов «О бухгалтерском учете», «О лицензировании отдельных видов деятельности», Постановления Правительства РФ от 16 февраля 2008 года за № 80 «Об утверждении Положения о лицензировании аудиторской деятельности» и др.

6. Методики выполнения аудиторских проверок, разрабатываемые специалистами аудиторских организаций, – их коммерческая тайна, их «ноу-хау». В настоящее время можно выделить четыре основных подхода к созданию методик аудита:

- бухгалтерский;
- юридический;
- специальный;
- отраслевой.

Применяя все перечисленные методики, необходимо использовать современные инструментальные средства – тесты, таблицы, анкеты, опросные листы – облегчающие работу аудиторов и ассистентов. При этом при проведении аудита и сопутствующих услуг все более важную роль играют компьютерные информационные технологии.

7. Совокупность комплексов работ экономического субъекта, которые необходимо проверить при проведении аудита, можно разделить на две группы:

- первая включает учредительные и другие общие документы, хозяйственные договоры экономического субъекта, учетную политику в целях ведения бухгалтерского учета и налогообложения, отчетность экономического субъекта, систему внутреннего контроля;
- вторая – комплексы по всем разделам и счетам бухгалтерского учета.

8. Внутренний аудит – это независимая деятельность в организации (на предприятии) по проверке и оценке ее работы в ее интересах. Цель внутреннего аудита – помочь членам организации эффективно выполнять свои функции. Внутренние аудиторы предоставляют своей организации (предприятию) данные анализа и оценки, рекомендации и другую необходимую информацию, являющуюся результатом проверок.

Внутренний аудит не только дает информацию о деятельности самой организации, но и подтверждает правильность и достоверность отчетов менеджеров. Используя информацию внутреннего аудита, руководство предприятия может оперативно и своевременно осуществлять необходимые изменения внутри предприятия.

9. Аудиторская проверка, как правило, ограничена определенным сроком. По статистике аудит длится в среднем две недели. Если предприятие крупное, то провести сплошную проверку его финансово-хозяйственной деятельности практически нереально, так как требуются колоссальные затраты времени и сил. Даже на среднем предприятии сделать сплошную проверку не всегда удается, в первую очередь из-за ограничений по времени. Поэтому аудитору следует определить стратегию проверки с учетом индивидуальных особенностей конкретного экономического субъекта.

Стратегия аудиторской проверки формулируется как план аудиторской проверки. План составляется аудитором в письменном виде.

План и программа аудита, состояния бухгалтерского учета составлены на примере реальных предприятий (ОАО, ФГУП, ЗАО, ООО).

Аудитор получает аудиторские доказательства путем выполнения следующих процедур проверки по существу: инспектирование, наблюдение, запрос, подтверждение, пересчет, аналитические процедуры.

Аудитор должен составлять рабочие документы в достаточно полной и подробной форме, необходимой для обеспечения общего понимания аудита.

В рабочих документах следует отражать информацию о планировании аудиторской работы, характере, временных рамках и объеме выполненных аудиторских процедур, их результатах, а также о выводах, сделанных на основе полученных аудиторских доказательств. В рабочих документах должно содержаться обоснование аудитором всех важных моментов, по которым необходимо выразить свое профессиональное суждение, вместе с выводами аудитора по ним. В тех случаях, когда аудитор проводил рассмотрение сложных принципиальных вопросов или высказывал по каким-либо важным для аудита вопросам профессиональное суждение, в рабочие документы следует включать факты, которые были известны аудитору на момент формулирования выводов, и необходимую аргументацию.

Библиографический список

1. Гражданский кодекс РФ Часть 1 и 2 (в ред. Федерального закона от 06.12.2007 № 333-ФЗ)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации – часть первая (в ред. Федеральных законов от 17.05.2007 № 84-ФЗ) и часть вторая (в ред. Федеральных законов от 04.12.2007 № 332-ФЗ)
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете от 21.11.96г. № 129-ФЗ (ред. Федерального закона от 03.11.2006 № 183-ФЗ)
4. Федеральный закон РФ «Об аудиторской деятельности» от 07.07.01 № 119-ФЗ (в ред. Федерального закона от 03.11.2006 № 183-ФЗ)
5. Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» (в ред. Федерального закона от 25.08.2006 N 523)
6. Постановление Правительства РФ от 16 февраля 2008 г. N 80 «Об утверждении Положения о лицензировании аудиторской деятельности.
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/99 (утверждено приказом Министерства финансов РФ от 30.12.99 г. № 60н).
8. Александрова В.Г. Требования к хранению денежных средств на предприятии. Ответственность за их несоблюдение // Консультант бухгалтера. – 2003. – № 5. – С. 26-29.
9. Аудит: Учебник для вузов/ Под ред. В.И. Подольского, А.А. Савина, Л.В. Сотникова и др.; Под ред. Проф. В.И. Подольского. – 3-е изд., перераб. И доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, Аудит, 2004.
10. Богатая И.Н., Лабынцев Н.Т., Хаханова Н.Н. Аудит: Учебное пособие. Серия «Высшее образование». – Ростов н/Д: Феникс, 2005. – 544 с.
11. Булгакова Л.И. Аудит в России: механизм правового регулирования. – «Волтерс Клувер». – Система ГАРАНТ. – 2005.
12. Бурцев В.В. Внутренний контроль в организации: методологические и практические аспекты // Аудиторские ведомости. – 2002. – № 8. – С. 16-18.
13. Бурькин А.И. Аналитические процедуры в аудите // Аудиторские ведомости. – 2003. – № 10. – С. 32-35.
14. Бычкова С.М., Карзаева Н.Н. Аудит: Ситуации, примеры, тесты: Учебное пособие для вузов. – М.: ЮНИТИ, 2000, С. 168.
15. Гутайц Е.М. Методологические проблемы аудита // Аудиторские ведомости». – 2002. – № 4. – С. 26-29.
16. Гутайц Е.М.. Аудит: концепция, проблемы, эффективность, стандарты. М.: «ЭЛИТ 2000», «ЮНИТИ-ДАНА», 2002. – 416 с.
17. Гутайц Е.М., Ремизов Н.А., Островский О.М. Комментарии к методике аудиторской деятельности «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Общение с налоговыми органами» // Финансовая газета. – 2001. – № 13. – С. 34-35.
18. Данилевский Ю.А. Шапигузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В. Аудит: Учебное пособие. М.: Книжный мир, 2002. – 486 с.
19. Земсков В.В. Выборочный метод в аудиторской практике // Аудиторские ведомости. – 2005. – № 6. – С. 20-22.

-
20. Камышанов П.И. Аудит: стандарты и практика. Элиста: АПП «Джангар», 2002. – 218 с.
21. Ковалев О.В. Константинов Ю.П. Аудит: Учебное пособие / Под ред. О.В. Ковалевой. – М.: Издательство ПРИОР, 2003. – 320 с.
22. Костылева Ю.Ю., Костылев В.А. Управленческий аспект в деятельности аудиторской организации // Аудиторские ведомости. – 2003. – № 7. – С. 38-40.
23. Лабынцев Н.Т. Ковалева О.В. Аудит: теория и практика: Учебное пособие. – М.: «Издательство ПРИОР», 2000. – 326 с.
24. Макарова Л.Г. Некоторые федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности: терминологический аспект // Аудиторские ведомости. – 2005. – № 3. – С. 12-16.
25. Мельник М.В., В.Г. Когденко Методология аудита: развитие новых направлений // Аудиторские ведомости. – 2005. – № 10. – С. 17-20.
26. Морозова Ж.А. Внутрифирменный стандарт «Аудиторская выборка» // Аудиторские ведомости. – 2004. – № 6. – С 36-39.
27. Нитецкий В.В., Зайнетдинов Ф.В, Суглобов А.Е. Практикум аудита в организациях: Учеб. – практич. Пособие. – М.: Дело, 2002. – 286с.
28. Панкова С.В. Международные стандарты аудита: Учеб. пособие. – М.: Экономистъ, 2004. – 158 с.
29. Панченко Т.М. Аудиторская проверка бухгалтерской отчетности организаций за 2003 г. // Аудиторские ведомости. – 2004. – № 4. – С. 14-24.
30. Петров А.Ю. Развитие аудита в России // Бухгалтерский учет. – 2001. – № 5. – С. 18-20.
31. Пупко Г.М. Аудит и ревизия. – Минск: Интерпрессервис, Мисанта, 2003.-428 с.
32. Скобарев В.Ю., Пивоварова С.А., Долотенкова Д.К. Комментарий к Федеральному закону от 7 августа 2001 г. N 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности». – Система ГАРАНТ. – 2002.
33. Табалина С.А. Аудит. Знания о бизнесе клиента // «Финансовые и бухгалтерские консультации» – 2002. – № 8. – С 12-14.
34. Хасанов Б.А. Система финансового контроля и внутренний аудит // Аудиторские ведомости. – 2003. – № 3. – С. 14-15.
35. Шеремет А.Д., Суйц. В.П. Аудит: Учебник. – 2-е изд. доп. и перераб. – М.: ИНФРА – М, 2002. С 380.
36. Шешукова Т.Г., Городилов М.А. Аудит: теория и практика применения международных стандартов: Учеб. Пособие. – М: Финансы и статистика, 2003. – 160 с.
37. Шуремов Е.Л. Умнова Э.А. Воропаева Т.В. Автоматизированные системы бухгалтерского учета, анализа, аудита: Учебное пособие для вузов. – М.: Перспектива, 2001. – 363 с.

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

Методика обязательного и инициативного аудита

Подписано в печать 03.04.2008 г.
Формат 60x84/16. Печ. л. 26,375.
Тираж 500 экз. Заказ 1366.

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/>