



Содержание

1. Общие положения	2
2. Аудит бухгалтерской отчетности предприятия	3
2.1.1. Нематериальные активы.....	3
2.1.2. Основные средства.....	3
2.1.4. Долгосрочные финансовые вложения.....	6
2.2.1. Сырье и материалы.....	8
2.2.2. Готовая продукция.....	9
2.2.3. НДС.....	10
2.2.4. Дебиторская задолженность.....	11
2.2.5. Краткосрочные финансовые вложения.....	12
2.2.6. Денежные средства.....	14
2.3.1. Уставный капитал.....	14
2.3.2. Добавочный капитал.....	15
2.3.3. Резервный капитал.....	15
2.4.1. Займы и кредиты.....	15
2.4.2. Кредиторская задолженность.....	16
2.5. Забалансовые обязательства и имущество.....	18
2.6.1. Выручка от реализации товаров, работ, услуг.....	19
2.6.2. Себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.....	19
2.6.3. Прочие доходы и расходы.....	20
2.6.4. Учет расчетов по налогу на прибыль.....	21
2.6.5. Текущий налог на прибыль.....	22
2.6.6. Прочие процедуры по подтверждению бухгалтерской отчетности предприятия.....	23
4. Оформление результатов аудита	25



1. Общие положения.

Аудит проводится в два этапа, по итогам работы за первое полугодие 20XX года или за 9 месяцев 20XX года и по итогам работы за год (за исключением отдельных обществ, где аудит проводится в один этап).

На первом этапе (не позднее 01.20XX.20XX по полугодию или не позднее 01.12.20XX по 9 месяцам) необходимо решить следующие задачи:

- проведение аудиторских процедур по подтверждению информации для подготовки сводной (консолидированной) отчетности ОАО «XXX Холдинг». По итогам полугодия (9 месяцев) необходимо проверить соответствие учетной политики предприятия Положению об учетной политике ОАО «XXX Холдинг», правильность корректировки начальных остатков в связи с изменениями в учетной политике, проведение сверки внутригрупповых расчетов и принимаемые меры по снятию разногласий;
- аудит отчетности предприятия за первое полугодие (9 месяцев).

На втором этапе (не позднее 1.03.20XX года) необходимо решить следующие задачи:

- аудит годовой отчетности предприятий;
- аудиторские процедуры по подтверждению данных форм отраслевой специализированной отчетности (ОКО);
- подготовка материалов и их передача аудитору ОАО «XXX Холдинг».



2. Аудит бухгалтерской отчетности предприятия

Аудит бухгалтерской отчетности должен быть запланирован и проведен таким образом, чтобы аудитор получил разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. При этом, как минимум, необходимо выполнить следующие процедуры:

2.1. Аудит внеоборотных активов

2.1.1. Нематериальные активы

- убедиться, что предприятием проведена инвентаризация в соответствии с принятой учетной политикой и действующим законодательством. Убедиться в том, что выявленные в результате проведения инвентаризации излишки и недостачи отражены в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями нормативных актов;
- убедиться, что в бухгалтерском учете к НМА отнесены активы, которые признаются таковыми в соответствии с требованиями нормативных актов и положений учетной политики;
- убедиться в своевременности отражения операций с нематериальными активами; Убедиться в том, что операции с НМА отражаются в бухгалтерском учете на основании соответствующих первичных документов;
- убедиться в корректности формирования первоначальной стоимости объектов НМА;
- убедиться в корректности присвоении сроков эксплуатации, начисления и отнесения амортизации по объектам НМА;
- убедиться в том, что показатель НМА, отраженный в бухгалтерской отчетности на начало и конец отчетного периода соответствует данным бухгалтерского учета, а также данным аналитического учета;
- убедиться в полноте раскрытия информации об НМА и в корректности ее представления в соответствии с требованиями нормативных актов.

2.1.2. Основные средства

- убедиться, что предприятием проведена инвентаризация в соответствии с принятой учетной политикой и действующим законодательством. Убедиться в том, что



выявленные в результате проведения инвентаризации излишки и недостачи отражены в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями нормативных актов;

- провести необходимые процедуры по выборочной инвентаризации объектов основных средств, с тем, чтобы убедиться в фактическом наличии объектов, отраженных в бухгалтерском учете и отчетности;
- убедиться в сопоставимости данных бухгалтерского учета и данных управления по строительству (отдела капитального строительства и т.д.) в части введенных в эксплуатацию объектов (количественные и суммовые аналитические процедуры);
- убедиться, что в бухгалтерском учете в составе ОС отнесены активы, которые признаются таковыми в соответствии с требованиями нормативных актов и положениями учетной политики;
- убедиться, что в составе ОС учтены исключительно те объекты недвижимости, по которым имеется государственная регистрация права собственности либо документы на указанную регистрацию поданы;
- убедиться в своевременности отражения операций с основными средствами. Убедиться в том, что операции с ОС отражаются в бухгалтерском учете на основании соответствующих первичных документов;
- убедиться в корректности формирования первоначальной стоимости объектов ОС;
- убедиться в корректности присвоении сроков эксплуатации, начисления и отнесения амортизации по объектам ОС;
- проанализировать операции по поступлению и выбытию объектов НЗС на предмет соответствия действующему законодательству, в частности, обратить внимание на хозяйственные операции, связанные с переходом права собственности на соответствующие объекты;
- убедиться в том, что показатель ОС, отраженный в бухгалтерской отчетности на начало и конец отчетного периода соответствует данным бухгалтерского учета, а также данным аналитического учета;
- убедиться в полноте раскрытия информации об основных средствах и в корректности ее представления в соответствии с требованиями нормативных актов.

В рамках проведения аудита данной статьи необходимо обратить внимание на следующие рисковые аспекты:



- порядок отражения в бухгалтерском балансе объектов основных средств, законченных строительством и принятых в эксплуатацию, по которым поданы документы на государственную регистрацию прав собственности, но свидетельства о регистрации еще не получены, отражение стоимости указанных объектов в отчетности; объектов, полученных по договору лизинга и учтенных на балансе лизингополучателя и на забалансовых счетах;
- наличие первичных документов, подтверждающих оценку основных средств, отраженных в бухгалтерском балансе;
- порядок учета и амортизации основных средств, в случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования. Каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект;
- по объектам основных средств, законченных строительством и принятых в эксплуатацию, по которым не переданы документы на государственную регистрацию прав собственности необходимо обратить внимание на следующие моменты:
 - порядок отражения указанных объектов в бухгалтерском балансе;
 - начисление амортизации по таким объектам, в случае если они полностью удовлетворяют условиям признания объектом ОС в соответствии с п. 4 ПБУ 6/01;

2.1.3. Вложения во внеоборотные активы

- убедиться, что предприятием проведена инвентаризация в соответствии с принятой учетной политикой и действующим законодательством. Убедиться в том, что выявленные в результате проведения инвентаризации излишки и недостачи отражены в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями нормативных актов;
- провести необходимые процедуры по выборочной инвентаризации объектов НЗС, с тем, что бы убедиться в фактическом наличии объектов, отраженных в бухгалтерском учете и отчетности;
- убедиться в сопоставимости данных бухгалтерского учета и данных управления по строительству (отдела капитального строительства и т.д.) в части строящихся объектов (количественные и суммовые аналитические процедуры);



- убедиться, что в составе вложений во внеоборотные активы учтены фактически эксплуатирующиеся объекты недвижимости, по которым документы на государственную регистрацию права собственности не поданы;
- убедиться в своевременности отражения операций по объектам вложений во внеоборотные активы. Убедиться в том, что операции по данным объектам отражаются в бухгалтерском учете на основании соответствующих первичных документов;
- убедиться в корректности формирования стоимости вложений во внеоборотные активы, как покупных, так и объектов строительства (подрядным способом, хозяйственным способом);
- убедиться в том, что фактически капитализируемые затраты не могут быть отнесены в состав текущих расходов;
- проанализировать операции по поступлению и выбытию объектов НЗС на предмет соответствия действующему законодательству, в частности, обратить внимание на аспекты связанные с переходом права собственности на соответствующие объекты;
- убедиться в том, что показатель вложений во внеоборотные активы, отраженный в бухгалтерской отчетности на начало и конец отчетного периода соответствует данным бухгалтерского учета, а также данным аналитического учета;
- убедиться в полноте раскрытия информации о вложениях во внеоборотные активы и в корректности ее представления в соответствии с требованиями нормативных актов

2.1.4. Долгосрочные финансовые вложения

- убедиться, что предприятием проведена инвентаризация в соответствии с принятой учетной политикой и действующим законодательством. Убедиться в том, что выявленные в результате проведения инвентаризации излишки и недостачи отражены в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями нормативных актов;
- провести необходимые процедуры по выборочной инвентаризации объектов долгосрочных финансовых вложений (векселей, облигаций и т.д.), с тем, что бы убедиться в фактическом наличии объектов отраженных в бухгалтерском учете и отчетности;



- проанализировать договоры, учредительные документы, выписки из реестра акционеров и др. документы по финансовым вложениям и проверить их отражение в бухгалтерском учете;
- убедиться, что в бухгалтерском учете в состав долгосрочных финансовых вложений отнесены активы, которые признаются таковыми в соответствии с требованиями нормативных актов и положений учетной политики;
- провести аналитические процедуры по сопоставлению данных бухгалтерского учета с данными финансовой службы и с данными книги учета ценных бумаг;
- убедиться в своевременности отражения операций с долгосрочными финансовыми вложениями. Убедиться в том, что операции по данным финансовым вложениям отражаются в бухгалтерском учете на основании соответствующих первичных документов;
- убедиться, что первоначальная стоимость финансового вложения сформирована, исходя из стоимости фактических затрат на их приобретение;
- убедиться, что котируемые ценные бумаги отражены на конец года по рыночной стоимости, при этом, величина корректировки стоимости относится на операционные доходы или расходы организации;
- в случае наличия признаков устойчивого снижения стоимости нерыночных финансовых вложений, проверить расчет снижения оценки финансовых вложений и сумму резерва под обесценение финансовых вложений;
- убедиться, что оценка финансовых вложений при выбытии соответствует положениям учетной политики;
- убедиться в том, что показатель долгосрочных финансовых вложений, отраженный в бухгалтерской отчетности на начало и конец отчетного периода, соответствует данным бухгалтерского учета, а также данным аналитического учета;
- убедиться в полноте раскрытия информации о финансовых вложениях и в корректности ее представления в соответствии с требованиями нормативных актов.

В рамках проведения аудита данной статьи необходимо обратить внимание на следующие рисковые аспекты:

- отражение в отчетности Обществ векселей, которые не были предъявлены к погашению в установленный срок, в составе дебиторской задолженности;



- отражение в Отчете о прибылях и убытках выбытия векселей, в том числе, в связи с предъявлением к погашению. Данный порядок раскрывается в пояснительной записке, исключение представляет передача векселедателю векселей, просроченных к погашению. Такие операции, как погашение дебиторской задолженности, не отражаются в составе прочих доходов и расходов. Кроме того, в Форме №2 не отражаются операции мены векселей одного эмитента, на сумму равную номиналу передаваемого векселя вне зависимости от сроков погашения (новация);
- порядок отражения в отчетности консолидируемых Обществ беспроцентных займов, бездоходных векселей и других активов, признаваемых ранее финансовыми вложениями, но не отвечающие требованиям ПБУ 19/02;
- порядок создания резервов под обесценение финансовых вложений на 01.01.20XX и 31.12.20XX;

2.2 Аудит оборотных активов

2.2.1. Сырье и материалы

- убедиться, что предприятием проведена инвентаризация в соответствии с принятой учетной политикой и действующим законодательством. Убедиться в том, что выявленные в результате проведения инвентаризации излишки и недостачи отражены в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями нормативных актов;
- провести необходимые процедуры по выборочной инвентаризации МПЗ (особое внимание обратить на неотфактурованные поставки), с тем, чтобы убедиться в фактическом наличии объектов отраженных в бухгалтерском учете и отчетности;
- убедиться, что в составе МПЗ не учтены активы, отвечающие критериям ОС, определенных в ПБУ 6/01 (за исключением активов стоимостью не более 10 тыс. руб.);
- убедиться, что в составе МПЗ учтены активы, отвечающие критериям ОС, стоимостью не более 10 тыс. руб. (п.5, абз.4 ПБУ 6/01);
- убедиться в своевременности отражения операций с МПЗ. Убедиться в том, что операции с МПЗ отражаются в бухгалтерском учете на основании соответствующих первичных документов;



- убедиться, что первоначальная стоимость МПЗ сформирована исходя из стоимости фактических затрат на их приобретение;
- проанализировать порядок формирования и отражения резерва под снижение стоимости ТМЦ;
- убедиться в соответствии оценки МПЗ при списании в производство положениям учетной политики;
- убедиться в корректности отнесения стоимости использованных МПЗ в зависимости от направления использования;
- убедиться в том, что показатель МПЗ, отраженный в бухгалтерской отчетности на начало и конец отчетного периода соответствует данным бухгалтерского учета, а также данным аналитического учета;
- убедиться в полноте раскрытия информации о материально-производственных запасах и в корректности ее представления в соответствии с требованиями нормативных актов

2.2.2. Готовая продукция

- убедиться, что предприятием проведена инвентаризация в соответствии с принятой учетной политикой и действующим законодательством. Убедиться в том, что выявленные в результате проведения инвентаризации излишки и недостачи отражены в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями нормативных актов;
- провести необходимые процедуры по выборочной инвентаризации готовой продукции, с тем, что бы убедиться в фактическом наличии объектов отраженных в бухгалтерском учете и отчетности;
- провести аналитическую процедуру по сопоставлению номенклатуры и количества реализованной готовой продукции (Д62-К90) с данными по списанию (Д90-К43)
- убедиться в своевременности отражения операций с готовой продукцией. Убедиться в том, что операции с готовой продукцией отражаются в бухгалтерском учете на основании соответствующих первичных документов;
- оценить методику и проверить правильность калькуляции себестоимости готовой продукции, предусмотренные учетной политикой и отраслевыми методическими указаниями по формированию себестоимости;



- Убедиться, что оценка готовой продукции при ее отпуске (списании) производится надлежащим образом по способу, который изложен в учетной политике, и применяется последовательно в течение отчетного периода;
- убедиться в том, что показатель готовой продукции, отраженный в бухгалтерской отчетности на начало и конец отчетного периода соответствует данным бухгалтерского учета, а также данным аналитического учета;
- убедиться в полноте раскрытия информации о готовой продукции и в корректности ее представления в соответствии с требованиями нормативных актов

2.2.3. НДС

- убедиться в полноте учета объектов налогообложения;
- убедиться в своевременности начисления НДС;
- убедиться, что налоговые вычеты производятся своевременно и при соблюдении всех необходимых условий;
- произвести анализ корректности налоговых вычетов, подпадающих под действие переходных положений;
- произвести аналитические процедуры по сопоставлению оборотов по реализации и соответствующего им НДС;
- произвести аналитические процедуры по сопоставлению оборотов по приобретениям товаров, работ, услуг и соответствующего им «входящего» НДС;
- произвести аналитические процедуры по сопоставлению данных бухгалтерского учета, книг покупок и продаж, данных деклараций;
- произвести анализ корректности применения ставки 0% и «экспортных» вычетов, на предмет соответствия требованиям действующего законодательства;
- произвести сверку НДС по данным бухгалтерского учета общества и данным налоговых органов на начало и конец отчетного периода;
- убедиться в том, что показатель НДС по приобретенным ценностям и задолженность НДС к уплате в бюджет, отраженные в бухгалтерской отчетности на начало и конец отчетного периода соответствуют данным бухгалтерского учета, а также данным аналитического учета;



- убедиться в полноте раскрытия информации об НДС и в корректности ее представления в соответствии с требованиями нормативных актов

В рамках проведения аудита данной статьи необходимо обратить внимание на следующие рисковые аспекты:

- отражение НДС по приобретенным ценностям, который будет отнесен на расчеты с бюджетом (или списан по иным основаниям) более чем через 12 месяцев после отчетной даты, в составе прочих внеоборотных активов. При этом, необходимо отметить, что в соответствии со ст. 2 Федерального Закона 119-ФЗ, если до 1 января 20XX года налогоплательщик не оплатил суммы налога, предъявленные ему продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав, которые были приняты им на учет до 1 января 2006 года, налоговые вычеты таких сумм налога производятся в первом налоговом периоде 20XX года. Следовательно, по состоянию на 01.01.20XX НДС по приобретенным ценностям, регламентированный ст. 2 Закона 119-ФЗ, должен быть отражен в составе оборотных активов. Как следствие, в составе внеоборотных активов может быть отражен НДС преимущественно по затратам капитального характера, регламентированный ст. 3 Закона 119-ФЗ;
- оплата денежными средствами сумм НДС при условии наличия взаимозачетов, товарообменных сделок и т.д. с учетом связанных с такими сделками налоговыми рисками в части налоговых вычетов НДС при условии отсутствия оплаты денежными средствами;
- возможность единовременного (в первом налоговом периоде 20XX года) налогового вычета НДС, полученного до 01.01.2006 и не предъявленного к вычету по состоянию на 01.01.20XX, распространяется исключительно на НДС указанный в ст. 2 Закона 119-ФЗ;

2.2.4. Дебиторская задолженность

- убедиться, что предприятием проведена инвентаризация в соответствии с принятой учетной политикой и действующим законодательством;
- убедиться в корректности формирования показателей дебиторской задолженности в разрезе долгосрочных и краткосрочных долгов;
- убедиться, что право требования в адрес дебиторов отражено в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной условиями договора;



- убедиться в своевременности отражения дебиторской задолженности. Убедиться в том, что дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете на основании соответствующих первичных документов;
- убедиться в правильности формирования показателей дебиторской задолженности путем сопоставления указанных данных с данными актов сверки с контрагентами;
- убедиться в корректности формирования и использования резерва по сомнительным долгам;
- убедиться в корректности, правомерности и своевременности списания задолженности нереальной ко взысканию и ее отражения в составе забалансовых показателей;
- проверить наличие в составе дебиторской и кредиторской задолженности одного и того же контрагента. В том случае, если имеются встречные однородные требования узнать и оценить, причину, по которой данная задолженность не сворачивается в одностороннем порядке;
- получить информацию от третьих лиц (контрагентов), подтверждающую сформированные показатели дебиторской задолженности;
- убедиться в том, что показатель дебиторской задолженности, отраженный в бухгалтерской отчетности на начало и конец отчетного периода соответствует данным бухгалтерского учета, а также данным аналитического учета;
- убедиться в полноте раскрытия информации о дебиторской задолженности и в корректности ее представления в соответствии с требованиями нормативных актов

В рамках проведения аудита данной статьи необходимо обратить внимание на следующие рисковые аспекты:

- порядок отражения процентов, неустоек по займам выданным (в составе дебиторской задолженности).

2.2.5. Краткосрочные финансовые вложения

- убедиться, что предприятием проведена инвентаризация в соответствии с принятой учетной политикой и действующим законодательством. Убедиться в том, что выявленные в результате проведения инвентаризации излишки и недостачи отражены в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями нормативных актов;



- провести необходимые процедуры по выборочной инвентаризации объектов краткосрочных финансовых вложений (векселей, облигаций и т.д.), с тем, что бы убедиться в фактическом наличии объектов отраженных в бухгалтерском учете и отчетности;
- убедиться, что в бухгалтерском учете в состав краткосрочных финансовых вложений отнесены активы, которые признаются таковыми в соответствии с требованиями нормативных актов и положений учетной политики;
- провести аналитические процедуры по сопоставлению данных бухгалтерского учета с данными финансовой службы и с данными книги учета ценных бумаг;
- убедиться в своевременности отражения операций с краткосрочными финансовыми вложениями. Убедиться в том, что операции по данным финансовым вложениям отражаются в бухгалтерском учете на основании соответствующих первичных документов;
- убедиться, что первоначальная стоимость финансового вложения сформирована исходя из стоимости фактических затрат на их приобретение;
- убедиться, что котируемые ценные бумаги отражены на конец года по рыночной стоимости. При этом величина корректировки стоимости относится на операционные доходы или расходы организации;
- в случае наличия признаков устойчивого снижения стоимости нерыночных финансовых вложений, проверить расчет снижения оценки финансовых вложений и сумму резерва под обесценение финансовых вложений;
- убедиться, что оценка финансовых вложений при выбытии соответствует положениям учетной политики;
- убедиться в том, что показатель краткосрочных финансовых вложений, отраженный в бухгалтерской отчетности на начало и конец отчетного периода соответствует данным бухгалтерского учета, а также данным аналитического учета;
- убедиться в полноте раскрытия информации о финансовых вложениях и в корректности ее представления в соответствии с требованиями нормативных актов



2.2.6. Денежные средства

- Сопоставить данные выписок по банковским счетам на отчетные даты с данными бухгалтерского учета;
- получить письма - подтверждения от банков об остатках денежных средств на всех расчетных, ссудных и иных счетах, сверить с данными бухгалтерского учета;
- убедиться, что денежные средства, выраженные в иностранной валюте, отражены в финансовой (бухгалтерской) отчетности по курсу на отчетную дату;
- убедиться в том, что остатки на начало проверяемого периода сформированы должным образом и обеспечена сопоставимость показателей

2.3 Аудит капитала и резервов

2.3.1. Уставный капитал

- произвести анализ уставных документов на предмет корректности формирования показателя уставного капитала, а так же на предмет соответствия действующему законодательству;
- произвести анализ документов, свидетельствующих о погашении учредителями (участниками) задолженности по вкладу в уставной капитал;
- в ходе проверки первичных документов по погашению задолженности по вкладу в уставной капитал обратить особое внимание на взносы не денежными средствами;
- при наличии задолженности по вкладу в уставной капитал оценить сроки возникновения задолженности с целью выявления законодательных и бухгалтерских рисков;
- проанализировать протоколы собраний учредителей (участников) и решения на предмет движения акций (долей), увеличения (уменьшения) уставного капитала и отражения соответствующих фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете (изменение показателя уставного капитала, эмиссионный доход и т.д.);
- произвести анализ чистых активов на отчетную дату с целью выявления негативных рисков, связанных необходимостью уменьшения уставного капитала, и других негативных рисков.



- убедиться в том, что показатель уставного капитала, отраженный в бухгалтерской отчетности на начало и конец отчетного периода соответствует данным бухгалтерского учета, а также данным аналитического учета;
- убедиться в полноте раскрытия уставной информации и в корректности ее представления в соответствии с требованиями нормативных актов

2.3.2 Добавочный капитал

- убедиться в наличии и корректности аналитического учета добавочного капитала;
- убедиться в соответствии данных бухгалтерского учета (синтетического и аналитического) данным первичных документов по переоценкам объектов основных средств, незавершенного строительства и т.д.;
- убедиться, что переоценки производились в соответствии с требованиями нормативных актов и (или) требованиями учетной политики;
- убедиться в корректности списания сумм добавочного капитала при выбытии объектов, подвергавшихся переоценке

2.3.3 Резервный капитал

- убедиться в том, что показатель резервного капитала формируется в соответствии с требованиями учредительных документов и порядок формирования не противоречит требованиям законодательства

2.4 Аудит долгосрочных и краткосрочных обязательств

2.4.1. Займы и кредиты

- убедиться, что предприятием проведена инвентаризация в соответствии с принятой учетной политикой и действующим законодательством;
- убедиться в корректности формирования показателей займов и кредитов в разрезе долгосрочных и краткосрочных обязательств;
- произвести анализ первичных документов на предмет корректности и своевременности отражения займов и кредитов (кредитные договоры, договоры по товарным кредитам и займам и т.д.);



- провести аналитическую процедуру по сопоставлению данных бухгалтерского учета с данными 3-их лиц (подтверждение от банков и других кредиторов, акты сверки и т.д.);
- убедиться, что собственные векселя, выпущенные с целью привлечения средств (вексельный займ), отражены в составе займов и кредитов;
- убедиться, что общество принимает к бухгалтерскому учету указанную задолженность по полученному от заимодавца займу и (или) кредиту в момент фактической передачи денег или других вещей;
- убедиться в корректности формирования и отражения процентов по займам и кредитам;
- убедиться в полноте отражения займов или кредитов, посредством анализа оборотов по расчетным, валютным, ссудным счетам (по банковским выпискам), анализу распорядительной документации в организации;
- убедиться в том, что показатель займов и кредитов, отраженный в бухгалтерской отчетности на начало и конец отчетного периода соответствует данным бухгалтерского учета, а также данным аналитического учета;
- убедиться в полноте раскрытия информации о займах и кредитах и в корректности ее представления в соответствии с требованиями нормативных актов;
- убедиться, что общество переоценивает обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в соответствии с ПБУ 3/2006

В рамках проведения аудита данной статьи необходимо обратить внимание на следующие рисковые аспекты:

- отражение кредиторской задолженности и задолженности по займам и кредитам с учетом начисленных процентов, в том числе по условиям мировых соглашений;
- порядок учета договоров займа, обеспеченных собственными векселями, договоров мены собственных векселей, договоров купли-продажи собственных векселей.

2.4.2. Кредиторская задолженность

- убедиться, что предприятием проведена инвентаризация в соответствии с принятой учетной политикой и действующим законодательством;



- убедиться в корректности формирования показателей кредиторской задолженности в разрезе долгосрочных и краткосрочных долгов;
- убедиться, что право требования в адрес общества отражено в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной условиями договора;
- убедиться в своевременности отражения кредиторской задолженности. Убедиться в том, что кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете на основании соответствующих первичных документов;
- убедиться в правильности формирования показателей кредиторской задолженности путем сопоставления указанных данных с данными актов сверки с контрагентами;
- убедиться, что списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, по которой принято решение о списании согласно приказу руководителя и письменному обоснованию, составленному по результатам инвентаризации;
- проверить наличие в составе дебиторской и кредиторской задолженности одного и того же контрагента. В том случае, если имеются встречные однородные требования узнать и оценить, причину, по которой данная задолженность не сворачивается в одностороннем порядке;
- получить информацию от третьих лиц (контрагентов), подтверждающую сформированные показатели кредиторской задолженности;
- убедиться в том, что показатель кредиторской задолженности, отраженный в бухгалтерской отчетности на начало и конец отчетного периода соответствует данным бухгалтерского учета, а также данным аналитического учета;
- убедиться в полноте раскрытия информации о кредиторской задолженности и в корректности ее представления в соответствии с требованиями нормативных актов

В рамках проведения аудита данной статьи необходимо обратить внимание на следующие рисковые аспекты:

- отражение кредиторской задолженности и задолженности по займам и кредитам с учетом начисленных процентов, в том числе по условиям мировых соглашений;
- порядок учета договоров займа, обеспеченных собственными векселями, договоров мены собственных векселей, договоров купли-продажи собственных векселей.



2.5 Забалансовые обязательства и имущество

- убедиться, что предприятием проведена инвентаризация по соответствующим статьям (арендованное имущества, МПЗ, принятые на ответственное хранение, товары, принятые на комиссию и др.) в соответствии с принятой учетной политикой и действующим законодательством;
- убедиться в полноте отражения соответствующих показателей на основе анализа (в частности):
 1. договоров аренды, залога, поручений, гарантий, комиссионных договоров, купли-продажи векселей, накладных по товарам и МПЗ, актов приемки-передачи товаров и прочих МПЗ;
 2. копий индоссированных векселей;
 3. анализа списанных с баланса задолженностей;
- убедиться в корректности оценки, правомерности и своевременности отражения и списания забалансовых показателей в соответствии с первичными документами и требованиями нормативных актов;
- убедиться в том, что забалансовые показатели, отраженные в бухгалтерской отчетности на начало и конец отчетного периода соответствует данным бухгалтерского учета, а также данным аналитического учета;
- убедиться в полноте раскрытия информации о забалансовых показателях и в корректности ее представления в соответствии с требованиями нормативных актов

В рамках проведения аудита данной статьи необходимо обратить внимание на следующие рисковые аспекты:

- порядок учета и отражения в отчетности забалансовых имущества и обязательств, в том числе:
 - арендованных основных средств (в оценке, предусмотренной договором. Если в договоре не указана стоимость арендуемого имущества, необходимо раскрыть данную информацию в пояснительной записке.);
 - ТМЦ, принятых на ответственное хранение (в оценке, предусмотренной договором);
 - полученных и выданных поручительств, в том числе:
 - индоссированных векселей третьих лиц;



- авая на выданных собственных векселях

2.6 Отчет о прибылях и убытках

2.6.1. Выручка от реализации товаров, работ, услуг

- провести аналитическую процедуру по сопоставлению данных отдела продаж с данными бухгалтерского учета;
- убедиться в своевременности отражения выручки от реализации. Убедиться в том, что выручка от реализации отражается в бухгалтерском учете на основании соответствующих первичных документов;
- убедиться, что выручка от реализации признается в соответствии с требованиями нормативных актов и положениями учетной политики;
- убедиться в корректности оценки выручки, выраженной в иностранной валюте, в условных единицах. Особое внимание уделить своевременности и оценке выручки от реализации товаров, работ, услуг, проданных с привлечением агента;
- убедиться в том, что выручка от реализации, отраженная в бухгалтерской отчетности за отчетный и предшествующий периоды, соответствует данным бухгалтерского учета, а также данным аналитического учета;
- убедиться в полноте раскрытия информации о выручке от реализации и в корректности ее представления в соответствии с требованиями нормативных актов

2.6.2. Себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы

- убедиться в своевременности отражения затрат. Убедиться в том, что затраты отражаются в бухгалтерском учете на основании соответствующих первичных документов;
- убедиться в корректности оценки отраженных расходов (амортизации, материальных расходов, заработная плата и т.д.);
- убедиться в корректности отнесения затрат в состав основного производства, вспомогательного производства, общецеховых затрат, общехозяйственных расходов, коммерческих расходов и т.д. в зависимости от направления затрат;
- убедиться в том, что закрытие счетов учета затрат, формирование стоимости НЗП и готовой продукции соответствует положениям учетной политики;



- убедиться, что закрытие счетов учета затрат (калькулирование затрат) по цехам и видам продукции, работ, услуг производится на основании представленных отчетов о производственных затратах и калькуляций;
- убедиться в корректности учета и списания расходов будущих периодов в соответствии с произведенными расчетами на основании положений по учетной политики и требований нормативных актов;
- убедиться в том, что в составе текущих расходов не отражены затраты капитального характера;
- убедиться, что в составе расходов по обычным видам деятельности не отражены прочие расходы (операционные, внереализационные);
- убедиться в том, что себестоимость, коммерческие и управленческие расходы, отраженные в бухгалтерской отчетности за отчетный и предшествующий периоды, а также незавершенное производство и расходы будущих периодов, соответствует данным бухгалтерского учета, а также данным аналитического учета;
- убедиться в полноте раскрытия информации о себестоимости, коммерческих и управленческих расходах, а так же о незавершенном производстве и расходах будущих периодов, и в корректности ее представления в соответствии с требованиями нормативных актов

2.6.3 Прочие доходы и расходы

- убедиться в своевременности отражения прочих доходов и расходов;
- убедиться в том, что прочие доходы и расходы отражаются в бухгалтерском учете на основании соответствующих первичных документов;
- убедиться, что в составе прочих доходов и расходов признаны и отражены доходы и расходы, являющиеся таковыми в соответствии с требованиями нормативных актов и положениями учетной политики;
- убедиться в том, что прочие доходы и расходы, отраженные в бухгалтерской отчетности за отчетный и предшествующий периоды, соответствуют данным бухгалтерского учета, а также данным аналитического учета;
- убедиться в полноте раскрытия информации о прочих доходах и расходах и в корректности ее представления в соответствии с требованиями нормативных актов.



В рамках проведения аудита данной статьи необходимо обратить внимание на следующие рисковые аспекты:

- отражение продажи дебиторской задолженности по договорам цессии в составе прочих доходов и расходов

2.6.4. Учет расчетов по налогу на прибыль

- проанализировать соответствие аналитического учета постоянных и временных разниц утвержденной методологии;
- убедиться, что общество признает постоянные налоговые активы и обязательства в том отчетном периоде, в котором возникают постоянные разницы;
- убедиться, что общество признает отложенные налоговые активы и обязательства в том отчетном периоде, в котором возникают вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы;
- убедиться в полноте отражения отложенных и постоянных налоговых активов (обязательств);
- убедиться, что общество производит начисление условного расхода по налогу на прибыль;
- убедиться в правильности расчета отложенных налоговых активов и обязательств, постоянных налоговых обязательств (активов), условного расхода;
- убедиться в том, что отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности за отчетный и предшествующий периоды, соответствуют данным бухгалтерского учета, а также данным аналитического учета;
- убедиться, что информация об отложенных налоговых активах, отложенных налоговых обязательствах, постоянных налоговых активах и обязательствах, условном расходе (доходе) по налогу на прибыль, раскрыта в финансовой (бухгалтерской) отчетности должным образом в соответствии с требованиями нормативных актов

В рамках проведения аудита данной статьи необходимо обратить внимание на следующие рисковые аспекты:



- формирование отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и постоянных налоговых обязательств (активов), в том числе формирование начальных и сравнительных показателей отчетности. Необходимо скорректировать данные показатели в случае корректировки бухгалтерских данных для составления сводной бухгалтерской отчетности;
- отражение пеней, штрафов по расчетам с бюджетом

2.6.5. Текущий налог на прибыль

- произвести анализ учетной политики для целей налогообложения и действующей системы налогового учета на предмет соответствия действующему законодательству с учетом изменений 25 главы НК РФ;
- сопоставить данные налоговых регистров по доходам от реализации, расходам от реализации, по внереализационным доходам и расходам с данными декларации по налогу на прибыль;
- убедиться в корректности формирования данных налоговых регистров (оценка, порядок отнесения, правомерность учета для целей налогообложения и т.д.) с учетом требований налогового законодательства в разрезе доходов и значительных статей расходов;
- произвести анализ корректности оценки остатков незавершенного производства, готовой продукции, отгруженной, но не реализованной продукции;
- убедиться в корректности учета для целей налогообложения нормируемых расходов и расходов, учитываемых в особом порядке в соответствии требованиями НК РФ;
- произвести анализ, учтенных в целях налогообложения доходов, с точки зрения применимости ст. 40 НК РФ и соответствующих потенциальных налоговых рисков;
- произвести сверку задолженности по налогу на прибыль по данным бухгалтерского учета общества и данным налоговых органов на начало и конец отчетного периода;
- убедиться в том, что текущий налог на прибыль, отраженный в бухгалтерской отчетности за отчетный и предшествующий периоды, соответствует данным бухгалтерского учета, а также данным налоговой декларации

В рамках проведения аудита данной статьи необходимо обратить внимание на следующие рисковые аспекты:



- изменение стоимостного лимита признания амортизируемого имущества, установленного п. 1 ст. 256 НК РФ;
- изменение в отношении замедляющего амортизацию коэффициента 0,5 для дорогостоящего автотранспорта, установленного п. 9 ст. 259 НК РФ;
- изменение (дополнение) п. 6 ст. 272 НК РФ в части порядка признания расходов по страхованию в случае не единовременной уплаты страховой премии, согласно которому расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде;
- изменение, связанное со ставками налога на прибыль с доходов в виде дивидендов (п. 3 ст. 284 НК РФ). В частности, применение ставки 0% при определенных условиях

Кроме того, аудиторской проверке подлежат другие налоги и сборы, за исключением тех из них, которые носят незначительный характер и не несут каких либо серьезных налоговых рисков.

2.6.6. Прочие процедуры по подтверждению бухгалтерской отчетности предприятия

Подтверждению подлежат все существенные показатели бухгалтерской отчетности, включая данные Отчета об изменении капитала, Отчета о движении денежных средств, Приложения к бухгалтерскому балансу (Форма № 5), Пояснительной записки к бухгалтерской отчетности за 20XX год.

Кроме того, необходимо:

1. провести все необходимые процедуры по подтверждению входящих и сопоставимых данных бухгалтерской отчетности;
2. убедиться в обеспечении сопоставимости данных за 20XX год по сравнению с данными за 20XX год;
3. провести анализ и оценку условных фактов хозяйственной деятельности, событий после отчетной даты;
4. произвести оценку на предмет непрерывности деятельности проверяемого предприятия



В отношении пояснительной записки к бухгалтерской отчетности за 20XX год необходимо оценить:

- порядок выделения операционных и географических сегментов в соответствии с единой учетной политикой;
- полноту раскрытия и порядок формирования информации в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности, в частности:
 - о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода арендованных основных средств;
 - о количестве акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных; количестве акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично; номинальной стоимости акций, находящихся в собственности акционерного общества, ее дочерних и зависимых обществ;
 - о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности;
 - об аффилированных лицах;
 - об условных фактах хозяйственной деятельности;
 - о прибыли, приходящейся на одну акцию;
 - прочая информация необходимая к раскрытию в пояснительной записке в соответствии с требованиями нормативных актов.

Проверить корректировку входящих остатков на 01.01.20XX года и оборотов за 20XX год при внесении изменений в учетную политику (в т.ч. формирование резервов).

Произвести анализ хозяйственной деятельности, выбранных операции (сделок) на предмет их соответствия действующему общегражданскому и другому применимому законодательству.



4. Оформление результатов аудита.

Результаты проведенной аудиторской проверки представляются руководству Общества в виде аудиторского заключения, оформленного в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, а также письменной информации руководству (аудиторского отчета) на бумажном и электронном носителях, содержащего информацию о путях решения каждой из задач и подзадач настоящего Типового технического задания с обоснованными выводами и рекомендациями по каждой задаче и подзадаче.

Письменная информация (аудиторский отчет) должна быть четко структурирована в разрезе статей бухгалтерской отчетности. При этом, отчет должен содержать:

1. Общую методику проведения проверки (аудиторский подход) направленную на выполнение задач, поставленных настоящим Техническим заданием.
2. Методику проверки (аудиторский подход) по каждой конкретной статье бухгалтерской отчетности, в том числе, с указанием на способы отбора и методы проверки по существу.
3. Выявленные отклонения должны быть представлены обособлено друг от друга, от вводной части и от заключительной части по разделу. При этом, указанные отклонения должны быть четко структурированы, с тем что бы наилучшим образом донести соответствующую информацию до пользователя отчета. Структура замечания должна содержать следующие обособленные разделы:
 - описание фактически сложившейся ситуации;
 - правовые аспекты, на основании которых делается вывод о наличии ошибки;
 - итоги и выводы, в том числе, последствия к которым приводит описываемое нарушение, включая суммовые показатели самих отклонений;
 - пути решения и рекомендации по устранению выявленного нарушения.
4. Раздел посвященный анализу соответствия учетной политики проверяемого предприятия действующему законодательству и учетной политике Холдинга.
5. К письменной информации руководству (отчету) должно быть сформировано приложение, содержащее свод нарушений, выявленных в ходе проведения аудита. Указанная сводная таблица должна быть представлена в разрезе замечаний, строк бухгалтерской отчетности, которые искажены в результате нарушения с обязательным указанием сумм искажения и направления искажения



(завышена/занижена). Кроме того, данное приложение должно содержать итоговые показатели искажений.