

Техническое задание на проведение обязательного аудита ОАО "Советская Сибирь"

№ п/п	Наименование задачи	№ п/п	Наименование подзадачи	Последовательность решения задачи
1	2	3	4	5
1	Аудит учредительных документов Предприятия			а) проверить соответствие устава Предприятия действующему законодательству; б) проверить наличие контракта с руководителем Предприятия и соответствие содержания контракта действующему законодательству; в) проверить наличие факта аттестации руководителя Предприятия в соответствии с действующим законодательством; г) проверить наличие факта занесения Предприятия в государственный реестр федерального имущества в соответствии с требованиями постановления Правительства Российской Федерации от 03.07.98 N 696 (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 28, ст.3354)
2	Аудит внеоборотных активов	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; б) полноту и правильность оформления правоустанавливающих документов на земельные участки; в) полноту и правильность начисления и перечисления в федеральный бюджет земельного налога 2.1.2. Аудит прочих основных средств Проверить и подтвердить:

				<p>а) правильность оформления материалов инвентаризации основных средств и отражения результатов инвентаризации в учете;</p> <p>б) наличие и сохранность основных средств;</p> <p>в) правильность отражения в учете капитального ремонта основных средств;</p> <p>г) правильность начисления амортизации;</p> <p>д) правильность определения балансовой стоимости основных средств;</p> <p>е) правильность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств;</p>
		2.2	Аудит доходных вложений в материальные ценности (03 и др.)	<p>Проверить и подтвердить:</p> <p>а) правильность оформления материалов инвентаризации и отражения результатов инвентаризации в учете;</p> <p>б) правильность отражения в учете операций по доходным вложениям в материальные ценности</p>
		2.3	Аудит незавершенного строительства (07, 08 и др.)	<p>Проверить и подтвердить:</p> <p>а) правильность оформления материалов инвентаризации незавершенного строительства и отражения результатов инвентаризации в учете;</p> <p>б) правильность определения балансовой стоимости незавершенного строительства;</p> <p>в) правильность аналитического и синтетического учета незавершенного строительства</p>
3	Аудит производственных запасов (10, 11, 14, 15, 16 и др.)			<p>Проверить и подтвердить:</p> <p>а) правильность оформления материалов инвентаризации производственных запасов отражения результатов инвентаризации в учете;</p> <p>б) правильность определения и списания на издержки стоимости израсходованных материально-производственных запасов;</p> <p>в) 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;</p> <p>г) правильность синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов;</p>

				д)соответствие используемых Обществом (Предприятием)способов оценки по отдельным группам материальных ценностей при их выбытии способам, предусмотренным учетной политикой;
4	Аудит затрат на производство (<u>20</u> , <u>21</u> , <u>23</u> , <u>25</u> , <u>26</u> , <u>28</u> , <u>29</u> и др.)	4.1	Аудит затрат для целей бухгалтерского учета	4.1.1. Проверка и подтверждение достоверности отчетных данных о фактической себестоимости продукции(работ, услуг) 4.1.2. Анализ выполнения плана по себестоимости продукции (работ, услуг) 4.1.3. Аудит себестоимости продукции(работ, услуг) по статьям затрат,оговариваемым отраслевыми инструкциями по учету затрат на производство и калькулированию
		4.2	Аудит расходов для целей налогообложения	Проверить и подтвердить: а) правильность исчисления материальных расходов, предусмотренных <u>ст.254</u> НК РФ; б) правильность исчисления расходов на оплату труда, предусмотренных <u>ст.255</u> НК РФ; в) правильность формирования состава амортизируемого имущества и определения его первоначальной стоимости в соответствии со <u>ст.256</u> и <u>257</u> НК РФ; г) правильность включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп в соответствии со ст.258 НК РФ и <u>постановлением</u> Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 N 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) обоснованность расходов на обязательное и добровольное страхование имущества в соответствии со ст.263 НК РФ; з) правильность списания на себестоимость прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст.264 НК РФ); и) правильность списания прочих расходов,связанных с производством и (или)реализацией (ст.265 НК РФ); (<u>ст.266</u> НКРФ); о) правильность определения расходов при реализации товаров и имущества (<u>ст.268</u> НК РФ);

				<p>п) правильность отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам (ст.269 НК РФ);</p> <p>р) правильность определения расходов, не учитываемых в целях налогообложения (ст.270 НК РФ)</p>
		4.3	Аудит расходов будущих периодов	
5	Аудит готовой продукции и товаров	5.1	Аудит готовой продукции	
6	(40, 41, 42, 43, 44, 45 и др.) Аудит денежных средств (50, 51, 52, 55, 57, 58 и др.)	5.2	Аудит расходов на продажу	
		5.3	Аудит товаров отгруженных	
		5.4	Аудит товаров	
		6.1	Аудит кассовых операций	
		6.2	Аудит операций по расчетным счетам	
		6.3	Аудит операций по валютным счетам	
		6.4	Аудит операций по специальным счетам	
		6.5	Аудит денежных средств в пути	
		6.6	Аудит финансовых вложений	<p>а) проверить и подтвердить правильность оформления материалов инвентаризации финансовых вложений и отражения результатов инвентаризации в учете;</p> <p>б) изучить состав финансовых вложений по данным первичных документов и учетных регистров;</p> <p>в) оценить систему внутреннего контроля и бухгалтерского учета финансовых вложений;</p> <p>г) определить рентабельность финансовых вложений;</p> <p>д) проверить правильность отражения в учете операций с финансовыми вложениями;</p> <p>е) подтвердить достоверность начисления, поступления и отражения</p>

				в учете доходов по операциям с финансовыми вложениями
7	Аудит расчетов	7.1	Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами (60, 62, 76 и др.)	<p>а) проверить и подтвердить полноту и правильность проведенных инвентаризаций расчетов с дебиторами и кредиторами и отражения их результатов в учете;</p> <p>б) проверить и подтвердить правильность оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей и получению услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности;</p> <p>в) подтвердить своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности;</p> <p>г) оценить правильность оформления и отражения в учете предъявленных претензий;</p> <p>д) проверить правильность оформления первичных документов по поставке товаров и оказанию услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности;</p> <p>е) подтвердить своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности;</p> <p>ж) проверить правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций, осуществляемых в рамках договора простого товарищества;</p> <p>з) проверить правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов с дочерними (зависимыми) обществами</p>
		7.2	Аудит резервов по сомнительным долгам (63 и др.)	
		7.3	Аудит расчетов по кредитам и займам (66, 67 и др.)	<p>а) проверить правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций, осуществляемых в рамках договора банка;</p> <p>б) подтвердить целевое использование кредитов банка;</p> <p>в) проверить обоснованность установления и правильность расчета сумм платежей за пользование кредитами банков и их списание за счет соответствующих источников;</p> <p>г) проверить правильность оформления и отражения на счетах</p>

7.4	Аудит расчетов с бюджетом (68 и др.)	бухгалтерского учета займов, полученных у других организаций и физических лиц 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
7.5	Аудит расчетов по оплате труда и единому социальному налогу (69, 70, 73 и др.)	
7.6	Аудит расчетов с подотчетными лицами (71 и др.)	
7.7	Аудит расчетов с учредителями (75 и др.)	
7.8	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 своевременность 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; е) проверить правильность оформления материалов о претензиях по недостачам, потерям и хищениям; ж) изучить причины, вызвавшие недостачи, 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.
8	Аудит капитала	8.1	Аудит уставного капитала (80 и др.) капитала (83 и др.)	
		8.3	Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (84 и др.)	
		8.4	Аудит целевого финансирования (86 и др.)	
9	Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли (90, 91, 96, 97, 98, 99 и др.)			а) установить правильность определения и отражения в учете прибыли(убытков) от продаж товаров, продукции, работ, услуг; б) проанализировать правильность учета операционных, внереализационных и чрезвычайных доходов и расходов; в) оценить правильность и обоснованность распределения чистой прибыли
10	Аудит забалансовых счетов	10.1	Аудит счета <u>001</u> "Арендованные основные средства"	
		10.2	Аудит счета <u>002</u> "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение"	
		10.3	Аудит счета <u>003</u> "Материалы, принятые в переработку"	
		10.4	Аудит счета <u>005</u> "Оборудование, принятое для монтажа"	
		10.5	Аудит счета <u>007</u> "Списание в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов"	
		10.6	Аудит счета <u>008</u>	

			"Обеспечения обязательств и платежей полученные"	
		10.7	Аудит счета <u>009</u> "Обеспечения обязательств и платежей выданные"	
		10.8	Аудит счета <u>010</u> "Износ основных средств"	
		10.9	Аудит счета <u>011</u> "Основные средства, сданные в аренду"	
11	Проверка соответствия бухгалтерской отчетности			а) проверить состав и содержание форм бухгалтерской отчетности, увязку ее показателей; б) выразить мнение о достоверности показателей отчетности во всех существенных отношениях;
	требованиям действующего законодательства			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