

**ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ**  
**на проведение обязательной аудиторской проверки**  
**ведения бухгалтерского учета и**  
**бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Аэропорт Салехард»**  
**за 2019 год**

**Раздел 1. Общие положения**

1.1. Настоящее Техническое задание на проведение обязательной ежегодной аудиторской проверки ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности разработано в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" и другими нормативными актами Российской Федерации.

1.2. Целью обязательного аудита является выражение мнения аудитора о достоверности их финансовой (бухгалтерской) отчетности соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

1.3. В течение срока действия настоящего договора Исполнитель предоставляет консультационные услуги, разрешение налоговых споров без дополнительной оплаты.

1.4. Настоящее Техническое задание определяет состав задач и подзадач, поставленных перед аудитором и необходимых для выполнения аудитором в процессе осуществления обязательного ежегодного аудита.

1.5. Основными задачами аудита являются:

- оценка общего порядка составления и представления бухгалтерской отчетности;
- оценка соответствия отраженной в отчетности информации принятым способам ведения учета, существенно влияющим на принятие решений заинтересованными пользователями отчетности;
- оценка обоснованности принятой учетной политики;
- проверка обоснованности оценочных показателей отчетности;
- оценка достоверности и полноты представления информации об имевших место хозяйственных операциях и событиях.

1.6. Период действия договора: с момента подписания по 31.12.2020 г.

1.7. Период, подлежащий проверке с момента подписания договора по 31.12.2020 г.

1.8. Проведение аудиторской проверки осуществляется в два этапа в оговоренные сторонами сроки в период с 25.02.2020 г. по 16.03.2020 г. В 1-й этап осуществляется приезд аудиторов в г. Салехард и составляет не менее 4-х рабочих дней, 2-й этап по согласованию сторон осуществляется дистанционно.

1.9. Подготовка письменной информации и передача ее по акту Заказчику: не позднее 25 марта 2020 года.

**Раздел 2. Задачи и подзадачи аудита**

При осуществлении аудита аудиторская организация проводит аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учёта, состоящий из задач и подзадач, представленных в таблице, но не ограничивающийся ими:

№ п/п	Наименование задач, объектов аудита	Виды выполняемых работ
<b>I. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества</b>		
1.	Проверка выполнения рекомендаций по аудиту за предшествующий период	1.1 Проверка внесения исправительных записей на счета бухгалтерского учета по нарушениям, выявленным в процессе аудита отчетности за предшествующий период.
2.	Аудит учредительных и организационных	2.1. Проверка соответствия Устава Общества действующему законодательству.

	документов Общества.	<p>2.2. Проверка соответствия фактических видов деятельности, видам деятельности, предусмотренным уставом Общества.</p> <p>2.3. Проверка факта регистрации (перерегистрации) Общества в органах государственной власти и управления (налоговые органы, Госкомстат, Пенсионный фонд и т.д.).</p> <p>2.4. Изучение организационной схемы управления.</p>
3.	Правовая экспертиза деятельности Общества.	<p>3.1. Проверка наличия лицензий на лицензируемые виды деятельности.</p> <p>3.2. Проверка наличия трудовых договоров с руководителем и главным бухгалтером общества и соответствия содержания трудовых договоров действующему законодательству;</p> <p>3.3. Анализ договоров (контрактов), являющихся основными в осуществлении обычных видов деятельности, в разрезе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· договоров с основными контрагентами;</li> <li>· типовых договоров, заключенных обществом для осуществления обычных видов деятельности.</li> </ul>
4.	Оценка правомочности и соответствия решений исполнительных органов законодательству, уставу и локальным нормативных актов	<p>4.1. Оценка легитимности деятельности органов управления Обществом.</p> <p>4.2. Полнота и соответствие действующему законодательству решений, принимаемых органами управления Обществом.</p> <p>4.3. Полнота и качество исполнения корпоративных процедур.</p>
5.	Оценка системы внутреннего контроля. Анализ организации учетного процесса. Экспертиза учетной политики.	<p>5.1. Анализ СВК:</p> <p>5.1.1. Анализ системы документооборота:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· анализ организации подготовки, оборота и хранения документов, отражающих хозяйственные операции, в т.ч.: утверждение графика документооборота, форм первичных документов, по которым не предусмотрены типовые формы;</li> <li>· утверждение перечня лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов;</li> <li>· оценка соответствия сложившегося документооборота объемам учетной информации и требованиям действующего законодательства.</li> </ul> <p>5.1.2. Оценка организации учетного процесса и системы бухгалтерского учета, включая:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· рабочий план счетов и систему аналитического учета на предмет соответствия объемам учетной информации и требованиям действующего законодательства.</li> <li>· применение автоматизированной системы бухгалтерского учета АСБУ, в т.ч.: <ul style="list-style-type: none"> <li>- определение роли и места средств вычислительной техники в ведении бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности;</li> <li>- анализ возможности бухгалтерской программы на предмет создания регистров аналитического и синтетического учета, содержащих исчерпывающую информацию об объектах учета.</li> </ul> </li> </ul> <p>5.1.3. Проверка соблюдения порядка проведения инвентаризаций имущества и обязательств:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· наличие внутренних документов, регламентирующих сроки и порядок проведения инвентаризаций имущества и обязательств;</li> <li>· наличие приказа о создании постоянно действующих инвентаризационных комиссий;</li> <li>· порядок проведения инвентаризации на предмет соответствия внутренним локальным документам общества и соответствующим нормативным актам.</li> </ul> <p>5.2. Экспертиза Учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· проверка соответствия формы и сроков принятия документов по учетной политике требованиям нормативных актов;</li> <li>· проверка состава и содержания учетной политики на предмет соответствия требованиям нормативных актов;</li> <li>· проверка последовательности применения учетной политики, в том</li> </ul>

		<p>числе установление наличия способов учета, отличных от установленных нормативными документами, но позволяющих Обществу достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· оценка раскрытия в учетной политике избранных способов ведения бухгалтерского учета, существенно влияющих на принятие решений пользователями бухгалтерской отчетности;</li> <li>· оценка раскрытия в учетной политике избранных способов ведения налогового учета, оказывающих существенное влияние на формирование налоговой отчетности.</li> </ul>
<b>6. Проверить и подтвердить правильность отражения в учете внеоборотных активов</b>		
6.1.	Аудит основных средств.	<p>6.1.1. Проверка соблюдения Обществом порядка регистрации прав на недвижимое имущество.</p> <p>6.1.2. Оценка сохранности и проверка наличия объектов основных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· проверка наличия приказов о назначении материально-ответственных лиц, договоров о материальной ответственности с ними;</li> <li>· проверка соблюдения установленных обществом сроков проведения инвентаризации основных средств;</li> <li>· анализ отражения на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации.</li> </ul> <p>6.1.3. Проверка правильности отнесения объектов основных средств к амортизируемому имуществу для целей бухгалтерского и налогового учета.</p> <p>6.1.4. Анализ и оценка системы бухгалтерского учета, оформления первичных документов по движению основных средств.</p> <p>6.1.5. Анализ и оценка обоснованности изменения первоначальной (максимальной) стоимости основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета.</p> <p>6.1.6. Анализ правильности начисления амортизации по объектам основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета.</p> <p>6.1.7. Анализ и оценка правильности отражения на счетах бухгалтерского учета расходов, связанных с проведением всех видов ремонтов объектов основных средств.</p> <p>6.1.8. Анализ полноты оприходования и правильности оценки материальных ценностей, остающихся после ликвидации объектов основных средств.</p> <p>6.1.9. Анализ обоснованности и порядка отражения на счетах бухгалтерского учета, начисления соответствующих налогов по хозяйственным операциям, связанным с движением и выбытием основных средств.</p>
6.2.	Аудит нематериальных активов.	<p>Виды работ, связанные с аудитом нематериальных активов, аналогичны видам работ, осуществляемых при аудите основных средств, за исключением п.п. 6.1.1. – 6.1.2.</p>
6.3.	Аудит незавершенного строительства и капитальных вложений.	<p>6.3.1. Анализ организации бухгалтерского учета долгосрочных инвестиций (затрат на строительство, приобретение отдельных объектов основных средств, не требующих монтажа): организация аналитического учета, системы документооборота в разрезе возведения объектов подрядным и хозяйственным способом.</p> <p>6.3.2. Анализ порядка оформления первичных документов, на основе которых осуществляется учет расходов по незавершенному строительству и капитальным вложениям.</p> <p>6.3.3. Анализ учета НДС (начисление и принятие НДС в качестве вычетов) по хозяйственным операциям, связанным с долгосрочными инвестициями.</p>
6.4.	Аудит долгосрочных финансовых вложений	<p>6.4.1. Анализ и оценка организации аналитического учета в соответствии с требованиями действующего законодательства.</p> <p>6.4.2. Проверка порядка отражения на счетах бухгалтерского учета движения, а также доходов и расходов по долгосрочным финансовым вложениям на предмет соответствия принципам, установленным законодательными актами по бухгалтерскому учету и</p>

		<p>налогообложению, а также принципам, установленным учетной политикой.</p> <p>6.4.3. Анализ системы документооборота, обеспечивающего документирование осуществленных хозяйственных операций по движению долгосрочных финансовых вложений, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· анализ порядка ведения книги учета ценных бумаг;</li> <li>· формирование отдельных первичных документов, обосновывающих отражение хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете.</li> </ul> <p>6.4.4. Анализ правильности формирования учетной стоимости финансовых вложений.</p> <p>6.4.5. Анализ правильности классификации финансовых вложений для целей отнесения последних к долгосрочным финансовым вложениям.</p> <p>6.4.6. Проверка обоснованности изменения первоначальной (максимальной) учетной стоимости долгосрочных финансовых вложений.</p>
6.5.	Аудит отложенных налоговых активов.	<p>6.5.1. Анализ порядка реализации учета в соответствии с ПБУ 18/02.</p> <p>6.5.2. Анализ и установление причин возникновения временных разниц по доходам и расходам (по видам разниц).</p> <p>6.5.3. Анализ правильности расчета отрицательных (вычитаемых) временных разниц (по видам разниц).</p> <p>6.5.4. Проверка отражения на счетах бухгалтерского учета отложенных налоговых активов.</p>
6.6.	Аудит прочих внеоборотных активов.	Проверка операций по существу.
<b>7. Проверить и подтвердить правильность отражения в учете оборотных активов</b>		
7.1.	Аудит материально-производственных запасов.	<p>7.1.1. Анализ порядка организации аналитического учета на счетах бухгалтерского учета, а также организации складского учета.</p> <p>7.1.2. Анализ порядка учета и отражения на счетах бухгалтерского учета движения ТМЦ в разрезе: основных и вспомогательных материалов, запасных частей, хозяйственного инвентаря, специальной одежды.</p> <p>7.1.3. Анализ правильности и обоснованности формирования расходов на приобретение материалов, транспортных расходов, связанных с приобретением ТМЦ, порядок учета этих расходов в системе бухгалтерского и налогового учета.</p> <p>7.1.4. Анализ системы внутреннего контроля в части обеспечения рационального использования и сохранности материальных ценностей:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· назначение материально-ответственных лиц, заключение с материально-ответственными лицами договоров о материальной ответственности, порядок выдачи доверенностей соответствующим должностным лицам;</li> <li>· порядок проведения инвентаризации и отражения результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета.</li> </ul> <p>7.1.5. Анализ соответствия фактически применяемой системы документооборота в целях обоснования хозяйственных операций по движению ТМЦ установленному порядку.</p> <p>7.1.6. Проверка полноты и своевременности оприходования ТМЦ.</p> <p>7.1.7. Анализ обоснованности отражения на счетах бухгалтерского учета и порядка принятия к вычету НДС, связанного с приобретением и выбытием ТМЦ.</p> <p>7.1.8. Анализ применения Обществом норм расходования основных технологических материалов, порядок признания в бухгалтерском и налоговом учете отклонения от установленных норм.</p> <p>7.1.9. Анализ порядка формирования стоимости незавершенного производства на предмет соответствия принятой учетной политике и принципам налогового законодательства.</p>
7.2.	Аудит НДС по приобретенным ценностям	<p>7.2.1. Анализ порядка отражения на счетах бухгалтерского учета НДС, предъявленного поставщиками и подрядчиками.</p> <p>7.2.2. Анализ порядка формирования журнала учета предъявленных</p>

		обществу счетов-фактур.
7.3. 7.4.	Аудит дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты. Аудит дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.	7.3(4).1. Проверка состояния учета и контроля по расчетам с дебиторами: · анализ порядка проведения инвентаризации дебиторской задолженности и отражения на счетах бухгалтерского учета ее результатов; · анализ организации аналитического учета расчетов с покупателями и заказчиками на предмет обеспечения формирования полной и достоверной информации, подлежащей отражению в бухгалтерской отчетности. 7.3(4).2. Проверка полноты и правильности расчетов с покупателями и заказчиками, включая расчеты по авансам, полученным: · проведение документальной проверки обоснованности и законности образования дебиторской задолженности; · анализ порядка списания и отражения на счетах бухгалтерского учета и для целей исчисления налога на прибыль не реальной для взыскания дебиторской задолженности; · анализ порядка начисления НДС по списанной дебиторской задолженности, признания списанной дебиторской задолженности в качестве расходов для целей исчисления налога на прибыль; · анализ порядка расчетов с покупателями по претензиям: проверка обоснованности полноты и правильности отражения на счетах бухгалтерского учета задолженности по претензиям. 7.3. (4).3 Проверка порядка оформления прекращения, изменения и возникновения обязательств: · анализ и оценка обоснованности проведения хозяйственных операций по погашению взаимных обязательств с контрагентами Общества; · проверка правильности документального оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций по уступке права требования, приобретению права требования, порядок признания этих операций в налоговом учете. 7.3.(4).4. Анализ правильности классификации дебиторской в составе долгосрочной задолженности в целях перевода дебиторской задолженности из состава долгосрочной дебиторской задолженности в состав краткосрочной задолженности.
7.5.	Аудит краткосрочных финансовых вложений.	Аудит краткосрочных финансовых вложений производится в порядке, предусмотренном для аудита долгосрочных финансовых вложений.
7.6.	Аудит денежных средств	7.6.1. Анализ системы документооборота по учету банковских, кассовых операций, переводов в пути и денежных документов. 7.6.2. Анализ порядка проведения инвентаризации наличных денежных средств и отражения в учете ее результатов. 7.6.3. Проверка соблюдения хозяйственным обществом лимита остатка денежных средств в кассе и установленного лимита для расчетов наличными денежными средствами с юридическими лицами. 7.6.4. Проверка соблюдения порядка применения контрольно-кассовой техники. 7.6.5. Анализ порядка ведения кассовой книги. 7.6.6. Проверка своевременности, полноты отражения на счетах бухгалтерского учета информации, указанной в выписках банка, а так же обоснованность (наличие приложений) проведенных по расчетным счетам хозяйственных операций.
7.7.	Аудит расчетов с персоналом по заработной плате.	7.7.1. Анализ применяемой Обществом системы документооборота по хозяйственным операциям, связанным с начислением заработной платы и удержаний из нее: · анализ первичных документов по учету отработанного времени и расчета заработной платы на предмет соответствия формам, установленным альбомами унифицированных форм; · проверка наличия положений об оплате и премировании персонала Общества;

		<ul style="list-style-type: none"> <li>· проверка правильности оформления первичных документов.</li> <li>7.7.2. Анализ применения системных положений по оплате труда, утвержденных Обществом на предмет их соответствия требованиям трудового законодательства.</li> <li>7.7.3. Анализ порядка оформления и содержание трудовых договоров, заключенных с персоналом Общества, договоров гражданско-правового характера с физическими лицами.</li> <li>7.7.4. Проверка правильности и обоснованности начисления заработной платы, включая доплаты, установленные законодательством (за работу в вечернее и ночное время, за вредные условия труда, оплату за работу в выходные дни и сверхурочное время и т.п.), своевременное отражение в бухгалтерском учете.</li> <li>7.7.5. Проверка правильности и обоснованности начисления оплаты работникам за время отсутствия на работе по уважительным причинам (отпуск, время болезни и др. причины, установленные ТК РФ), своевременности отражения в бухгалтерском учете.</li> <li>7.7.6. Проверка правильности и обоснованности удержаний из заработной платы, в том числе сумм по исполнительным листам, полноты и своевременности их перечисления.</li> <li>7.7.7. Анализ правильности начисления налога на доходы физических лиц, взносов в Пенсионный фонд, взносов в фонды обязательного страхования и своевременности их перечисления.</li> </ul>
7.8.	Аудит расчетов с подотчетными лицами.	<ul style="list-style-type: none"> <li>7.8.1. Анализ порядка оформления первичных учетных документов по расчетам с подотчетными лицами.</li> <li>7.8.2. Проверка правильности отражения хозяйственных операций по расчетам с подотчетными лицами на счетах бухгалтерского учета и для целей налогообложения.</li> </ul>
<b>8. Аудит капитала и резервов</b>		
8.1.	Аудит уставного капитала	<ul style="list-style-type: none"> <li>8.1.1. Проверка правильности и своевременности отражения величины уставного фонда общества в системе бухгалтерского учета и его соответствие учредительным документам.</li> <li>8.1.2. Анализ соответствия величины чистых активов Общества величине уставного фонда, а также величине минимально установленного законодательством уставного фонда общества.</li> </ul>
8.2.	Аудит добавочного капитала	<ul style="list-style-type: none"> <li>8.2.1. Проверка обоснованности формирования и уменьшения добавочного капитала.</li> <li>8.2.2. Анализ организации аналитического учета по счету учета добавочного капитала.</li> </ul>
8.3.	Аудит резервного капитала	Проверка обоснованности формирования и расходования резервного капитала.
8.4.	Аудит учета и использование средств целевого финансирования.	<ul style="list-style-type: none"> <li>8.4.1. Анализ порядка организации аналитического учета целевых поступлений по назначению средств, а также в разрезе источников поступлений.</li> <li>8.4.2. Проверка правильности и своевременности отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с целевым финансированием.</li> <li>8.4.3. Проверка своевременности признания в качестве доходов средств целевого финансирования при не целевом их использовании.</li> </ul>
8.5.	Аудит нераспределенной прибыли	<ul style="list-style-type: none"> <li>8.5.1. Проверка достоверности отражения учетной информации на счете «Нераспределенная прибыль».</li> <li>8.5.2. Анализ правомерности расходования средств нераспределенной прибыли общества в разрезе перечня статей расходования.</li> <li>8.5.3. Проверка обоснованности и правильности отражения расходования средств нераспределенной прибыли на цели, определенные акционерами общества.</li> </ul>
<b>9. Аудит долгосрочных обязательств</b>		
9.1.	Аудит отложенных налоговых обязательств.	<ul style="list-style-type: none"> <li>9.2.1. Анализ порядка реализации учета в соответствии с ПБУ 18/02.</li> <li>9.2.2. Анализ и установление причин возникновения временных разниц по доходам и расходам (по видам разниц).</li> <li>9.2.3. Анализ правильности расчета положительных (налогооблагаемых) временных разниц (по видам разниц).</li> </ul>

		9.2.4 Проверка отражения на счетах бухгалтерского учета отложенных налоговых активов.
9.2.	Анализ прочей долгосрочной задолженности	Проверка операций по существу.
<b>10. Аудит краткосрочных обязательств</b>		
10.1.	Аудит кредиторской задолженности	<p>10.1.1. Проверка состояния учета и контроля по расчетам с кредиторами:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· анализ порядка проведения инвентаризации кредиторской задолженности и отражения на счетах бухгалтерского учета ее результатов;</li> <li>· анализ организации аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, прочими кредиторами на предмет обеспечения формирования полной и достоверной информации, подлежащей отражению в бухгалтерской отчетности.</li> </ul> <p>10.1.2. Проверка полноты и правильности расчетов с поставщиками и подрядчиками, прочими кредиторами, включая расчеты по авансам, выданным:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· проверка обоснованности и законности образования кредиторской задолженности;</li> <li>· анализ порядка списания и отражения на счетах бухгалтерского учета просроченной кредиторской задолженности;</li> <li>· анализ порядка списания и отражения на счетах бухгалтерского учета и для целей исчисления налогооблагаемой базы по налогу на прибыль кредиторской задолженности;</li> <li>· анализ порядка организации учета расчетов с поставщиками по претензиям общества: проверка полноты и правильности отражения на счетах бухгалтерского учета, проверка обоснованности числящейся задолженности по претензиям.</li> </ul> <p>10.1.3. Анализ и оценка обоснованности проведения хозяйственных операций по погашению взаимных обязательств с контрагентами общества.</p> <p>10.1.4. Анализ порядка формирования первичных документов по не денежным расчетам (зачет, бартер, расчет векселями).</p>
10.2.	Аудит доходов будущих периодов.	<p>10.2.1. Анализ правомерности квалификации доходов будущих периодов для целей бухгалтерского учета и налога на прибыль.</p> <p>10.2.2. Проверка порядка и правомерности определения периода признания, к которому относятся те или иные доходы для целей бухгалтерского и налогового учета.</p>
10.3.	Аудит резервов предстоящих расходов.	Анализ обоснованности формирования и расходования резервов предстоящих расходов, и порядка их признания для целей бухгалтерского учета и для целей исчисления налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.
<b>11. Аудит формирования финансового результата и распределения прибыли</b>		
11.1.	Аудит доходов по обычным видам деятельности.	<p>11.1.1. Анализ системы документооборота по учету доходов.</p> <p>11.1.2. Оценка организации аналитического учета доходов в соответствии с требованиями действующего законодательства и учетной политике Общества.</p> <p>11.1.3. Оценка последовательности применения учетной политики в отношении методов признания доходов в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· от обычных видов деятельности.</li> </ul> <p>11.1.4. Проверка полноты, правильности и своевременности отражения в бухгалтерском учете и признания для целей исчисления налога на прибыль фактов продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг, являющихся предметом деятельности Общества.</p>
11.2.	Аудит расходов по обычным видам деятельности.	<p>11.2.1. Анализ системы документооборота по учету расходов, направленных на оплату услуг (работ) сторонних организаций, расходов, осуществляемых Обществом самостоятельно.</p> <p>11.2.2. Анализ порядка отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций на предмет соответствия учетной политике и действующим нормативным актам.</p>

		<p>11.2.3. Анализ корректности группировки затрат по статьям, местам их возникновения (производствам, цехам, участкам), соответствия номенклатуры статей перечню, установленному соответствующими отраслевыми рекомендациями (отраслевыми инструкциями, внутренними Положениями Общества).</p> <p>11.2.4. Анализ применяемого Обществом способа формирования себестоимости продукции. Анализ порядка калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· анализ правомерности отнесения расходов к общепроизводственным, управленческим (общехозяйственным) и распределение их по объектам калькулирования;</li> <li>· анализ состава и порядка списания на себестоимость реализованной продукции коммерческих расходов (расходов на продажу).</li> </ul> <p>11.2.5. Оценка порядка формирования незавершенного производства и ее соответствие принятой учетной политике и требованиям налогового законодательства. Правильность распределения затрат на остатки готовой продукцией и незавершенное производство.</p> <p>11.2.6. Анализ учета доходов и расходов по обслуживающим производствам, признания доходов и расходов (убытков) для целей формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.</p> <p>11.2.7. Анализ порядка признания расходов для целей налогообложения.</p> <p>11.2.8. Анализ порядка применения нормативов технологического расхода ресурсов, учет отклонений, технологических потерь.</p> <p>11.2.9. Анализ порядка учета возвратных отходов производства.</p>
11.3.	Аудит операционных и внебюджетных доходов и расходов (прочих доходов и расходов).	<p>11.3.1. Анализ формирования прочих доходов и расходов (в разрезе соответствующих статей) на предмет соответствия установленному порядку отражения на счетах бухгалтерского учета и признания для целей исчисления налога на прибыль.</p> <p>11.3.2. Анализ порядка формирования финансовых результатов для целей бухгалтерского учета и для целей формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.</p> <p>11.3.3. Анализ ценовой политики общества в отношении сдаваемого в аренду имущества.</p>
<b>12. Аудит расчетов с бюджетом по налоговым платежам</b>		
12.1.	Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.	<p>12.1.1. Проверка соблюдения налоговой политики, принятой обществом на проверяемый период.</p> <p>12.1.2. Проверка правильности исчисления текущего налога на прибыль и чистой прибыли общества.</p> <p>12.1.3. Анализ порядка формирования налогооблагаемой базы по доходной и расходной части расчета налога на прибыль.</p> <p>12.1.4. Анализ порядка формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета и в налоговой декларации постоянных налоговых разниц:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· анализ причин возникновения постоянных налоговых разниц;</li> <li>· анализ обоснованности отражения в налоговых учетных регистрах сумм по операциям, в результате которых возникают постоянные налоговые разницы.</li> </ul> <p>12.1.5. Анализ организации налогового учета с целью оценки возможности формирования своевременной и достоверной информации для формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.</p> <p>12.1.6. Проверка исполнения обществом функций налогового агента.</p> <p>12.1.7. Анализ корректности заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль.</p>
12.2.	Аудит расчетов по НДС.	<p>12.2.1. Анализ и оценка порядка начисления обществом НДС в разрезе объектов налогообложения, установленных статьей 146 НК РФ.</p> <p>12.2.2. Анализ порядка формирования книги покупок и соответствия данных книги покупок данным соответствующих субсчетов бухгалтерского учета, а также данным декларации по НДС.</p> <p>12.2.3. Анализ организации раздельного учета объектов</p>



		<p>налогообложения НДС, имеющих различные налоговые ставки.</p> <p>12.2.4. Анализ порядка формирования книги продаж и соответствия данных книги продаж данным соответствующих счетов бухгалтерского учета и данным декларации по НДС.</p> <p>12.2.5. Анализ порядка осуществления раздельного учета хозяйственных операций, подлежащих и не подлежащих налогообложению, порядок определения и отражения на счетах бухгалтерского учета и в налоговой декларации результатов таких операций. Анализ порядка включения НДС, уплаченного поставщикам, в состав расходов по видам деятельности, не подлежащим налогообложению.</p> <p>12.2.6. Проверка правильности оформления счетов-фактур выданных.</p> <p>12.2.7. Анализ порядка начисления налога с сумм авансов, полученных и иных сумм, связанных с оплатой за товары, работы, услуги.</p> <p>12.2.8. Анализ порядка выполнения Обществом функций налогового агента.</p> <p>12.2.9. Анализ корректности заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.</p>
12.3.	Аудит расчетов по налогу на имущество.	<p>12.3.1. Анализ соблюдения порядка исчисления налога.</p> <p>12.3.2. Анализ обоснованности применения льгот.</p> <p>12.3.3. Анализ порядка исчисления и уплаты сумм налога на имущество и сдачи налоговых деклараций.</p>
12.4.	Аудит расчетов по налогу на землю (или арендные платежи) и прочим налоговым платежам.	<p>12.4.1. Проверка правильности исчисления налогов, обоснованность применения льгот.</p> <p>12.4.2. Анализ порядка исчисления и уплаты арендных платежей по аренде земли.</p>
13.	Аудит учета имущества и обязательств на забалансовых счетах.	<p>Аудит учета имущества и обязательств, подлежащих учету на забалансовых счетах (проверка правильности классификации и оценки имущества и обязательств, подлежащего учету на забалансовых счетах):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· арендованные основные средства (счет 0010);</li> <li>· износ арендованных основных средств (счет 0010);</li> <li>· товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (счет 0002);</li> <li>· услуги по ответственному хранению (счет 0020);</li> <li>· запасные части к ТС, выданные взамен изношенных (счет 0009);</li> <li>· списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (счет 0070);</li> <li>· списанная в счет прибыли кредиторская задолженность (счет 0071).</li> </ul>
14.	Аудит отражения в бухгалтерском учете последствий событий, произошедших после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности.	<p>14.1. Анализ состава событий, произошедших после отчетной даты.</p> <p>14.2. Анализ порядка раскрытия существенных последствий событий, произошедших после отчетной даты, в бухгалтерском учете и отчетности за проверяемый период.</p> <p>14.3. Анализ состава условных активов и обязательств и порядка раскрытия информации о них в бухгалтерской отчетности.</p>
15.	Аудит бухгалтерской отчетности.	<p>15.1. Анализ состава и содержания бухгалтерской (финансовой) отчетности за проверяемый период.</p> <p>15.2. Проверка соответствия показателей бухгалтерской отчетности остаткам по счетам Главной книги и регистрам бухгалтерского учета.</p> <p>15.3. Проверка взаимосвязки показателей различных форм отчетности.</p> <p>15.4. Анализ начальных и сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>15.5. Анализ порядка включения в бухгалтерскую отчетность показателей деятельности всех подразделений общества.</p> <p>15.6. Анализ формирования бухгалтерской отчетности.</p> <p>15.7. Анализ достоверности и полноты раскрытия информации о деятельности общества в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности.</p>

II. Анализ отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности общества		
1.	Анализ показателей рентабельности хозяйственной деятельности	Анализ показателей рентабельности за отчетный и предшествующий отчетному периоды: · общей рентабельности; · рентабельности собственного капитала; · рентабельности активов; · рентабельности инвестиций.
2.	Анализ показателей ликвидности	Анализ показателей ликвидности за отчетный и предшествующий отчетному периоды: · коэффициент текущей ликвидности; · коэффициент абсолютной ликвидности.
3.	Анализ показателей финансовой устойчивости	Анализ показателей финансовой устойчивости за отчетный и предшествующий отчетному периоды: · коэффициент обеспеченности собственными средствами; · коэффициент соотношения заемных и собственных средств.
4.	Анализ данных о стоимости чистых активов	Анализ изменения стоимости чистых активов производится за отчетный и предшествующий отчетному периоды

В результате аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия должны быть подготовлены следующие документы:

- а) аудиторское заключение;
- б) письменная информация аудитора (далее по тексту - Аудиторский отчет).

Аудиторское заключение и Аудиторский отчет составляются в соответствии с Правилами (стандартами) аудиторской деятельности "Порядок составления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности" и "Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита".

Вместе с тем Техническим заданием предъявляются дополнительные специальные требования к составлению Аудиторского отчета, обусловленные необходимостью усиления его информативности в целях максимизации эффективности принимаемых на его основе решений по регулированию производственно - хозяйственной и финансовой деятельности Предприятия.

В соответствии с вышеизложенным в результате решения задач Аудиторский отчет должен содержать следующую информацию:

- а) описание вскрытых нарушений, приведение аудиторских доказательств фактов нарушений, отражение порядка исправления нарушений по каждой задаче предметной области;
- б) составление на выходе предметной области 2-х ведомостей: "Сводной ведомости исправления нарушений правил ведения бухгалтерского учета" - приложение 1 и "Свода рекомендаций, разработанных по результатам аудита финансовой отчетности Предприятия" - приложение 2.

Приложение 1

#### СВОДНАЯ ВЕДОМОСТЬ ИСПРАВЛЕНИЯ НАРУШЕНИЙ ПРАВИЛ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

N п/п	Вид нарушения	Причина нарушения	Исправительная запись	Рекомендация по недопущению нарушений впредь
1	2	3	4	5

Приложение 2

#### СВОД РЕКОМЕНДАЦИЙ, РАЗРАБОТАННЫХ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

№ п/п	Содержание рекомендации	Ожидаемый результат от выполнения рекомендации	Расчетный экономический эффект от выполнения рекомендации (тыс. руб.)	
			Прямой	Косвенный
1	2	3	4	5

Аудиторский отчет должен содержать следующие приложения (приложения 3-15).

Приложение 3

ПОЛНЫЙ СОСТАВ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ ЗА АУДИРУЕМЫЙ И ПРЕДШЕСТВУЮЩИЙ АУДИТУ ГОД:

- а) Ф. N 1 "Бухгалтерский баланс";
- б) Ф. N 2 "Отчет о прибылях и убытках";
- в) Ф. N 3 "Отчет о движении капитала";
- г) Ф. N 4 "Отчет о движении денежных средств";
- д) Ф. N 5 "Приложение к бухгалтерскому балансу";
- е) Ф. "Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности" (утверждена Приказом Минфина России от 10 марта 1999 г. N 19н).

Приложение 4

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ОБЩЕСТВЕ

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
1	Полное наименование Общества	
2	Сокращенное наименование Общества	
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	Адрес налоговой инспекции, контролирующей предприятие	
11	Код ИНН	

12	Идентификационный код ОКПО	
13	Код собственности (ОКФС)	
14	Код организационно - правовой формы	
15	Код отрасли по ОКОНХ	
16	Расчетный счет	

Приложение 5

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОФИЦИАЛЬНОМ АУДИТОРЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

№ 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	
4	Номер и дата уведомления Мингосимущества России о результатах прохождения уполномоченной аудиторской организацией конкурсного отбора	

Приложение 6

КСЕРОКОПИЯ ЛИЦЕНЗИИ НА ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Ксерокопия 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.

Приложение 7

ПЕРЕЧЕНЬ ОКАЗЫВАЕМЫХ ОБЩЕСТВОМ УСЛУГ

№ п/п	Наименование	Назначение	Динамика объемов реализации		Доля в общей Реализации (%)	Наименование основных потребителей
			Предыдущий период	Отчетный период		
1	2	3	4	5	6	7

## ХАРАКТЕРИСТИКА КРЕДИТОРОВ ОБЩЕСТВА

N п/ п	Наименование кредитора, его адрес	Дата последнего перечисления предприятием денежных средств в уменьшение кредиторской задолженности	Сумма кредиторской задолженности предприятия (тыс. руб.)
1	2	3	4

## ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕБИТОРОВ ОБЩЕСТВА НА ДАТУ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

N п/ п	Наименование дебитора, его адрес	Дата последнего получения предприятием денежных средств в уменьшение дебиторской задолженности	Сумма дебиторской задолженности предприятия (тыс. руб.)
1	2	3	4

ОТНОСИТЕЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Группа	Показатель	Значение
1	2	3
Показатели рентабельности хозяйственной деятельности	Общая рентабельность	
	Рентабельность собственного капитала	
	Рентабельность инвестиций	
Показатели ликвидности	Коэффициент текущей ликвидности	
	Коэффициент абсолютной ликвидности	
Показатели финансовой устойчивости	Коэффициент обеспеченности собственными средствами	
	Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	
Показатели деловой активности	Период оборота текущих активов	
	Период оборота запасов и затрат	
Данные об основных средствах	Стоимость основных средств	
	Стоимость мобилизационных мощностей	
	Доля основных средств в активах	

	Коэффициент износа основных средств	
Данные о доле расчетов в неденежной форме	Уровень взаимозачетов	

Приложение 11

АБСОЛЮТНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Наименование показателя	Расчет
1	2
Чистая прибыль (прибыль в распоряжении предприятия)	Прибыль до налогообложения - сумма процентов по кредиту - налог на прибыль
Скорректированный на величину убытков собственный капитал	Собственный капитал - убытки прошлых лет и отчетного года
Чистые активы	Дебиторская задолженность + запасы + Прочие текущие активы + Краткосрочные кредиты - кредиторская задолженность - прочие текущие пассивы + основные средства
Собственные оборотные средства	Собственный капитал - внеоборотные активы
Скорректированная по срокам дебиторская задолженность	По данным вводимой формы отчетности
Скорректированная по срокам кредиторская задолженность	По данным вводимой формы отчетности

Приложение 12

ПОКАЗАТЕЛИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ СОСТОЯНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ИХ  
ВОСПРОИЗВОДСТВО

Группа	Показатели	Расчет	Начало периода	Конец периода	Примечание
1	2	3	4	5	6
Состояние основных средств	Коэффициент износа	Сумма износа / первоначальная стоимость			
	Доля производственных фондов	в % к общей сумме фондов			
	Доля зданий и сооружений	в % к общей сумме фондов			
		в % к производственным			

		фондам			
	Доля машин, механизмов и передаточных устройств	в % к общей сумме фондов			
		в % к производственным фондам			
	Доля транспортных средств	в % к общей сумме фондов			
		в % к производственным фондам			
	Доля основных средств, сданных в аренду	в % к общей сумме фондов			
	Доля законсервированных основных средств	в % к общей сумме фондов			
		в % к производственным фондам			
	Объекты жилищно - коммунальной и соц. - культ. сферы	в % к общей сумме фондов			
	Природоохранные объекты	в % к общей сумме фондов			
Воспроизводство основных средств	Индекс производственных фондов	остаток на конец года / остаток на начало года	x		Рассчитывается по всем видам основных производственных фондов
	Коэффициент обновления	Поступило / остаток на конец года	x		Рассчитывается по всем видам основных производственных фондов
		Поступило / выбыло	x		
	Коэффициент интенсивности обновления	Выбыло / поступило			Рассчитывается по всем видам основных производственных фондов
Коэффициент масштабности обновления	Поступило / остаток на конец года	x			

	Срок обновления	1/ Коэффициент масштабности x 365	x		
	Коэффициент стабилизации	(Остаток на начало года - выбыло) / остаток на начало года	x		Рассчитывается по всем видам основных производственных фондов
	Коэффициент выбытия	выбыло / остаток на начало года	x		Рассчитывается по всем видам основных производственных фондов
	Фактический срок эксплуатации	1/ Коэффициент выбытия x 365	x		

Приложение 13

ПОКАЗАТЕЛИ КАЧЕСТВА ПАССИВОВ

Показатели	Расчет	Начало периода	Конец периода
1	2	3	4
Доля собственных источников в пассиве баланса	в % к сумме пассивов		
По структуре собственных источников:			
Уставный капитал	в % к сумме пассивов		
	в % к собственным средствам		
Добавочный капитал	в % к сумме пассивов		
	в % к собственным средствам		
Нераспределенная прибыль	в % к сумме пассивов		
	в % к собственным средствам		
Фонды	в % к сумме пассивов		
	в % к собственным средствам		
Доходы будущих периодов и резервы	в % к сумме пассивов		
	в % к собственным средствам		
Целевое финансирование	в % к сумме пассивов		
	в % к собственным средствам		
Доля обязательств в пассиве баланса	в % к сумме пассивов		



По структуре обязательств:			
Кредиты и займы	в % к сумме пассивов		
	в % к сумме обязательств		
Из них долгосрочные	в % к сумме пассивов		
	в % к сумме обязательств		
Кредиторская задолженность	в % к сумме пассивов		
	в % к сумме обязательств		
В том числе по заработной плате	в % к сумме пассивов		
	в % к сумме обязательств		
	в % к сумме кредиторской задолженности		
Перед бюджетом и внебюджетными фондами	в % к сумме пассивов		
	в % к сумме обязательств		
	в % к сумме кредиторской задолженности		
Перед поставщиками	в % к сумме пассивов		
	в % к сумме обязательств		
	в % к сумме кредиторской задолженности		
Источники оборотных средств	Собственные оборотные средства + краткосрочные обязательства		

Приложение 14

ПОКАЗАТЕЛИ ЗАНЯТОСТИ И ОПЛАТЫ ТРУДА

Группа	Показатели	Расчет	Начало периода	Конец периода	Примечание
1	2	3	4	5	6
Занятость	Доля управленческого персонала	в % к общей численности			
	Доля специалистов	в % к общей численности			
	Доля рабочих	в % к общей численности			
	Доля работников непромышленной сферы	в % к общей численности			Рассчитывается по всем категориям

	Коэффициент обновления	Поступило / численность на конец года	x		Рассчитывается по всем категориям
	Коэффициент интенсивности обновления	выбыло - поступило	x		
	Коэффициент текучести	выбыло / численность на начало года	x		
Оплата труда	Доля оплаты труда руководящих работников	в % к общему фонду			
	Средняя оплата труда по категориям работников	фонд оплаты труда / средняя численность			
	Коэффициент оплаты труда руководства	Средняя оплата труда руководства / средняя оплата труда работников и специалистов			
	Доля социальных доплат	в % к общему фонду			По категориям
	Доля заработной платы и дополнительных выплат социального характера	в % к добавленной стоимости			
	Доля валовой прибыли и амортизации	в % к добавленной стоимости			

Приложение 15

ХАРАКТЕРИСТИКА ОСНОВНЫХ ОЦЕНОЧНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ,  
ПРОИЗВОДСТВЕННО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ И ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
ОБЩЕСТВА

Задача и вопрос		Ответы		
		Да	Нет	Нехарактерно
1	2	3	4	5
1	Имеют ли благоприятную тенденцию по итогам года:			
	Показатели оценки прибыльности и эффективности хозяйственной деятельности, а именно:			
	Коэффициент реинвестирования			
	Коэффициент роста собственного капитала			
	Коэффициент рентабельности собственного капитала (ROE)			
	Экономический рост Предприятия			

Рентабельность чистых активов (ROA)			
Рентабельность продаж (ROS)			
Показатели оценки деловой активности, а именно:			
Оборачиваемость чистых активов			
Оборачиваемость оборотных фондов			
Оборачиваемость запасов			
Оборачиваемость кредиторской задолженности			
Оборачиваемость дебиторской задолженности			
Показатели оценки ликвидности и рыночной устойчивости, а именно:			
Коэффициент финансовой зависимости			
Текущий коэффициент ликвидности			
Коэффициент автономии собственных средств			
Обеспеченность запасов собственными оборотными средствами			
Индекс постоянного актива			
Абсолютные показатели, а именно:			
Частая прибыль (прибыль в распоряжении Предприятия)			
Скорректированный на величину убытков собственный капитал			
Чистые активы			
Собственные оборотные средства			
Скорректированная по срокам дебиторская задолженность			
Скорректированная по срокам кредиторская задолженность			
Соблюдение и направление использования полномочий руководством (с точки зрения достижения наилучших показателей работы Предприятия)			
Должное качество управления рисками хозяйственной деятельности:			
Наличие внутреннего учета и отчетности по всем видам профессиональной деятельности, в том числе:			
- по основной деятельности			
- другие виды, составляющие существенную долю в общем объеме			

	хозяйственной деятельности			
	Наличие финансового планирования и контроля за исполнением бюджета Предприятия:			
2	Имеется ли место по итогам отчетного периода по сравнению с предыдущим отчетным периодом нарастания:			
	Дебиторской задолженности с истекающими сроками погашения			
	Кредиторской задолженности с истекающими сроками погашения			
	Неденежных форм расчета от реализации продукции, работ, услуг, в том числе:			
	Зачетами по встречным требованиям			