

Аудит общего состояния бухгалтерского учета определяется таблицей:

№ п/п	Наименование задачи	Последовательность решения
1	2	3
1	Аудит учетной политики	Проверить наличие и содержание приказа по учетной политике, состояния внутреннего контроля организации.
2	Аудит общего состава и организационной структуры бухгалтерской службы	Проверить состав бухгалтерской службы на соответствие штатному расписанию, наличие должностных инструкций, фактические обязанности и полномочия работников бухгалтерии.
4	Общий аудит при проверке всего комплекса финансовой и бухгалтерской отчетности	Проверить аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета, а также правильность оформления всех первичных документов.

Аудит внеоборотных активов определяется таблицей:

№ п/п	Наименование задачи	Последовательность решения
1	2	3
1	Аудит земельных участков (01, 02 и др.)	Проверить и подтвердить: - правильность оформления материалов инвентаризации земельных участков и отражения результатов инвентаризации в учете; - полноту и правильность оформления правоустанавливающих документов на земельные участки; - правильность определения балансовой стоимости земельных участков; - правильность начисления и перечисления в бюджет налога за землю.
2	Аудит прочих основных средств (01, 02 и др.)	Проверить и подтвердить: - наличие первичных документов (инвентарных карточек, актов приема-передачи, актов на списание и т.д.), порядок и полноту их заполнения; - наличие и сохранность основных средств; - наличие документов на вновь поступившие объекты (счета-фактуры, накладные, приходные ордера и т.д.); - своевременность оприходования объектов основных средств на баланс предприятия; - правильность определения балансовой стоимости основных средств; - правильность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств; - наличие документов на списание основных средств; - наличие разрешения собственника на реализацию либо выбытие основных средств по иным причинам; - правильность оформления материалов инвентаризации основных средств и отражение результатов инвентаризации в учете; - правильность формирования состава амортизируемого имущества и определения его первоначальной стоимости в соответствии со статьями 256 и 257 Налогового кодекса Российской Федерации (далее по тексту – НК РФ); - правильность и обоснованность применения механизма ускоренной амортизации основных средств; - правильность формирования увеличения стоимости основных средств за счет модернизации, реконструкции, достройки и переоценки; - наличие первичных документов и правильность их составления; - правильность включения амортизируемого имущества в состав амортизируемых групп в соответствии со статьей 258 НК РФ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 N 1; - правильность расчета сумм амортизации в соответствии со статьей 259 НК РФ; - правильность начисления и перечисления в бюджет города арендной платы за использование муниципального имущества; - целевое использование амортизационных отчислений.
5	Аудит незавершенного строительства (07, 08 и др.)	Проверить и подтвердить: - оформление материалов инвентаризации незавершенного строительства и

др.)	<p>отражения ее результатов в учете;</p> <ul style="list-style-type: none"> - правильность определения балансовой стоимости незавершенного строительства; - составление первичных документов при формировании стоимости объектов незавершенного строительства; - правильность аналитического и синтетического учета незавершенного строительства.
------	--

Аудит производственных запасов определяется таблицей:

N п/п	Наименование задачи	Последовательность решения
1	2	3
1	Аудит материальных активов (10, 11, 14, 15, 16 и др.)	<p>Проверить и подтвердить:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правильность оформления материалов инвентаризации товарно-материальных ценностей (далее по тексту - ТМЦ) и отражения результатов инвентаризации в учете; - наличие первичных документов и правильность их составления на движение ТМЦ (приходные ордера, счета-фактуры, накладные и т.д.); - правильность определения и списания на издержки стоимости израсходованных материально-производственных запасов; - состояние первичных документов; - проведение мероприятий по расчету предельного норматива уровня расхода материально-производственных запасов на 1 рубль объема реализации продукции (работ, услуг), а также факторного анализа фактических отклонений от него; - правильность синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов; - соответствие используемых организацией способов оценки по отдельным группам материальных ценностей при их выбытии способом, предусмотренным учетной политикой; - правильность порядка списания отклонений фактических расходов по приобретению материальных ценностей от их учетной цены (при использовании счетов 15 и 16).

Аудит затрат на производство определяется таблицей:

N п/п	Наименование задачи	Последовательность решения
1	2	3
1	Аудит расходов налогообложения	<p>Проверить и подтвердить:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правильность исчисления материальных расходов, предусмотренных статьей 254 НК РФ; - правильность включения расходов на оплату труда, предусмотренных статьей 255 НК РФ; - правильность формирования состава амортизируемого имущества и определения его первоначальной стоимости в соответствии со ст.256 и 257 НК РФ; - правильность включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп в соответствии со ст.258 НК РФ и постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. N 1; - правильность расчета сумм амортизации в соответствии со ст.259 НК РФ; - правильность отражения в учете капитального ремонта основных средств; - правильность включения в состав затрат расходов на ремонт основных средств в соответствии со ст. 260 НК РФ; - обоснованность расходов на обязательное и добровольное страхование имущества в соответствии со ст. 263 НК РФ; - правильность списания на себестоимость прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией в соответствии со статьей 264 НК РФ; - правильность списания прочих расходов, не связанных с производством и (или) реализацией в соответствии со статьей 265 НК РФ; - правильность формирования и использования расходов на формирование

	резервов по сомнительным долгам в соответствии со статьей 266 НК РФ; - правильность образования и использования расходов на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию в соответствии со статьей 267 НК РФ; - правильность определения расходов при реализации товаров и (или) имущественных прав в соответствии со ст. 268 НК РФ; - правильность отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам в соответствии со ст. 269 НК РФ; - правильность определения расходов, не учитываемых в целях налогообложения в соответствии со ст. 270 НК РФ.
--	---

Аудит денежных средств определяется таблицей:

№ п/п	Наименование задачи	Последовательность решения
1	2	3
1	Аудит кассовых операций (50)	Проверить и подтвердить: - полноту оприходования денежной наличности, полученной от членов ДНП. Соответствие записей; - соблюдение размеров лимита остатка денежных средств в кассе; - факты осуществления расчетов наличными деньгами с юридическими лицами, сумма которых превышает установленный лимит; - движение денежных средств в кассовой книге; - наличие журнала регистрации ПКО и РКО, а также наличие в ПКО и РКО подписей руководителя, главного бухгалтера, кассира, получателя и данных документа, удостоверяющего личность получателя наличных денег; - наличие приказа о полной материальной ответственности кассира.
2	Аудит операций по расчетным счетам (51)	Проверить и подтвердить: - перечень открытых расчетных счетов; - основные виды операций по расчетным счетам; - оформление первичных документов, документов подтверждающих остатки денежных средств на расчетных счетах на конец отчетного периода, их соответствие данным учета предприятия; - своевременность отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с движением денежных средств; - соответствие назначения и характера платежа условиям договора, нормативным и законодательным актам.

Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками определяется таблицей:

№ п/п	Наименование задачи	Последовательность решения
1	2	3

1	Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками (60, 62, 76 и др.)	<p>Проверить и подтвердить:</p> <ul style="list-style-type: none"> - полноту и правильность проведенных инвентаризаций, расчетов с дебиторами и кредиторами, отражения результатов в счете; - правильность оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей и получению услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности; - своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности; - правильность оформления и отражения в учете предъявленных претензий; - правильность оформления первичных документов по поставке товаров и оказанию услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности; - задолженность по срокам гашения с выделением суммы невозможной к взысканию; - своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности; - правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций, осуществляемых в рамках целевых поступлений.
2	Аудит расчетов по кредитам и займам (66, 67 и др.)	<p>Проверить и подтвердить правильность:</p> <ul style="list-style-type: none"> - оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций по получению и возврату кредитов банка; - оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета займов, полученных у других организаций и физических лиц; - расчетов процентов за кредит (займ) и правильность их списания на себестоимость продукции. <p>Проверить:</p> <ul style="list-style-type: none"> - целевое использование кредитов банка; - обоснованность установления и правильность расчета сумм платежей за пользование кредитами банков и их списание за счет соответствующих источников; - своевременность удержания НДФЛ по выданным физическим лицам кредитам и займам; - правильность учета выданных и полученных гарантий и поручительств.
3	Аудит расчетов с бюджетом (68 и др.)	<p>Проверить и подтвердить:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правильность определения налогооблагаемой базы по отдельным, наиболее важным налогам; - правильность применения налоговых ставок; - правомерность применения льгот при расчете и уплате налогов; - правильность начисления, полноту и своевременность перечисления налоговых платежей; - правильность составления налоговой отчетности.
4	Аудит расчетов по оплате труда (70, 73)	<p>Проверить:</p> <ul style="list-style-type: none"> - наличие коллективного договора, положений о премировании и поощрении работников. Форма оплаты труда на предприятии; - наличие штатного расписания, контрактов, соответствие списку работников по ведомости начисления заработной платы с приказом о найме работников; - выполненные объемы работ и все виды начислений оплаты труда (договоры, наряды, сметы, тарифные ставки, оклады, табеля и т.д.).
5	Аудит расчетов с подотчетными лицами (71 и др.)	<p>Проверить и подтвердить:</p> <ul style="list-style-type: none"> - наличие установленного круга лиц, которые могут получать денежные средства под отчет; - наличие фактов выдачи подотчетных сумм лицам, не являющимися работниками предприятия, без соответствующего оформления РКО; - наличие фактов выдачи денежных средств под отчет при наличии неизрасходованного предыдущего аванса; - соблюдение сроков, на которые выдаются авансы на операционно-хозяйственные расходы. Особенности в расчетах с подотчетными лицами за отчетный период.
6	Аудит расчетов по претензиям (86)	<ul style="list-style-type: none"> - 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.

Аудит налоговой отчетности и правильности исчисления и своевременности уплаты налогов определяется таблицей:

N п/п	Наименование задачи	Последовательность решения
1	2	3
1	Аудит налога на имущество	Проверить: - правильность определения налоговой базы; - правильность применения налоговых ставок; - правомерность применения льгот при расчете налога.
2	Аудит налога на землю и арендной платы за землю	Проверить: - правомерность обладания земельными участками на праве собственности, пользования, пожизненного наследуемого владения; - правильность определения налоговой базы; - правильность применения налоговых ставок; - правомерность применения льгот при расчете налога.
3	Аудит страховых взносов (СВЗ)	Проверить: - правильность определения налоговой базы по СВЗ; - правильность исчисления и перечисление в бюджет СВЗ.

Аудит бухгалтерской отчетности определяется таблицей:

N п/п	Наименование задачи	Последовательность решения
1	2	3
1	Аудит бухгалтерской отчетности	Проверить: - состав и содержание форм бухгалтерской отчетности; - увязку показателей форм отчетов N 2, N 3 данным бухгалтерского баланса, форм N 4, N 5 данным бухгалтерского учета; - правильность оценки статей отчетности; - правильность формирования сводной (консолидированной) отчетности. Выразить мнение о достоверности показателей отчетности во всех существенных отношениях. Предложить внести (при необходимости) изменения в отчетность на основе оценки количественного влияния на ее показатели существенных отклонений, выявленных в процессе аудита.