

Утверждаю _____

Начальник Департамента аудита

Рульков А.К.

ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ АУДИТОРА

**Руководству (Полное наименование клиента) по
результатам проведения аудита бухгалтерской
отчетности за 2005 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	5
2.	МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ.....	7
3.	ЭТАПЫ ПРОВЕРКИ.....	10
3.1	ОЦЕНКА АУДИТОРСКОГО РИСКА	10
3.2	ОЦЕНКА УРОВНЯ СУЩЕСТВЕННОСТИ	12
3.3	ОПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЪЕМОВ И ВИДОВ ВЫБОРКИ.....	13
3.4	ПЛАНИРОВАНИЕ И ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ АУДИТА	13
3.5	АУДИТОРСКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА	14
4.	ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	16
4.1	Общая информация	16
4.2	Состояние и организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля Организации. Учетная политика Организации	17
4.2.1	(СОДЕРЖАНИЕ ЗАМЕЧАНИЯ)	17
5.	РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ	18
5.1	Нематериальные активы.....	18
5.1.1	(СОДЕРЖАНИЕ ЗАМЕЧАНИЯ)	19
5.2	Основные средства	20
5.2.1	(СОДЕРЖАНИЕ ЗАМЕЧАНИЯ)	21
5.3	Незавершенное строительство	22
5.3.1	(СОДЕРЖАНИЕ ЗАМЕЧАНИЯ)	22
5.4	Долгосрочные финансовые вложения	23
5.4.1	(СОДЕРЖАНИЕ ЗАМЕЧАНИЯ)	23
5.5	Отложенные налоговые активы	24
5.5.1	(СОДЕРЖАНИЕ ЗАМЕЧАНИЯ)	24
5.6	Запасы	25
5.6.1	(СОДЕРЖАНИЕ ЗАМЕЧАНИЯ)	26
5.7	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.....	27
5.7.1	(СОДЕРЖАНИЕ ЗАМЕЧАНИЯ)	27
5.8	Дебиторская задолженность	28
5.8.1	(СОДЕРЖАНИЕ ЗАМЕЧАНИЯ)	29
5.9	Краткосрочные финансовые вложения	30

5.9.1	(СОДЕРЖАНИЕ ЗАМЕЧАНИЯ)	30
5.10	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	31
5.10.1	(СОДЕРЖАНИЕ ЗАМЕЧАНИЯ)	32
5.11	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	33
5.11.1	(СОДЕРЖАНИЕ ЗАМЕЧАНИЯ)	33
5.12	КАПИТАЛ	34
5.12.1	(СОДЕРЖАНИЕ ЗАМЕЧАНИЯ)	34
5.12.2	(СОДЕРЖАНИЕ ЗАМЕЧАНИЯ)	34
5.12.3	(СОДЕРЖАНИЕ ЗАМЕЧАНИЯ)	37
5.13	ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	38
5.13.1	(СОДЕРЖАНИЕ ЗАМЕЧАНИЯ)	38
5.14	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	39
5.14.1	(СОДЕРЖАНИЕ ЗАМЕЧАНИЯ)	39
5.15	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	40
5.15.1	(СОДЕРЖАНИЕ ЗАМЕЧАНИЯ)	40
5.16	ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ	41
5.16.1	(СОДЕРЖАНИЕ ЗАМЕЧАНИЯ)	42
5.17	ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПАССИВЫ)	43
5.17.1	(СОДЕРЖАНИЕ ЗАМЕЧАНИЯ)	43
5.18	ЦЕННОСТИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ. УСЛОВНЫЕ ПРАВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	44
5.18.1	(СОДЕРЖАНИЕ ЗАМЕЧАНИЯ)	44
5.19	ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	45
5.19.1	(СОДЕРЖАНИЕ ЗАМЕЧАНИЯ)	45
5.20	РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	46
5.20.1	(СОДЕРЖАНИЕ ЗАМЕЧАНИЯ)	46
5.21	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	47
5.21.1	(СОДЕРЖАНИЕ ЗАМЕЧАНИЯ)	48
5.22	НАЛОГИ И СБОРЫ	49
5.22.1	(СОДЕРЖАНИЕ ЗАМЕЧАНИЯ)	50
5.22.2	(СОДЕРЖАНИЕ ЗАМЕЧАНИЯ)	50
5.22.3	(СОДЕРЖАНИЕ ЗАМЕЧАНИЯ)	51
5.22.4	(СОДЕРЖАНИЕ ЗАМЕЧАНИЯ)	51
6.	ПРОЕКТ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ (С УЧЕТОМ ВЫШЕУКАЗАННЫХ ЗАМЕЧАНИЙ)	52
6.1	ОБЩАЯ ЧАСТЬ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ	52
6.2	ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ БЕЗ ОГОВОРОК	52
6.3	ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ ЧАСТЬЮ, ПРИВЛЕКАЮЩЕЙ ВНИМАНИЕ	53
6.4	ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ ИЗ-ЗА ОГРАНИЧЕНИЯ ОБЪЕМА	53

6.5	Итоговая часть аудиторского заключения с отказом от выражения мнения из-за ограничения объема	53
6.6	Итоговая часть аудиторского заключения с оговоркой из-за разногласия относительно учетной политики и ненадлежащего метода учета.....	54
6.7	Итоговая часть аудиторского заключения с оговоркой из-за разногласия относительно раскрытия информации	54
6.8	Итоговая часть отрицательного аудиторского заключения из-за разногласия относительно учетной политики или адекватности представления о финансовой (бухгалтерской) отчетности	54

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.

Уважаемый [Имя и Отчество получателя]!

В соответствии с Договором № ... нами с ... по ... был проведен аудит бухгалтерской отчетности [краткое официальное наименование Организации] за 2004 г.

Аудит проведен Обществом с ограниченной ответственностью «ИНТЕЛИС - аудит». ООО «ИНТЕЛИС - аудит» (в дальнейшем «Аудитор») расположено по адресу: 109428, г. Москва, Рязанский проспект, д.30/15, офис 1001.

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № E007228 от «24» марта 2005 года, выдана Минфином РФ на основании Приказа Минфина РФ № 49 от «24» марта 2005 года. Срок действия лицензии – до «23» марта 2010 года.

В проведении аудита принимали участие следующие специалисты:

№ п/п	Должность, фамилия, имя и отчество специалиста	Данные квалификационного аттестата (лицензии)	Обязанности в ходе проведения данного аудита
1			
2			

Аудит проведен в отношении бухгалтерской отчетности [полное официальное наименование Организации]. [краткое официальное наименование Организации] (в дальнейшем «Организация») расположено по адресу: ...

Свидетельство о государственной регистрации № ... выдано ... (кем) ... (дата).

В течение проверяемого периода общее руководство деятельностью Организации осуществляли:

№ п/п	Фамилия, имя и отчество руководителя	Официальное название должности	Период руководства
1			С ... по настоящее время

Договор с (указать должность руководителя Организации) заключен «__» _____ 200 г. (указать дату).

Ответственность за подготовку проверенной бухгалтерской отчетности несут [перечислить состав бухгалтерии клиента]:

№ п/п	Фамилия, имя и отчество лица, ответственного за подготовку бухгалтерской отчетности	Официальное название должности	Период работы
1			С ... по настоящее время

Целью настоящей письменной информации является:

- доведение до руководства Организации сведений о наличии недостатков в учетных записях, бухгалтерском учете, системе документооборота и внутреннего контроля, которые привели и могут привести в будущем к существенным ошибкам в бухгалтерской отчетности;
- внесение рекомендаций по совершенствованию системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

2. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

При проведении аудита мы стремились получить достаточные и уместные доказательства, позволяющие с приемлемой уверенностью сделать выводы относительно соответствия бухгалтерской отчетности Организации тем сведениям, которыми мы располагаем, а так же требованиям нормативных актов, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности в Российской Федерации:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено приказом МФ РФ от 29 июля 1998 года № 34н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98, утверждено приказом МФ РФ от 09 декабря 1998 года № 60н);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» (ПБУ 2/94, утверждено приказом МФ РФ от 20 декабря 1994 года № 167);
- Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо МФ РФ от 30 декабря 1993 года № 160);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2000, утверждено приказом МФ РФ от 10 января 2000 года № 2н);
- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99, утверждено приказом МФ РФ от 06 июля 1999 года № 43н);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01, утверждено приказом МФ РФ от 09 июня 2001 года № 44н);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01, утверждено приказом МФ РФ от 30 марта 2001 года № 26н);
- Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98, утверждено приказом МФ РФ от 25 ноября 1998 года № 56н);
- Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01, утверждено приказом МФ РФ от 28 ноября 2001 года № 96н);
- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99, утверждено приказом МФ РФ от 06 мая 1999 года № 32н);
- Положение по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации» (ПБУ 10/99, утверждено приказом МФ РФ от 06 мая 1999 года № 33н);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» (ПБУ 11/2000, утверждено приказом МФ РФ от 13 января 2000 года № 5н);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000, утверждено приказом МФ РФ от 27 января 2000 года № 11н);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000, утверждено приказом МФ РФ от 16 октября 2000 года № 92н);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2000, утверждено приказом МФ РФ от 16 октября 2000 года № 91н);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" ПБУ 15/01, утверждено приказом МФ РФ от 2 августа 2001 года № 60н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02, утверждено приказом МФ РФ от 02 июля 2002 года № 66н);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02, утверждено приказом МФ РФ от 19 ноября 2002 года № 115н);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02, утверждено приказом МФ РФ от 19 ноября 2002 года № 114н);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02, утверждено приказом МФ РФ от 10 декабря 2002 года № 126н);
- Порядок публикации бухгалтерской отчетности открытыми акционерными обществами (утвержден приказом МФ РФ от 28 ноября 1996 года № 101);
- Приказ МФ РФ от 22 июля 2003 года № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Приказ МФ РФ от 17 февраля 1997 года № 15 «Об отражении в бухгалтерском учете операций договору лизинга»;
- Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности (утверждены приказом МФ РФ от 30 декабря 1996 года № 112, с изменениями и дополнениями от 12 мая 1999 года);
- Порядок отражения в бухгалтерском учете отдельных операций, связанных с введением в действие первой части Гражданского кодекса РФ (утвержден приказом МФ РФ от 28 июля 1995 года № 81, с изменениями и дополнениями от 23 января 2001 года);
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утверждены приказом МФ РФ от 13 июня 1995 года № 49);
- Иные нормативные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Мы планировали и проводили аудиторскую проверку таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность Организации свободна от искажений, имеющих существенный характер.

Несмотря на проведенную нами аудиторскую проверку существует вероятность того, что некоторые искажения бухгалтерской отчетности не будут выявлены в силу следующих причин:

- Выборочная проверка хозяйственных операций и документов;
- Неотъемлемый риск и ограничения присущие любым системам бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- Скорее убедительный, нежели исчерпывающий характер аудиторских доказательств.

При проведении аудита мы придерживались следующих процедур контроля качества, гарантирующих, что все услуги оказываются в соответствии со Стандартами аудита:

- Наш персонал придерживается принципов независимости, честности, объективности, конфиденциальности и профессионального поведения;
- Аудит проводится персоналом, достигшим определенного уровня профессиональной квалификации и компетенции и придерживающегося технических стандартов аудита, необходимых для выполнения своих профессиональных обязанностей с должной тщательностью;
- Оказание услуг поручено персоналу с определенным опытом работы и степенью подготовки, необходимой для данных обстоятельств;

- Проведение всех этапов аудита контролируется и анализируется свободными от данной проверки специалистами для обеспечения достаточной гарантии качественного оказания услуг;
- По мере необходимости сотрудники, проводящие аудит получают консультации от специалистов обладающих соответствующими знаниями.

Аудит бухгалтерской отчетности Организации проводился в соответствии с Федеральным законом РФ «Об аудиторской деятельности» от 07.08.2001 № 119-ФЗ, Федеральными Правилами (Стандартами) аудиторской деятельности, утв. Постановлением Правительства РФ №696 от 23.09.2002 г., внутрифирменными Правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

Проведенная нами аудиторская проверка включала следующие этапы:

- Согласование условий оказываемых услуг;
- Планирование;
- Сбор информации о системе внутреннего контроля;
- Сбор аудиторских доказательств;
- Формирование мнения о достоверности отчетности.

3. ЭТАПЫ ПРОВЕРКИ

Аудиторская проверка включала следующие этапы:

- 1) Предварительное собеседование с руководством аудируемого лица и изучение его бухгалтерской отчетности.
- 2) Согласование условий оказываемых услуг.
- 3) Оценка аудиторского риска при проведении проверки.
- 4) Расчет уровня существенности, определение объема и методов выборки.
- 5) Составление плана и программы аудита.
- 6) Непосредственная проверка бухгалтерских документов, хозяйственных договоров, внутренней документации путем: сбора аудиторских письменных и устных доказательств, обработки собранной информации и ее тестирования, повторного собеседования с руководством аудируемого лица по материалам, полученным в ходе проверки, оформления материалов отчета.
- 7) Представление окончательно сформированных результатов аудиторской проверки Руководству аудируемого, подписание акта приема-передачи выполненных работ.

3.1 ОЦЕНКА АУДИТОРСКОГО РИСКА

При проведении аудиторской проверки мы предполагали наличие аудиторского риска, который состоит из трех компонентов:

- внутрихозяйственного риска;
- риска средств контроля;
- риска не обнаружения ошибки.

При оценке использовалась следующая градация риска: высокий, средний, низкий.

Оценка внутрихозяйственного риска осуществлялась нами на этапе планирования. При подготовке общего плана аудита производилась оценка внутрихозяйственного риска в отношении отдельных показателей бухгалтерской отчетности. Далее при составлении программы аудита мы оценивали внутрихозяйственный риск для счетов бухгалтерского учета и операций, сальдо (или) обороты по которым превышают заданный уровень существенности.

При оценке внутрихозяйственного риска в отношении отчетности мы принимали во внимание следующие основные факторы:

- специфику деятельности аудируемого лица;
- опыт и квалификацию работников, ответственных за ведение учета и подготовку отчетности;
- возможность наличия внешнего давления на руководителей и персонал организации с целью достижения любой ценой определенных показателей бухгалтерской отчетности;
- возможность контроля деятельности аудируемого лица со стороны уполномоченных органов.

Оценивая внутрихозяйственный риск в отношении конкретных счетов учета и однотипных групп хозяйственных операций, мы учитывали ряд основных факторов, влияющих на него. К ним относятся:

- отдельные счета учета, для которых характерно появление в них преднамеренных искажений вследствие высокой вероятности использования их для совершения злоупотреблений;
- сложность операций, для правильного оформления которых требуется высокая квалификация исполнителей;

- наличие операций, порядок правильного оформления которых неоднозначно трактуется действующим законодательством;
- наличие редких, необычных, нестандартных операций.

Нами производилось тестирование средств контроля с тем, чтобы убедиться в надежности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, а также их способности эффективно препятствовать появлению существенных искажений в бухгалтерской отчетности. Кроме того, нас интересовал вопрос эффективности работы средств контроля на протяжении всего периода, за который проводилась аудиторская проверка.

Тестирование средств контроля включало в себя:

- проверку документов, отражающих проведение финансово-хозяйственных операций, и получение в связи с этим аудиторских доказательств того, что средства контроля функционировали надлежащим образом;
- опросы и наблюдения за оформлением операций с целью получить аудиторские доказательства функционирования средств контроля в случаях, когда невозможно получить прямые документальные подтверждения этого;
- использование результатов других аудиторских процедур для получения данных о работоспособности средств контроля.

Мы принимали во внимание, что некоторые средства контроля могут быть эффективны в целом, но не быть эффективными в отдельные периоды деятельности. Это может быть связано со следующими факторами:

- кратковременная замена работника, ответственного за осуществление данного средства контроля, в связи с отпуском или болезнью;
- особенности работы бухгалтерии, в периоды повышенной загрузки;
- появление ошибок, имеющих единичный и случайный характер.

Риск не обнаружения ошибок определялся нами на основе оценки внутрихозяйственного риска и риска средств контроля. Затем с учетом минимизации риска не обнаружения планировались соответствующие аудиторские процедуры. Мы проводили тестирование средств контроля во всех случаях, кроме тех, когда риск оценивался как высокий.

Мы оценивали взаимосвязь между компонентами аудиторского риска следующим образом:

Таблица 3.1.1

Внутрихозяйственный риск	Риск средств контроля		
	высокий	средний	низкий
	при этом уровень риска не обнаружения, который можно допустить, будет:		
Высокий	наинизший	ниже	средний
Средний	ниже	средний	выше
Низкий	средний	выше	наивысший

Если мы приходим к выводу, что не в состоянии снизить риск не обнаружения ошибок в отношении имеющих существенный характер статей отчетности или однотипной группы хозяйственных операций до приемлемого уровня, это может послужить для нас основанием для подготовки по итогам проверки аудиторского заключения, отличного от положительного.

3.2 ОЦЕНКА УРОВНЯ СУЩЕСТВЕННОСТИ

На этапе планирования аудита мы осуществили следующее:

- Определили уровень существенности для целей аудита;
- Определили уровень точности, выявили области бухгалтерского учета и статьи бухгалтерской отчетности, подлежащие аудиторской проверке.

В соответствии с аудиторскими стандартами целью аудита является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности Организации и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Под достоверностью бухгалтерской отчетности во всех существенных отношениях понимается такая степень точности показателей бухгалтерской отчетности, при которой квалифицированный пользователь этой отчетности оказывается в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения.

Существенность информации - это ее свойство, которое делает ее способной влиять на экономические решения разумного пользователя такой информации.

При проведении аудиторской проверки мы принимали во внимание две стороны существенности в аудите: качественную и количественную.

С качественной точки зрения мы использовали свое профессиональное суждение для того, чтобы определить существенность выявленных нарушений требований применимых нормативных актов и раскрытие информации в учетной политике и пояснениях к бухгалтерской отчетности.

С количественной точки зрения мы оценивали, превосходят ли по отдельности и в сумме обнаруженные искажения бухгалтерской отчетности (с учетом прогнозируемой величины неотмеченных ошибок) принятый для Организации уровень существенности.

Уровень существенности мы определяли по базовым показателям бухгалтерской отчетности Организации на основе критериев, установленных внутренним стандартом Аудитора «Существенность». По желанию Организации мы можем предоставить соответствующим лицам указанный внутренний стандарт.

Мы принимали во внимание уровень существенности на этапе завершения аудита при оценке эффекта, оказываемого обнаруженными искажениями и нарушениями (с учетом прогнозируемой величины неотмеченных ошибок) на достоверность бухгалтерской отчетности.

Для снижения риска аудиторской проверки при оказании услуг мы использовали уровень точности. Уровень точности используется при определении объема аудиторской выборки и составляет 50 % уровня существенности.

Выбранные для аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности Организации за 2004 г. количественные показатели составили:

Показатель	Выбранное значение, тыс. руб.
Уровень существенности	

Показатель	Выбранное значение, тыс. руб.
Уровень точности	

В отношении выбранных статей осуществлялись аудиторские процедуры по существу. Другие статьи бухгалтерской отчетности проверялись с использованием аналитических процедур, при этом в основном, проверялась правильность представления и раскрытия информации.

3.3 ОПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЪЕМОВ И ВИДОВ ВЫБОРКИ

В соответствии с Федеральным стандартом аудиторской деятельности «Аудиторская выборка», а также внутрифирменными стандартами, мы определили объем работ, необходимый для формирования заключения о достоверности бухгалтерской отчетности.

При построении выборки применялся отбор по схеме, обеспечивающей надежную возможность для сбора аудиторских доказательств и достоверное отражение в выборке основных свойств проверяемой совокупности. Применяемый нами комбинированный метод строился на сочетании сплошной и выборочной проверки.

Сплошная проверка отражения в бухгалтерском учете сальдо и операций по счетам применялась нами в случаях, когда число элементов проверяемой совокупности было настолько мало, что применение статистических методов не являлось правомерным, либо если применение аудиторской выборки является менее эффективным, чем проведение сплошной проверки.

В случаях, когда отобранные документы проверялись на соблюдение законодательства и не требовали денежного выражения нарушений, оценка результатов проводилась по количеству существенных нарушений, найденных в выборке, а затем, спроектированных на всю совокупность.

Если нарушения определялись в денежном выражении, то количественная оценка результатов проверки давалась не путем пропорционального распространения выявленных отклонений на всю генеральную совокупность, а приводилось значение минимально гарантированного значения отклонений.

Комбинированная выборка по каждому разделу плана проверки формировалась следующим образом.

Принцип больших сумм. Отбирались операции (элементы совокупности), сумма каждой, из которых превышала допустимый критерий существенности, принятый на стадии планирования;

Оставшийся после этого объем проведенных операций за отчетный период проверялся выборочно. Принцип отбора (формирование выборки) - систематический отбор, когда объекты отбирались с использованием постоянного интервала, начиная со случайно выбранного документа. Объем выборки по отдельным разделам аудиторской проверки определялся в соответствии с внутрифирменным стандартом с учетом рисков, определенных на стадии планирования аудита. Был рассчитан интервал отбора документов как результат деления всей совокупности на величину выборки.

3.4 ПЛАНИРОВАНИЕ И ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ АУДИТА

Планирование аудита осуществлялось нами с использованием следующих основных этапов: предварительное планирование; подготовка и составление программы аудита.

На этапе предварительного планирования мы проанализировали финансово-хозяйственную деятельность Организации и получили информацию: о внешних факторах, влияющих на деятельность Организации, отражающих экономическую ситуацию в стране (регионе); внутренних факторах, влияющих на деятельность Организации, связанных с его индивидуальными особенностями.

Мы также ознакомились со следующими основными характеристиками Организации:

- организационно-управленческой структурой;

- видами деятельности;
- основными контрагентами;
- порядком распределения прибыли;
- системой внутреннего контроля;
- принципами формирования оплаты труда персонала.

При разработке программы аудита, мы основывались на предварительных знаниях об Организации, на результатах проведенных аналитических процедур, а также на информации, полученной в ходе собеседования с руководством Организации.

В процессе подготовки программы аудита проводилась оценка эффективности системы внутреннего контроля, а также оценка риска системы внутреннего контроля (контрольного риска) и соответствующим образом был скорректирован объем предстоящей аудиторской проверки.

При подготовке программы аудита нами был установлен приемлемый уровень существенности и аудиторский риск, позволяющие считать бухгалтерскую отчетность достоверной. С помощью установленных рисков и уровня существенности были выявлены значимые для аудита области и спланированы необходимые аудиторские процедуры.

При составлении общего плана и программы аудита, мы сделали поправку на степень автоматизации обработки учетной информации с целью уточнения объема и характера аудиторских процедур.

Нами была составлена программа аудита, содержащая детальный перечень аудиторских процедур, необходимых для практической реализации плана аудита.

В зависимости от изменений условий проведения аудита и результатов аудиторских процедур программа аудита уточнялась.

Нами были сделаны выводы по каждому разделу аудиторской программы, документально отраженные в рабочих документах. Данные выводы являются фактическим материалом для составления аудиторского отчета и аудиторского заключения, а также основанием для формирования нами объективного мнения о бухгалтерской отчетности Организации.

3.5 АУДИТОРСКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА

Сбор аудиторских доказательств заключается в получение информации, необходимой для составления выводов, на которых основывается аудиторское заключение. Для получения аудиторских доказательств используются первичные документы и учетные записи, лежащие в основе финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также подтверждающая информация из других источников.

При проведении проверки мы собирали убедительные аудиторские доказательства того, что:

Системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля разработаны надлежащим образом для предотвращения и (или) обнаружения и исправления существенных искажений;

Системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля существуют и эффективно функционировали в течение периода времени, за который подготовлена бухгалтерская отчетность.

Мы так же собирали аудиторские доказательства относительно следующих утверждений руководства Организации, четко выраженных или подразумеваемых в финансовой (бухгалтерской) отчетности:

- активы и обязательства существовали на дату окончания отчетного периода (наличие);
- активы и обязательства имеют отношение к Организации на дату окончания отчетного периода (права и обязательства);

- хозяйственные операции и (или) события имели отношение к Организации в течение отчетного периода (существование);
- отсутствуют активы, обязательства, операции, события или нераскрытые статьи, не внесенные в учетные записи в соответствии с правилами бухгалтерского учета (полнота);
- активы и обязательства учтены по соответствующей балансовой стоимости (оценка);
- суммы хозяйственных операций и (или) события учтены надлежащим образом, а доходы и расходы отнесены к соответствующим периодам (точность);
- статьи бухгалтерской отчетности раскрыты, классифицированы и описаны в соответствии с принятыми основами составления финансовой (бухгалтерской) отчетности (представление и раскрытие).

Аудиторские доказательства были получены в результате применения следующих аудиторских процедур по существу:

- Инспектирование (проверка записей, документов или материальных активов).
- Пересчет (проверка арифметической точности бухгалтерских записей, независимые расчеты налогов и т.п.).
- Наблюдение (отслеживание аудитором процесса или процедуры, выполняемой другими лицами, например, наблюдение за пересчетом материальных запасов, осуществляемым сотрудниками Организации, или отслеживание выполнения процедур внутреннего контроля, по которым не остается документальных свидетельств для аудита).
- Запрос (поиск информации у осведомленных лиц внутри или за пределами Организации);
- Подтверждение (получение подтверждающих документов и других свидетельств у третьих лиц);

Аналитические процедуры (анализ существенных показателей и тенденций, включая исследование изменений и соотношений, несоответствующих прочей информации или прогнозируемым суммам).

4. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

4.1 ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

При рассмотрении деятельности Организации мы изучили:

- Общеэкономические факторы и условия отрасли, влияющие на деятельность Организации;
- Особенности деятельности и финансовых показателей Организации и их влияние на требования к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- Бухгалтерскую и другую отчетность Организации.

Уставный капитал в размере руб. сформирован путеми состоит из (опишите акции, доли)

Последняя редакция Устава Организации утверждена и соответствует действующему законодательству.

Организация имеет филиалы (представительства, обособленные подразделения):

(Перечислить обособленные подразделения)

Штатное расписание, утвержденное (укажите должность) (дата), предусматривает существование следующих структурных подразделений Организации:

(указать перечень структурных подразделений)

Основные виды деятельности Организации:

(перечислить основные виды деятельности Организации – фактические)

Организация имеет лицензии:

(перечислить все действующие в проверяемом периоде лицензии – фактические- по схеме: вид деятельности, № ... , выдана (кем) , (срок).

Бухгалтерский учет в организации ведется с применением автоматизированной (журнально-ордерной, мемориально-ордерной, упрощенная и т.п.) формы счетоводства.

(особенности применяемой системы бухгалтерского учета - указать точно: (автоматизированы отдельные участки: учет расчетов по оплате труда, учет реализации продукции (товаров, работ, услуг), учет товарно-материальных ценностей и т.д.).

Для автоматизации бухгалтерского учета использована программа [название программы] созданная [название разработчика]. Организация использует [номер версии] версию программы.

Должностные инструкции утверждены для всех работников бухгалтерии.

4.2 СОСТОЯНИЕ И ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ОРГАНИЗАЦИИ. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ

При изучении состояния и организации бухгалтерского учета Организации мы рассмотрели:

- Учетную политику Организации и ее изменения;
- Соответствие методических вопросов Учетной политики действующему законодательству;
- Соблюдение в течение проверяемого периода Учетной политики при отражении хозяйственных операций и оценке имущества Организации;
- Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств Организации и правильность оформления ее результатов.

По данному разделу также проверены следующие вопросы:

- Отражение доходов и расходов Организации в том периоде, в котором они имели место, независимо от оплаты;
- Раздельный учет текущих затрат на производство продукции и капитальных вложений;
- Правильность оформления первичных учетных документов;
- Применение типовых форм первичной учетной документации, разработанных и утвержденных Минфином России, Госкомстатом России;
- Соответствие записей в первичных учетных документах записям в аналитическом и синтетическом учете Организации;
- Правильность переноса показателей бухгалтерской отчетности за предыдущий год в проверяемую отчетность на начало периода;
- Соответствие записей в аналитическом и синтетическом учете записям в Главной книге и бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода;
- Правильность заполнения форм бухгалтерской отчетности.

При проведении аудита мы ознакомились со следующими документами:

- Бухгалтерской, налоговой и статистической отчетностью Организации;
- Регистрами синтетического и аналитического учета Организации;
- Первичными оправдательными документами за вышеуказанные периоды (договоры, акты, накладные, кассовые ордера и т.п.).

Учетная политика Организации утверждена [название документа которым утверждена учетная политика - приказ, распоряжение и т.п.] [должностное лицо, утвердившее учетную политику] от [дата] № [номер документа].

В целом учетная политика Организации соответствует требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденному Приказом МФ РФ от 09.12.98 г. № 60н с изменениями от 30.12.99 г.

По результатам рассмотрения Учетной политики обращаем Ваше внимание на следующее:

По результатам рассмотрения состояния и организации бухгалтерского учета обращаем Ваше внимание на следующее:

4.2.1 (Содержание замечания)

5. РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

5.1 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В ходе аудита проверены документы:

- Правоустанавливающие договоры на приобретение нематериальных активов;
- Счета, акты приема-передачи работ, услуг;
- Карточки учета нематериальных активов НМА-1;
- Акты ввода в эксплуатацию нематериальных активов;
- Ведомости начисления износа нематериальных активов;
- Распорядительные документы об установлении сроков полезного использования нематериальных активов.

Нематериальные активы по данным Организации составили (расшифровываем значение строки 110 бухгалтерского баланса):

Таблица 5.1.1

Период	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Начисленный износ, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.
На 01.01.2004 г.			
На 31.12.2004 г.			

В составе нематериальных активов Организации на конец отчетного периода числятся:

Таблица 5.1.2

Наименование актива	Остаточная стоимость, тыс. руб.	% в общей сумме
Прочие (не более 10%)		
Всего		

При проведении аудита нематериальных активов мы осуществили следующие процедуры:

- Подготовили перечень нематериальных активов Организации;
- Изучили документы, устанавливающие срок полезного использования нематериальных активов;
- Провели арифметические расчеты (формирование первоначальной стоимости и сумм амортизации);
- Проверили соблюдения правил бухгалтерского учета и положений учетной политики при учете поступления и выбытия нематериальных активов;

- Проверили правильность отражения нематериальных активов и операций с ними в регистрах синтетического и аналитического учета;
- Проверили соблюдение правил проведения инвентаризации нематериальных активов и отражение результатов инвентаризации в учете;
- Проверили правильность раскрытия информации о нематериальных активах в бухгалтерской отчетности, в том числе в приложениях и пояснительной записке.

Инвентаризация имущества проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на основании Приказа Руководителя от (дата) № (указать номер). Результаты проведения инвентаризации нематериальных активов отражены в учете верно (если результаты инвентаризации отражены не верно, то кратко изложить причину).

По результатам аудита данной статьи обращаем Ваше внимание на следующие моменты:

5.1.1 (Содержание замечания)

5.2 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

При проведении аудита основных средств мы рассмотрели следующие документы Организации:

- Регистры синтетического учета, регистры аналитического учета;
- Договоры на приобретение основных средств;
- Счета, акты приема-передачи ОС;
- Инвентарные карточки основных средств ф. ОС-6;
- Акты на списание ОС;
- Оборотные ведомости по местам хранения, ведомости начисления износа.

Основные средства по данным Организации составили 13 406 тыс. руб.:

Таблица 5.2.1

Период	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Начисленный износ, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.	Степень износа основных фондов, %
На 01.01.2004 г.				
На 31.12.2004 г.				

В составе основных средств Организации на конец отчетного периода числятся:

Таблица 5.2.2

Название основного средства (группы, категории, др.)	Остаточная стоимость, тыс. руб.	% в общей сумме
Прочие (не более 10%)		
Всего		

При проведении аудита основных средств мы осуществили следующие процедуры:

- Подготовили расшифровку основных средств;
- Подготовили выборку объектов основных средств для аудиторской проверки по существу;
- Изучили документы, подтверждающие права Организации на выбранные для проверки объекты основных средств;
- Проверили правильность применения норм амортизации и определения остаточной стоимости основных средств выборочно;

- Проверили соблюдение правил учета хозяйственных операций по выбытию основных средств, по учету амортизации основных средств;
- Проверили первичные учетные документы по форме и по содержанию;
- Проверили отражение хозяйственных операций по основным средствам в первичных документах, в регистрах синтетического и аналитического учета;
- Проверили соблюдение правил проведения инвентаризации основных средств, земельных участков и отражение результатов инвентаризации в учете;
- Проверили правильность раскрытия информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности, в том числе в приложениях и пояснительной записке.

Инвентаризация основных средств проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на основании Приказа Руководителя от (дата) № (указать номер).

Организация не является собственником земельных участков.

По результатам аудита данной статьи обращаем Ваше внимание на следующее:

5.2.1 (Содержание замечания)

5.3 НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

Незавершенные капитальные вложения по данным Организации составили 1274:

Таблица 5.3.1

Период	Незавершенные капитальные вложения, тыс. руб.
На 01.01.2004 г.	
На 31.12.2004 г.	

В составе незавершенных капитальных вложений Организации на конец отчетного периода числятся:

Таблица 5.3.2

Объекты незавершенного строительства	Стоимость, тыс. руб.	% в общей сумме
Всего		

При проведении аудита незавершенного строительства мы осуществили следующие процедуры:

- Подготовили расшифровку объектов незавершенного строительства;
- Изучили документы, подтверждающие права Организации на выбранные для проверки объекты;
- Проверили правильность оценки объектов незавершенного строительства;
- Проверили первичные учетные документы по форме и по содержанию;
- Проверили отражение хозяйственных операций по капитальным вложениям в первичных документах, в регистрах синтетического и аналитического учета;
- Проверили соблюдение правил проведения инвентаризации объектов незавершенного строительства и отражение результатов инвентаризации в учете;
- Проверили правильность раскрытия информации о капитальных вложениях Организации в бухгалтерской отчетности, в том числе в приложениях и пояснительной записке.

По результатам аудита данной статьи обращаем Ваше внимание на следующее:

5.3.1 (Содержание замечания)

5.4 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

При проверке данного раздела мы рассмотрели следующие документы:

- Регистры синтетического учета (главную книгу, журналы-ордера);
- Регистры аналитического учета;
- Договоры.

Долгосрочные финансовые вложения по данным Организации составили (расшифровываем значение строки 140 бухгалтерского баланса):

Таблица 5.4.1

Финансовые вложения	Остаток на начало года, тыс. руб.	Вложено в отчетном периоде, тыс. руб.	Выбыло в отчетном периоде, тыс. руб.	Остаток на конец года, тыс. руб.
Всего				

При проведении аудита долгосрочных финансовых вложений мы осуществили следующие процедуры:

- Подготовили расшифровку финансовых вложений Организации;
- Изучили документы, подтверждающие права Организации на выбранные для проверки финансовые вложения;
- Проверили правильность формирования стоимости финансовых вложений;
- Проверили отражение хозяйственных операций по финансовым вложениям в первичных документах, в регистрах синтетического и аналитического учета;
- Проверили правильность раскрытия информации о долгосрочных финансовых вложениях Организации в бухгалтерской отчетности, в том числе в приложениях и пояснительной записке.

Инвентаризация долгосрочных финансовых вложений проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на основании Приказа Руководителя от (дата) № (указать номер). Результаты проведения инвентаризации отражены в учете верно (если результаты инвентаризации отражены не верно, то кратко изложить причину).

По результатам аудита данной статьи обращаем Ваше внимание на следующее.

5.4.1 (Содержание замечания)

5.5 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

При проверке данного раздела мы рассмотрели следующие документы:

- Регистры синтетического учета (главную книгу, журналы-ордера);
- Регистры аналитического учета;
- Налоговые декларации по налогу на прибыль;
- Регистры налогового учета.

При проведении аудита отложенных налоговых активов мы осуществили следующие процедуры:

- Подготовили расшифровку отложенных налоговых активов;
- Проверили правильность формирования отложенных налоговых активов;
- Проверили отражение хозяйственных операций по формированию отложенных налоговых активов в первичных документах, регистрах синтетического и аналитического учета;
- Проверили правильность отражения информации об отложенных налоговых активах в бухгалтерской отчетности.

Отложенные налоговые активы по данным Организации составили (значение строки 145 бухгалтерского баланса):

Таблица 5.5.1

Наименование показателя	Сумма отложенного налогового актива, тыс. руб.	Соответствующая сумме актива временная разница, тыс.руб.
Убытки года, переносимые на будущее		
Убытки от реализации ОС		
И т.д.		
Всего		100%

По результатам аудита данной статьи обращаем Ваше внимание на следующее:

5.5.1 (Содержание замечания)

5.6 ЗАПАСЫ

При проведении аудита запасов мы рассмотрели следующие документы Организации:

- Регистры синтетического учета (главную книгу, журналы-ордера);
- Регистры аналитического учета;
- Накладные на приход и списание ТМЦ;
- Договоры о материальной ответственности.

Состав запасов Организации представлен (значение строки 210 бухгалтерского баланса):

Таблица 5.6.1

Наименование (вид) запаса	Сумма, тыс. руб.
Материалы всего, в т.ч.	
Сырье и материалы	
...	
Товары всего, в т.ч.	
...	
Итого	
Прочие	

При проверке данного раздела бухгалтерской отчетности мы осуществили следующие процедуры:

- Изучили материалы инвентаризации запасов;
- Проверили порядок формирования и правильность оценки запасов выборочно;
- Проверили порядок формирования и правильность оценки выбывших запасов выборочно;
- Проверили первичные учетные документы по форме и по содержанию;
- Проверили правильность отражения запасов и операций с ними в регистрах синтетического и аналитического учета;
- Проверили соблюдение правил проведения инвентаризации запасов и отражение результатов инвентаризации в учете;
- Проверили правильность раскрытия информации о запасах Организации в бухгалтерской отчетности, в том числе приложениях и пояснительной записке.

Учет материально-производственных запасов ведется **без использования/с использованием (указать)** балансовых счетов 15 и 16.

Инвентаризация запасов проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на основании Приказа Руководителя от (дата) № (указать номер). Результаты проведения инвентаризации отражены в учете верно (если результаты инвентаризации отражены не верно, то кратко изложить причину).

По результатам аудита данной статьи обращаем Ваше внимание на следующее:

5.6.1 (Содержание замечания)

5.7 НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

При проведении аудита данной статьи мы рассмотрели следующие документы:

- Регистры синтетического учета (главную книгу, журналы-ордера);
- Регистры аналитического учета (оборотные ведомости, карточки и т. п.);
- Договора и корреспонденцию;
- Первичные учетные документы (акты, накладные, счета-фактуры, выписки банка, платежные поручения и т. п.).

При проведении аудита данной статьи мы осуществили следующие процедуры:

- Изучили хозяйственные операции Организации, приводящие к возникновению сумм НДС по приобретенным ценностям;
- Составили расшифровку сумм налога, учтенных по статье на конец проверяемого периода;
- Проверили правильность принятия к учету и списания сумм налога;
- Сверили выборочно хозяйственные операции с первичными учетными документами;
- Рассмотрели правильность отражения сумм налога в регистрах синтетического и аналитического учета и в бухгалтерской отчетности.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, не предъявленный к вычету из бюджета по состоянию на конец отчетного года, составил (расшифровываем значение строки 220 бухгалтерского баланса):

Таблица 5.7.1

НДС по приобретенным ценностям в разрезе объектов учета	Сумма, тыс. руб.	% в общей сумме
Всего		100 %

По результатам аудита данной статьи обращаем Ваше внимание на следующее:

5.7.1 (Содержание замечания)

5.8 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

При проведении аудита данной статьи мы рассмотрели следующие документы:

- Договоры и корреспонденцию;
- Инвентаризационные описи, акты сверок (если оформлялись);
- Первичные учетные документы (акты, накладные, выписки банка и платежные поручения и т.п.).

Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) по данным Организации представлена (значение строки 230 бухгалтерского баланса на конец проверяемого периода):

Таблица 5.8.1

Дебиторы	Сумма, тыс. руб.	% в общей сумме
Всего		100 %

Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) по данным Организации представлена (значение строки 240 бухгалтерского баланса):

Таблица 5.8.2

Дебиторы	Сумма, тыс. руб.	% в общей сумме
Всего		100%

При проведении аудита данной статьи мы осуществили следующие процедуры:

- Изучили хозяйственные операции Организации, приводящие к возникновению дебиторской задолженности;
- Проверили правильность оценки дебиторской задолженности в соответствии с положениями учетной политики;
- Сверили некоторые хозяйственные операции с первичными учетными документами;
- Проверили соблюдение правил проведения инвентаризации дебиторской задолженности и отражение результатов инвентаризации в учете;
- Проверили правильность раскрытия информации о долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности в бухгалтерской отчетности, в том числе приложениях и пояснительной записке.

(Вставляем в каждый раздел, для которого это характерно) В предыдущих разделах письменной информации аудиторами приведена информация, взаимосвязанная с настоящим разделом:

- Учет предварительной оплаты в составе расходов будущих периодов в сумме 59 тыс. руб.;
- Не приняты к учету поступившие МПЗ, продолжает учитываться выданный аванс в сумме 250 тыс. руб.

Инвентаризация дебиторской задолженности проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. (если результаты инвентаризации отражены не верно, то кратко изложить причину).

По результатам аудита данной статьи дополнительно обращаем Ваше внимание на следующее:

5.8.1 (Содержание замечания)

5.9 КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

При проверке данного раздела мы рассмотрели следующие документы:

- Регистры синтетического учета (главную книгу, журналы-ордера);
- Регистры аналитического учета;
- Договоры.

Краткосрочные финансовые вложения Организации представлены (значение строки 250 бухгалтерского баланса):

Таблица 5.9.1

Финансовые вложения	Остаток на начало года, тыс. руб.	Вложено в отчетном периоде, тыс. руб.	Выбыло в отчетном периоде, тыс. руб.	Остаток на конец года, тыс. руб.
Всего				

Мы осуществили следующие процедуры:

- Подготовили расшифровку краткосрочных финансовых вложений;
- Изучили документы, подтверждающие права Организации на выбранные для проверки финансовые активы;
- Проверили правильность формирования стоимости краткосрочных финансовых вложений;
- Проверили отражение хозяйственных операций по финансовым вложениям в первичных документах, в регистрах синтетического и аналитического учета;
- Проверили правильность раскрытия информации о краткосрочных финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности, в том числе приложениях и пояснительной записке.

Инвентаризация краткосрочных финансовых вложений проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

По результатам аудита данной статьи обращаем Ваше внимание на следующее:

5.9.1 (Содержание замечания)

5.10 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.

При проведении аудита данного раздела мы рассмотрели следующие документы:

- Договоры с материально ответственными лицами;
- Первичные учетные документы (кассовые ордера, выписки банка, авансовые отчеты и т.п.).

При проведении аудита данной статьи мы осуществили следующие процедуры:

- Изучили операции Организации с денежными средствами;
- Сверили отражение операции с денежными средствами в первичных учетных документах, учетных регистрах и бухгалтерской отчетности (выборочно);
- Рассмотрели правильность отражения денежных средств в регистрах синтетического и аналитического учета и в бухгалтерской отчетности;
- Проверили правильность раскрытия информации о денежных средствах Организации в бухгалтерской отчетности, в том числе в Отчете о движении денежных средств (Форма № 4);
- Проверили правильность оценки денежных средств в иностранной валюте.

По данному разделу проверено соблюдение Порядка ведения кассовых операций в РФ, утвержденным решением Совета Директоров ЦБР 22 сентября 1993 г. № 40.

В ходе аудита была проведена выборочная проверка операций и первичных документов и их отражение в регистрах бухгалтерского учета по счету 50 «Касса».

В соответствии с «Порядком ведения кассовых операций в РФ» (далее Порядок) № 40 от 22.09.1993 г. п.5, в Организации установлен лимит наличных денег в кассе, утвержденный ... и согласованный с руководителем Организации, в размере ... тыс. руб.

Остаток денежных средств в кассе Организации на 01.01.2004г. составил ... тыс. руб., на 31.12.2004 г. – ... тыс. руб.

Данные об остатках наличных денежных средств правильно отражены в регистрах и отчетности Организации.

В ходе аудита была проведена выборочная проверка операций, первичных документов и регистров бухгалтерского учета по счетам 51 «Расчетный счет».

При проверке по данному разделу установлено, что у Организации открыты следующие расчетные счета:

Таблица 5.10.1

Расчетный счет №	Открыт в банке	Остаток на 31.12.2004 г. по выписке
Всего	X	

Валютные счета:

Таблица 5.10.2

Название счета	Счет №	Открыт в банке	Остаток на 31.12.2004 г. по выписке
Транзитный валютный			
Текущий валютный			
Специальный транзитный валютный			
Всего	X	X	

Прочие денежные средства Организации по данным учета составили:

Таблица 5.10.3

Название счета	Краткое описание	Остаток на 31.12.2004 г.
Специальные счета в банках		
Переводы в пути		
Всего	X	

Данные об остатках денежных средств на расчетных счетах Организации правильно отражены в регистрах и отчетности.

По результатам аудита данной статьи обращаем Ваше внимание на следующее:

5.10.1 (Содержание замечания)

5.11 ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Мы осуществили следующие процедуры:

- Изучили документы, подтверждающие права Организации на выбранные для проверки прочие активы;
- Проверили правильность формирования стоимости прочих активов;
- Проверили отражение хозяйственных операций по прочим активам в первичных документах, в регистрах синтетического и аналитического учета;
- Проверили соблюдение правил проведения инвентаризации прочих активов и отражение результатов инвентаризации в учете;
- Проверили правильность раскрытия информации о прочим активах Организации в бухгалтерской отчетности.

Прочие активы по данным Организации представлены (расшифровываем значение строки 270 бухгалтерского баланса):

Таблица 5.11.1

Прочие активы	Сумма, тыс. руб.	% в общей сумме
Всего		100 %

По результатам аудита данной статьи обращаем Ваше внимание на следующее:

5.11.1 (Содержание замечания)

5.12 КАПИТАЛ

Уставный капитал

При проведении аудита данной статьи мы осуществили следующие процедуры:

- Рассмотрели учредительные документы Организации;
- Сверили данные бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности и учредительные документы.
- Проверили правильность раскрытия информации об изменении уставного капитала Организации в бухгалтерской отчетности, в том числе в Отчете об изменениях капитала (Форма № 3).

На 01.01.2004 г. уставный капитал Организации составлял тыс. руб. (значение строки 410 бухгалтерского баланса), на конец проверяемого периода - тыс. руб. (значение строки 410 бухгалтерского баланса).

Изменений уставного капитала в 2004 г. не происходило (если происходило, то опишите).

По результатам аудита данной статьи обращаем Ваше внимание на следующее:

5.12.1 (Содержание замечания)

Добавочный капитал

При проведении аудита добавочного капитала мы осуществили следующие процедуры:

- Ознакомились с бухгалтерской отчетностью, регистрами синтетического и аналитического учета;
- Опросили персонал бухгалтерии Организации относительно оснований формирования добавочного капитала;
- Проверили правильность раскрытия информации об изменении добавочного капитала Организации в бухгалтерской отчетности, в том числе в Отчете об изменениях капитала (Форма № 3).

На 01.01.2004 г. добавочный капитал Организации составлял тыс. руб. (значение строки 420 бухгалтерского баланса), на конец проверяемого периода - тыс. руб. (значение строки 420 бухгалтерского баланса).

Изменений добавочного капитала в 2004 г. не происходило (если происходило, то опишите кратко).

Добавочный капитал в размере тыс. руб. образован в результате (укажите в результате чего).

По результатам аудита данной статьи обращаем Ваше внимание на следующее:

5.12.2 (Содержание замечания)

Резервный капитал

При проведении аудита резервного капитала мы осуществили следующие процедуры:

- Ознакомились с бухгалтерской отчетностью, регистрами синтетического и аналитического учета;
- Опросили персонал бухгалтерии Организации относительно оснований формирования резервного капитала;
- Сверили данные бухгалтерского учета и отчетности;
- Проверили правильность раскрытия информации об изменении резервного капитала Организации в бухгалтерской отчетности, в том числе в Отчете об изменениях капитала (Форма № 3).

На 01.01.2004 г. резервный капитал Организации составлял тыс. руб. (значение строки 430 бухгалтерского баланса), на конец проверяемого периода - тыс. руб. (значение строки 430 бухгалтерского баланса):

Изменений резервного капитала в 2004 г. не происходило.

Резервный капитал в размере тыс. руб. образован в результате (укажите в результате чего).

По результатам аудита данной статьи обращаем Ваше внимание на следующее:

Чистые активы

Расчет чистых активов Организации производился в соответствии с требованиями приказа МФ РФ и ФКЦБ РФ от 29 января 2003 года № 10н, 03-6/пз «Об утверждении Порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ».

Таблица 5.12.1

Наименование показателя	Код строки	На начало года, тыс. руб.	На конец года, тыс. руб.
А	Б	1	2
АКТИВЫ			
Нематериальные активы			
Основные средства			
Незавершенное строительство			
Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения *(1)			
Прочие внеоборотные активы *(2)			
Запасы			
НДС			
Дебиторская задолженность *(3)			
Денежные средства			
Прочие оборотные активы			
ИТОГО АКТИВЫ			
ПАССИВЫ			
Долгосрочные обязательства по займам и кредитам			

Наименование показателя	Код строки	На начало года, тыс. руб.	На конец года, тыс. руб.
А	Б	1	2
Прочие долгосрочные обязательства *(4), *(5)			
Краткосрочные обязательства по займам и кредитам			
Кредиторская задолженность			
Задолженность перед учредителями по выплате доходов			
Резервы предстоящих расходов			
Прочие краткосрочные обязательства *(5)			
ИТОГО ПАССИВЫ			
СТОИМОСТЬ ЧИСТЫХ АКТИВОВ			

*(1) за исключение фактических затрат по выкупу собственных акций у акционеров;

*(2) включая величину отложенных налоговых активов;

*(3) за исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал;

*(4) включая величину отложенных налоговых обязательств;

*(5) в данных о величине прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств приводятся суммы созданных в установленном порядке резервов в связи с условными обязательствами и прекращением деятельности.

В проверяемом периоде произошло изменение чистых активов Организации на (.....) тыс. рублей или на (....%).

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

В 2004 г. нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) по данным Организации составили:

Таблица 5.12.2

№ пп	Наименование показателя	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), тыс. руб.
1	Остаток на 01.01. 2004 г. (значения строки 470 бухгалтерского баланса)	
2	Поступило в отчетном году:	

№ пп	Наименование показателя	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), тыс. руб.
2.1	В том числе нераспределенная прибыль отчетного года	
2.2	Вклады участников (собственников имущества)	
2.3	По другим основаниям	
3	Использовано (укажите на какие цели) в текущем году всего,	
3.1	в том числе на выплату доходов учредителям	
3.2	на другие цели	
	Остаток на конец отчетного года (значение строки 470 бухгалтерского баланса)	

Расчеты с учредителями Организации в проверяемом периоде не производились (если производились, то кратко описать ситуацию).

По результатам проверки данного раздела обращаем Ваше внимание на следующее:

5.12.3 (Содержание замечания)

5.13 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Отложенные налоговые обязательства

При проверке данного раздела мы рассмотрели следующие документы:

- Регистры синтетического учета (главную книгу, журналы-ордера);
- Регистры аналитического учета;
- Налоговые декларации по налогу на прибыль;
- Регистры налогового учета.

При проведении аудита отложенных налоговых обязательств мы осуществили следующие процедуры:

- Подготовили расшифровку отложенных налоговых обязательств;
- Проверили правильность формирования отложенных налоговых обязательств;
- Проверили отражение хозяйственных операций по формированию отложенных налоговых обязательств в первичных документах, регистрах синтетического и аналитического учета;
- Проверили правильность отражения информации об отложенных налоговых обязательствах в бухгалтерской отчетности.

Отложенные налоговые обязательства по данным Организации составляют (значение строки 515 бухгалтерского баланса):

Таблица 5.13.1

Наименование показателя	Сумма отложенного налогового обязательства, тыс. руб.	Соответствующая сумме обязательства временная разница, тыс. руб.
Амортизация ОС		
Косвенные расходы по основному производству		
Косвенные расходы по товарам для перепродажи		
Создание резерва по сомнительным долгам в налоговом учете		
Т.п.		
Всего		100%

По результатам аудита данной статьи обращаем Ваше внимание на следующее:

5.13.1 (Содержание замечания)

5.14 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

При проведении аудита заемных средств мы рассмотрели следующие документы:

- Регистры аналитического учета (оборотные ведомости, карточки, распечатки и т.п.);
- Договоры и прочие сопутствующие им документы.

По данным бухгалтерского учета долгосрочные займы и кредиты на 01.01.2004 г. составили - тыс. руб., на конец проверяемого периода - тыс. руб.

По данным бухгалтерского учета краткосрочные займы и кредиты на 01.01.2004 г. составили - тыс. руб., на конец проверяемого периода - тыс. руб.

Задолженность по займам и кредитам Организации состоит (значение строк 510 и 610 бухгалтерского баланса):

Таблица 5.14.1

Кредитный договор №, дата (займодавец)	Остаток на начало года, тыс. руб.	Получено за отчетный период, тыс. руб.	Возвращено за отчетный период, тыс. руб.	Остаток на конец года, тыс. руб.
Прочие обязательства				
Всего				

При проведении аудита кредитов и займов мы осуществили следующие процедуры:

- Рассмотрели первичные документы, связанные с получением и возвратом заемных средств;
- Проверили правильность отражения кредитов и займов в бухгалтерском учете и отчетности;
- Проверили правильность и своевременность отражения начисленных процентов в учете и отчетности;
- Проверили правильность раскрытия информации о долгосрочных и краткосрочных заемных обязательствах Организации в бухгалтерской отчетности, в том числе приложениях и пояснительной записке.

По результатам аудита данной статьи обращаем Ваше внимание на следующее:

5.14.1 (Содержание замечания)

5.15 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

При проведении аудита данной статьи мы рассмотрели следующие документы:

- Регистры аналитического учета (оборотные ведомости, карточки, распечатки и т.п.);
- Договоры и корреспонденцию;
- Первичные учетные документы (акты, накладные, счета-фактуры, выписки банка и платежные поручения и т.п.).

Краткосрочная кредиторская задолженность по данным Организации на конец проверяемого периода представлена ([значение строки 620 бухгалтерского баланса](#)):

Таблица 5.15.1

Кредиторы	Сумма, тыс. руб.	% в общей сумме
Всего		100 %

При проведении аудита данной статьи мы осуществили следующие процедуры:

- Изучили хозяйственные операции, первичные документы Организации, приводящие к возникновению кредиторской задолженности;
- Расшифровали кредиторскую задолженность Организации на конец отчетного периода;
- Проверили правильность отражения кредиторской задолженности и расчетов с кредиторами в регистрах синтетического и аналитического учета;
- Проверили правильность раскрытия информации о кредиторской задолженности Организации в бухгалтерской отчетности, в том числе приложениях к отчетности и пояснительной записке.

Инвентаризация кредиторской задолженности проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

По результатам аудита данной статьи обращаем Ваше внимание на следующее:

5.15.1 (Содержание замечания)

5.16 ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ

При проведении аудита данной статьи мы рассмотрели следующие документы:

- Регистры аналитического учета (оборотные ведомости, карточки, распечатки и т.п.);
- Договоры и корреспонденцию;
- Первичные учетные документы (акты, сметы, счета-фактуры, выписки банка и платежные поручения и т.п.).

При проведении аудита данной статьи мы осуществили следующие процедуры:

- Подготовили расшифровку доходов будущих периодов Организации на конец отчетного года;
- Проверили отражение хозяйственных операций по доходам будущих периодов в первичных документах, в регистрах синтетического и аналитического учета;
- Составили перечень источников целевого финансирования в 2004 г., расшифровали остатки средств целевого финансирования на конец проверяемого периода;
- Сверили данные бухгалтерского учета и отчетности;
- Проверили правильность раскрытия информации о доходах будущих периодов [в том числе целевого финансирования (если существует)] в бухгалтерской отчетности, в том числе в приложениях к отчетности и пояснительной записке.

Доходы будущих периодов по данным Организации представлены (значение строки 640 бухгалтерского баланса на конец проверяемого периода):

Таблица 5.16.1

Доходы будущих периодов	Сумма, тыс. руб.	% в общей сумме
Всего		100 %

Целевое финансирование в 2004 г. представлено:

Таблица 5.16.2

Источник целевого финансирования	Остаток на начало периода, тыс. руб.	Поступило Сумма, тыс. руб.	Использовано, Сумма, тыс. руб.	Остаток на конец периода, тыс. руб.	
				Сумма	% в общей сумме 100 %
Всего					

По результатам аудита данной статьи обращаем Ваше внимание на следующее:

5.16.1 (Содержание замечания)

5.17 ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПАССИВЫ)

При проведении аудита данной статьи мы рассмотрели следующие документы:

- Регистры аналитического учета (оборотные ведомости, карточки, распечатки и т.п.);
- Договоры и корреспонденцию;
- Первичные учетные документы (акты, сметы, счета-фактуры, выписки банка и платежные поручения и т.п.).

При проведении аудита данной статьи мы осуществили следующие процедуры:

- Подготовили расшифровку прочих обязательств Организации на конец отчетного периода;
- Проверили отражение хозяйственных операций по прочим обязательствам в первичных документах, в регистрах синтетического и аналитического учета;
- Проверили правильность раскрытия информации о прочих пассивах (обязательствах) Организации в бухгалтерской отчетности, в том числе приложениях и пояснительной записке.

Прочие обязательства по данным Организации представлены (значение строки 660 бухгалтерского баланса на конец проверяемого периода):

Таблица 5.17.1

Прочие обязательства	Сумма, тыс. руб.
Всего	

По результатам аудита данной статьи обращаем Ваше внимание на следующее:

5.17.1 (Содержание замечания)

5.18 ЦЕННОСТИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ. УСЛОВНЫЕ ПРАВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

При проведении аудита данной статьи мы рассмотрели следующие документы:

- Регистры аналитического учета (оборотные ведомости, карточки, распечатки и т.п.);
- Договоры и корреспонденцию;
- Первичные учетные документы (акты, сметы, счета-фактуры, выписки банка и платежные поручения и т.п.).

При проведении аудита данной статьи мы осуществили следующие процедуры:

- Подготовили расшифровку ценностей, учитываемых на забалансовых счетах, условных прав и обязательств Организации на конец отчетного периода;
- Проверили отражение хозяйственных операций по ценностям, учитываемым на забалансовых счетах, условным правам и обязательствам в регистрах бухгалтерского учета;
- Проверили правильность раскрытия информации о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах (условных правах и обязательствах), в бухгалтерской отчетности, в том числе приложениях к отчетности и пояснительной записке.

Ценности, учитываемые на забалансовых счетах, условные права и обязательства (какие конкретно) Организации представлены:

Таблица 5.18.1

Показатели	Сумма, тыс. руб.	% в общей сумме
Всего		100 %

По результатам аудита данной статьи обращаем Ваше внимание на следующее:

5.18.1 (Содержание замечания)

5.19 ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

При проведении аудита данной статьи мы рассмотрели следующие документы:

- Регистры аналитического учета (оборотные ведомости, карточки, распечатки и т.п.);
- Договоры и корреспонденцию;
- Первичные учетные документы (акты, сметы, счета-фактуры, выписки банка и платежные поручения и т.п.).

При проведении аудита данной статьи мы осуществили следующие аудиторские процедуры:

- Рассмотрели способы бухгалтерского учета доходов от обычной деятельности;
- Выборочно проверили первичные учетные документы и сопоставили их с данными регистров бухгалтерского учета и отчетностью;
- Рассмотрели порядок отражения в бухгалтерской отчетности выручки от продаж (полнота и своевременность, организация раздельного учета выручки от различных видов деятельности);
- Проверили правильность и полноту раскрытия информации о доходах Организации по обычным видам деятельности в бухгалтерской отчетности, в том числе приложениях к отчетности и пояснительной записке.

В 2004 году Организация получила доходы от следующих видов деятельности [значение строки «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)]:

Таблица 5.19.1

Доходы	Сумма, тыс. руб.	% в общей сумме
Прочие		
Всего		100%

Основными покупателями продукции (товаров, работ, услуг) Организации являются (перечислить):

По результатам аудита данной статьи обращаем Ваше внимание на следующие моменты:

5.19.1 (Содержание замечания)

5.20 РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

При проведении аудита данной статьи мы рассмотрели следующие документы:

- Регистры аналитического учета (оборотные ведомости, карточки, распечатки и т.п.);
- Договоры и корреспонденцию;
- Первичные учетные документы (акты, сметы, счета-фактуры, выписки банка и платежные поручения и т.п.).

При проведении аудита расходов мы осуществили следующие аудиторские процедуры:

- Расшифровали расходы по обычным видам деятельности за 2004 г.;
- Выборочно проверили первичные учетные документы и сопоставили их с данными регистров бухгалтерского учета и отчетностью;
- Проверили правильность и полноту раскрытия информации о расходах Организации по обычным видам деятельности в бухгалтерской отчетности, в том числе приложениях к ней и пояснительной записке.

В 2004 г. расходы по данным Организации составили (Расходы расшифровываются подробно по элементам затрат, для производства – дебетовые обороты по счетам затрат; для прочих – значение строк «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг», «Коммерческие расходы», «Управленческие расходы» формы № 2):

Таблица 5.20.1

Расходы (статьи затрат)	Сумма по данным бухгалтерского учета, тыс. руб.	Доля в общей сумме затрат, %
Всего расходы		100%

На 01.01.2004 г. остаток незавершенного производства составлял тыс. руб. (значение строки раздела «Запасы» бухгалтерского баланса), на конец проверяемого периода - тыс. руб.

На 01.01.2004 г. остаток готовой продукции составлял тыс. руб. (значение из бухгалтерского учета), на конец проверяемого периода - тыс. руб.

На 01.01.2004 г. остаток расходов будущих периодов составлял тыс. руб. (значение строки раздела «Запасы» бухгалтерского баланса), на конец проверяемого периода - тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности, относящиеся к реализованным товарам (работам, услугам) в проверяемом периоде составилитыс. руб. Прибыль (убыток) от продаж - тыс. руб.

Основными поставщиками продукции (товаров, работ, услуг) Организации являются (перечислить):

По результатам аудита данной статьи обращаем Ваше внимание на следующие моменты:

5.20.1 (Содержание замечания)

5.21 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

При проведении аудита данной статьи мы рассмотрели следующие документы:

- Регистры аналитического учета (оборотные ведомости, карточки, распечатки и т.п.);
- Договоры и корреспонденцию;
- Первичные учетные документы (акты, сметы, счета-фактуры, выписки банка и платежные поручения и т.п.).

При проведении аудита расходов мы осуществили следующие аудиторские процедуры:

- Расшифровали прочие доходы и расходы за 2004 год;
- Выборочно проверили первичные учетные документы и сопоставили их с данными регистров бухгалтерского учета и отчетностью;
- Проверили правильность и полноту отражения информации о прочих доходах и расходах Организации в бухгалтерской отчетности, в том числе приложения к отчетности и пояснительной записке.

Прочие доходы по данным Организации за 2004 год составили (значение строк формы № 2):

Таблица 5.21.1

№ пп	Прочие доходы	Сумма, тыс. руб.
1	Проценты к получению	
2	Доходы от участия в других организациях	
3	Прочие операционные доходы, в т.ч.	
3.1	Доходы от реализации ОС	
3.2	Доходы от реализации ценных бумаг	
3.3	Доходы от реализации прочего имущества	
3.4	Т.п.	
4	Внереализационные доходы, в т.ч.	
5	Всего прочие доходы	

Прочие расходы по данным Организации за 2004 год составили (значение строк «проценты к уплате», «Прочие операционные расходы», «Внереализационные расходы» формы № 2):

Таблица 5.21.2

№ пп	Прочие расходы	Сумма, тыс. руб.
1	Проценты к уплате	
2	Прочие операционные расходы	

№ пп	Прочие расходы	Сумма, тыс. руб.
2.1	Расходы, связанные с реализацией ОС	
2.2	Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	
2.3	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	
2.4	Налоги	
2.5	т.п.	
3	Внереализационные расходы, в т.ч.	
4	Всего прочие расходы	

В 2004 г. Организация учитывала и отражала в бухгалтерской отчетности прочие доходы и расходы, в основном, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99) и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99).

По результатам аудита прочих доходов и расходов обращаем Ваше внимание на следующие моменты:

5.21.1 (Содержание замечания)

5.22 НАЛОГИ И СБОРЫ

Проверены документы:

- Первичные учетные документы, хозяйственные договоры;
- Налоговые карточки, книги покупок и книга продаж;
- Налоговые декларации и расчеты.

По данному разделу мы осуществили следующие процедуры:

- Сравнили данные регистров бухгалтерского учета и отчетности с налоговыми декларациями и расчетами;
- Сверили данные бухгалтерского учета, декларации по НДС с книгами продаж и покупок;
- Проверили соблюдение Порядка ведения журналов учета счетов-фактур при расчетах по налогу на добавленную стоимость;
- Выборочно проверили соблюдение налогового законодательства на предмет правильности определения налогооблагаемой базы, применения ставок, льгот, правильности и своевременности начисления налогов, заполнения налоговых деклараций, своевременности перечисления налоговых платежей в бюджет.

Учетная политика по налоговому учету Организации утверждена приказом Руководителя № (указать) от (указать дату).

В целом учетная политика Организации соответствует требованиям Налогового Кодекса РФ.

По результатам проверки начисления и отражения в учете и отчетности налогов отметить следующее:

Налог на добавленную стоимость

За 2004 год по данным Организации НДС, начисленный по операциям от реализации, составил:

Таблица 5.22.1

Период	Начисление, тыс.руб.	Вычет, тыс. руб.	К уплате, тыс. руб.
Январь			
Февраль			
Март			
Апрель			
Май			
Июнь			
Июль			
Август			
Сентябрь			
Итого			

Льготируемые обороты, необлагаемые НДС операции отсутствуют (какие - укажите, если были)

Реализация на экспорт (укажите обороты и вычет по декларации по «0» ставке.)

По результатам аудита данного раздела обращаем Ваше внимание на следующие моменты:

5.22.1 (Содержание замечания)

Налог на прибыль

По данным Организации доходы и расходы для исчисления налога на прибыль за 2004 год составили (расшифруйте в удобной форме только значимую! информацию):

Таблица 5.22.2

№ п/п	Показатели	Сумма, тыс. руб.
1	Доходы от реализации всего	
1.1	В т. ч.	
1.2		
2	Внереализационные доходы всего	
2.1	В т.ч.	
2.2		
3	Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации всего	
3.1	В т.ч.	
4	Внереализационные расходы	
4.1	...	
4.2		
5	Налоговая база	
6	Сумма налога	

По результатам аудита данного раздела обращаем Ваше внимание на следующие моменты:

5.22.2 (Содержание замечания)

Налог на имущество

За 2004 год по данным налоговой декларации начислен налог на имущество Организации в сумме (...) тыс. руб.

(Если есть, укажите льготы)

По состоянию на конец проверяемого периода задолженность по налогу учтена в сумме (...) тыс. руб. и является текущей.

По результатам аудита данного раздела обращаем Ваше внимание на следующие моменты:

5.22.3 (Содержание замечания)

Налог на доходы физических лиц

За 2004 год по данным бухгалтерского учета налог удержан в сумме (...) тыс. руб.

По состоянию на конец проверяемого периода задолженность по налогу учтена в сумме (...) тыс. руб. и является текущей.

По результатам аудита данного раздела обращаем Ваше внимание на следующие моменты:

Единый социальный налог

За 2004 год по данным налоговой декларации начислен единый социальный налог Организации в сумме (...) тыс. руб.

(Если есть, укажите льготы)

По состоянию на конец проверяемого периода задолженность по налогу учтена в сумме (...) тыс. руб. и является текущей.

По результатам аудита данного раздела обращаем Ваше внимание на следующие моменты:

5.22.4 (Содержание замечания)

Налог на рекламу

За 2004 год по данным налоговой декларации начислен налог на рекламу Организации в сумме (...) тыс. руб.

По результатам аудита данного раздела обращаем Ваше внимание на следующие моменты:

6. ПРОЕКТ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ (С УЧЕТОМ ВЫШЕУКАЗАННЫХ ЗАМЕЧАНИЙ)

6.1 ОБЩАЯ ЧАСТЬ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности (краткое официальное наименование клиента) за период с (начало периода) по (окончание периода) включительно.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность (краткое официальное наименование клиента) состоит из:

бухгалтерского баланса;

отчета о прибылях и убытках;

приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;

пояснительной записки.

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган (краткое официальное наименование клиента).

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с :

Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;

Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности (утверждены постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 года № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»);

Внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности Московской аудиторской палаты;

Внутренними стандартами аудиторской деятельности ООО «ИНТЕЛС - аудит»;

(нормативными актами органа, осуществляющего регулирование деятельности (краткое официальное наименование клиента)) – пока не заполняем.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, определение главных оценочных значений, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку общего представления о финансовой (бухгалтерской) отчетности.

6.2 ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ БЕЗ ОГОВОРОК

Мы полагаем, что проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность (краткое официальное наименование клиента) отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на (конец периода) и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с (начало периода) по (конец периода) включительно.

6.3 ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ ЧАСТЬЮ, ПРИВЛЕКАЮЩЕЙ ВНИМАНИЕ

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность (краткое официальное наименование клиента) отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на (конец периода) и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с (начало периода) по (конец периода) включительно.

Не изменяя мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, мы обращаем внимание на информацию, изложенную в пояснениях к финансовой (бухгалтерской) отчетности (пункт X), а именно на то, что до настоящего времени не закончено судебное разбирательство между (краткое официальное наименование клиента-ответчика) и налоговым органом (истец) по вопросу правильности исчисления налоговой базы по налогам на прибыль и на добавленную стоимость за (укажите период).

Сумма иска составляет (укажите сумму иска) тыс. руб.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность не предусматривает никаких резервов на выполнение обязательств, которые могут возникнуть в результате решения суда не в пользу (краткое официальное наименование клиента).

6.4 ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ ИЗ-ЗА ОГРАНИЧЕНИЯ ОБЪЕМА

Вместе с тем мы не наблюдали за проведением инвентаризации материальных ценностей по состоянию на (указать дату окончания периода), так как эта дата предшествовала дате привлечения нас в качестве аудиторов (краткое официальное наименование клиента).

По нашему мнению, за исключением корректировок (при наличии таковых), которые могли бы оказаться необходимыми, если бы мы смогли проверить количество материальных ценностей, финансовая (бухгалтерская) отчетность (краткое официальное наименование клиента) отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на (укажите дату окончания проверяемого периода) и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с (начало периода) по (окончание периода) включительно.

6.5 ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ С ОТКАЗОМ ОТ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ ИЗ-ЗА ОГРАНИЧЕНИЯ ОБЪЕМА

(Часть, описывающую объем аудиторской проверки, следует либо опустить, либо изменить в соответствии с конкретными обстоятельствами).

Мы не смогли присутствовать при инвентаризации материальных ценностей из-за ограничений, установленных (краткое официальное наименование клиента) (кратко указать обстоятельства).

Мы также не получили достаточных доказательств (кратко указать причины) в отношении:

дебиторской задолженности;

выручки от реализации товаров, работ, услуг;

кредиторской задолженности;

нераспределенной прибыли (и т.п.).

Вследствие существенности указанных обстоятельств мы не в состоянии выразить мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности (укажите краткое официальное наименование клиента) и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

6.6 ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ ИЗ-ЗА РАЗНОГЛАСИЯ ОТНОСИТЕЛЬНО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И НЕНАДЛЕЖАЩЕГО МЕТОДА УЧЕТА

В результате проведенного аудита нами установлены нарушения действующего порядка составления финансовой (бухгалтерской) отчетности и ведения бухгалтерского учета, а именно: в составе внеоборотных активов по строке 190 бухгалтерского баланса не отражена стоимость производственного оборудования в размере (укажите сумму) тыс. руб., а в составе оборотных активов по строке 220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» не отражена сумма налога на добавленную стоимость, приходящаяся на указанное оборудование, в размере (укажите сумму) тыс. руб.

Соответственно по строке 621 «Поставщики и подрядчики» не отражена кредиторская задолженность перед поставщиком в размере (укажите сумму) тыс. руб.

По нашему мнению, за исключением влияния на финансовую (бухгалтерскую) отчетность обстоятельств, изложенных в предыдущей части, финансовая (бухгалтерская) отчетность (укажите краткое официальное наименование клиента) отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на (укажите дату окончания проверяемого периода) и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с (укажите дату начала проверяемого периода) по (укажите дату окончания проверяемого периода) включительно.

6.7 ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ ИЗ-ЗА РАЗНОГЛАСИЯ ОТНОСИТЕЛЬНО РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

В финансовой (бухгалтерской) отчетности (укажите краткое официальное наименование клиента) не раскрыта существенная информация:

об обеспечении обязательств и платежей в размере (укажите сумму) тыс. руб.;

об арендованных основных средствах в размере (укажите сумму) тыс. руб.

По нашему мнению, за исключением обстоятельств, изложенных в предыдущей части, финансовая (бухгалтерская) отчетность (укажите краткое официальное наименование клиента) отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на (укажите дату окончания проверяемого периода) и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с (укажите дату начала проверяемого периода) по (укажите дату окончания проверяемого периода) включительно.

6.8 ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ ОТРИЦАТЕЛЬНОГО АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ ИЗ-ЗА РАЗНОГЛАСИЯ ОТНОСИТЕЛЬНО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ИЛИ АДЕКВАТНОСТИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ О ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

(Описание разногласий).

По нашему мнению, вследствие влияния указанных обстоятельств финансовая (бухгалтерская) отчетность (укажите краткое официальное наименование клиента) недостоверно отражает финансовое положение на (укажите дату окончания проверяемого периода) и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с (укажите дату начала проверяемого периода) по (укажите дату окончания проверяемого периода) включительно.

Генеральный директор ООО «ИНТЕЛИС - аудит»

Тягунов И.А.

Руководитель аудиторской проверки

(Фамилия И.О.)

Куратор проверки

(Фамилия И.О.)

Контроль качества аудита

(Фамилия И.О.)

Получил: _____

[дата получения, подпись, фамилия и. о., должность получателя]