

**ЗАДАНИЕ**  
**на проведение обязательного ежегодного аудита**  
**бухгалтерской (финансовой) отчетности**  
**ОАО «Птицефабрика «Рефтинская»**

## Содержание

<b>1. Порядок оказания услуг по проверке бухгалтерской отчетности Общества .....</b>	<b>3</b>
1.1. Подготовка и планирование аудиторской проверки.....	3
1.2. Проведение аудиторской проверки (сбор аудиторских доказательств) .....	3
1.3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля .....	4
<b>2. Задачи и подзадачи аудита бухгалтерской отчетности Общества .....</b>	<b>4</b>
2.1. <i>Аудит учредительных документов предприятия .....</i>	<i>4</i>
2.2. <i>Аудит полномочий единоличного исполнительного органа Общества в рамках компетенции, установленной действующим законодательством и уставом .....</i>	<i>5</i>
2.3. <i>Аудит внеоборотных активов.....</i>	<i>5</i>
2.3.1. Аудит основных средств .....	5
2.3.2. Аудит нематериальных активов (НМА).....	6
2.3.3. Аудит незавершенных капитальных вложений .....	6
2.4. <i>Аудит финансовых вложений.....</i>	<i>7</i>
2.5. <i>Аудит производственных запасов .....</i>	<i>8</i>
2.6. <i>Аудит затрат на производство .....</i>	<i>8</i>
2.7. <i>Аудит денежных расчетов и движения денежных средств .....</i>	<i>9</i>
2.8. <i>Аудит расчетов .....</i>	<i>9</i>
2.8.1. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками.....	9
2.8.2. Аудит расчетов с прочими дебиторами .....	10
2.8.3. Аудит расчетов с подотчетными лицами .....	10
2.8.4. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками .....	10
2.8.5. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда и страховым взносам.....	11
2.8.6. Аудит операций со связанными сторонами	
2.9. <i>Аудит учета капитала.....</i>	<i>12</i>
2.10. <i>Аудит полученных кредитов и займов.....</i>	<i>12</i>
2.11. <i>Аудит налоговых обязательств и начислений .....</i>	<i>12</i>
2.12. <i>Аудит расходов .....</i>	<i>13</i>
2.13. <i>Аудит доходов.....</i>	<i>14</i>
2.14. <i>Аудит информации по сегментам .....</i>	<i>14</i>
2.15. <i>Прочее раскрытие, установленное законодательством.....</i>	<i>14</i>
2.16. <i>Аудит событий после отчетной даты.....</i>	<i>14</i>
2.17. <i>Аудит соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства .....</i>	<i>15</i>
2.18. <i>Аудит сделок между взаимозависимыми лицами .....</i>	<i>15</i>
2.19. <i>Проверка выполнения рекомендаций по результатам предыдущей аудиторской проверки .....</i>	<i>15</i>
<b>3. Оформление результатов аудита бухгалтерской отчетности Общества.....</b>	<b>15</b>
3.1. <i>Порядок оформления аудиторской проверки .....</i>	<i>15</i>
3.2. <i>Формы оформления результатов аудиторской проверки .....</i>	<i>15</i>
3.2.1. Аудиторское заключение .....	15
3.2.2. Письменная информация по результатам каждого этапа аудита.....	16
3.2.3. Письменная информация Аудитора руководству Общества.....	16

## **Общие положения**

Задание определяет состав задач, подзадач, необходимых для выполнения Аудитором в процессе осуществления обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Птицефабрика «Рефтинская» (далее - Общество).

Объектом аудита является годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества (далее - бухгалтерская отчетность).

### **1. Порядок оказания услуг по проверке бухгалтерской отчетности Общества**

#### ***1.1. Подготовка и планирование аудиторской проверки***

Аудитору надлежит осуществлять планирование аудита в соответствии с принципами, закрепленными Правилем (стандартом) № 3 «Планирование аудита», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 года № 696.

При подготовке общего плана аудита, а также программы аудита и проекта календарного плана оказания услуг необходимо учесть следующее:

- программой аудита должно быть предусмотрено проведение аудиторских процедур в отношении не только данных годовой, но и промежуточной (квартальной, начиная с отчетности за 6 месяцев) бухгалтерской отчетности;
- программа должна быть построена таким образом, чтобы охватить основные сферы деятельности Общества с областями повышенного риска.

При составлении программы также необходимо учесть специфику производственно-хозяйственной деятельности Общества, сложившиеся и потенциальные обязательства и т.д.

#### ***1.2. Проведение аудиторской проверки (сбор аудиторских доказательств)***

Процедуру проведения аудита следует представить в виде следующей структуры. Каждый раздел аудита разбивается на подразделы. Внутри каждого подраздела проводятся тесты, изложенные по следующей схеме: предмет тестирования, вывод о соответствии действующему законодательству, замечания с конкретными примерами, основания для приведения в соответствие с законодательством, рекомендации по исправлению.

В ходе проверки могут быть использованы следующие методы сбора аудиторских доказательств:

- наблюдение за инвентаризацией, анализ результатов инвентаризации;
- наблюдение за выполнением хозяйственных или бухгалтерских операций;
- устный опрос;
- письменные запросы;
- получение письменных подтверждений;
- проверка документов, полученных Обществом от третьих лиц;
- проверка документов Общества;
- проверка арифметических расчетов;
- проведение аналитических процедур;
- обсуждение вопросов с руководством Общества.

При планировании и осуществлении процедур сбора аудиторских доказательств Аудитору следует исходить из сложившегося объема хозяйственных операций по каждому разделу учета, объемов деятельности Общества, а также сложившейся схемы документооборота и необходимых затрат времени персонала Общества на подготовку требуемой информации.

Объём аудиторских процедур в отношении отдельных объектов учета определяется исходя из принципа существенности отдельных показателей для бухгалтерской отчетности Общества в целом.

При подготовке и планировании аудиторских процедур необходимо исходить из принципа достаточности и уместности проведения конкретных аудиторских процедур в отношении Общества.

Аудитору следует учитывать, что на территории различных объектов, на которых Общество осуществляет свою производственную и хозяйственную деятельность, может быть установлен различный режим доступа и рабочего времени. Аудитору следует в полном объеме исполнять установленные правила доступа на объекты Общества и иные внутренние правила и за 5 (пять) дней извещать Общество о необходимости посещения объектов и своевременно предоставлять информацию, необходимую для организации таких работ.

### ***1.3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля***

Для определения объёма и характера аудиторских процедур, необходимых для эффективного проведения проверки, Аудитору следует оценить систему бухгалтерского учета и внутреннего контроля в Обществе, а именно:

- адекватность структуры управления видам и объемам хозяйственной деятельности;
- наличие финансового планирования, контроль за выполнением плановых показателей;
- организацию контроля за отражением всех операций в бухгалтерском учете и подготовкой достоверной бухгалтерской отчетности;
- адекватность используемой системы автоматизации учета видам и объемам объектов учета;
- состояние внутреннего учета и отчетности по всем видам деятельности;
- организацию деятельности на рынке ценных бумаг, валютном рынке и т.п.;
- организацию контроля за деятельностью филиалов.

При организации работы Аудитору необходимо руководствоваться *Правил*ом (стандартом) № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности».

## **2. Задачи и подзадачи аудита бухгалтерской отчетности Общества**

Задачи и подзадачи аудита Общества сформированы на основании задач, решаемых в бухгалтерском учете с учетом отраслевых особенностей деятельности Общества. При этом перечень задач не является исчерпывающим и должен рассматриваться как в контексте настоящего Задания, так и существенных групп хозяйственных операций Общества, которые могут сложиться в 2016 г, в 2017 г, в 2018 г.

### ***2.1. Аудит учредительных документов предприятия***

- а) проверить соответствие устава Общества действующему законодательству;
- б) проверить исполнение Обществом требований законодательства о государственной регистрации. Проверить наличие и полноту регистрационных документов Общества;

- в) проанализировать осуществляемые Обществом виды деятельности на соответствие действующему законодательству.
- г) проверить наличие в Уставе Общества сведений о его филиалах и представительствах;
- д) выработка предложений по концепции стратегии собственника по отношению к аудируемому Обществу.

## ***2.2. Аудит полномочий единоличного исполнительного органа Общества в рамках компетенции, установленной действующим законодательством и уставом***

- а) проверить наличие трудового договора с руководителем Общества и соответствие содержания договора действующему законодательству;
- б) проверить соблюдение условий трудового договора с руководителем Общества;
- в) проверить соблюдение требований законодательства, ограничивающих право руководителя заниматься иными видами деятельности, быть участником (учредителем) в иных организациях;
- г) раскрыть информацию о доходах руководителя по основному месту работы и иным разрешенным видам деятельности. Проверить соответствие оплаты труда руководителя трудовому договору.

## ***2.3. Аудит внеоборотных активов***

Аудиторская проверка учета вложений во внеоборотные активы, основных средств и нематериальных активов заключается в проверке соблюдения Обществом норм ведения бухгалтерского учета, установленных положениями по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), «Учет основных средств» (ПБУ 6/2001), «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/2002), «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011) и иными нормативными документами. Данная проверка, в частности, должна учитывать следующее:

### **2.3.1. Аудит основных средств**

Аудит основных средств должен позволить получить достаточную степень уверенности в соответствии учетной информации реальному состоянию объектов основных средств.

Необходимо проанализировать все риски, в том числе вытекающие из законодательства о налогах и сборах, возникающие при существующей системе документального оформления и использования объектов основных средств Общества.

Процедуры аудита должны предусматривать следующие проверки:

- корректности отражения в учете данных о проведенных переоценках объектов основных средств;
- регулярности проведения переоценки объектов основных средств;
- правильности начисления амортизации и соответствия используемых норм амортизации объектов основных средств как принципу преемственности применения учетной политики, так и техническим характеристикам, сроку службы объектов и требованиям нормативных документов;

- формирования объективной величины первоначальной стоимости объектов основных средств;
- качества забалансового учета амортизации по отдельным категориям основных средств;
- формирования корректной информации для целей налогового учета;
- объективности признаков, используемых для группировки объектов в соответствии с классификацией в целях формирования показателей бухгалтерской отчетности;
- правильности оформления материалов инвентаризации основных средств и отражения результатов инвентаризации в учете;
- правильности отражения в учете операций поступления и выбытия основных средств;
- правильности отражения в учете земельных участков:
  - а) правильности оформления материалов инвентаризации земельных участков и отражения результатов инвентаризации в учете;
  - б) полноты и правильности оформления правоустанавливающих документов на земельные участки.

### **2.3.2. Аудит нематериальных активов (НМА)**

В данном разделе проводится, в частности, аудит правильности синтетического и аналитического учета нематериальных активов (НМА), их состава с использованием корпоративных документов по учету НМА, правильности оформления материалов инвентаризации НМА и отражения результатов инвентаризации в учете, а также правильности начисления амортизации по НМА.

В случае, если в ходе проведения аудита возникнет необходимость проверки наличия и состояния объектов нематериальных активов, Аудитор проинформирует руководство Общества о необходимости проведения таких процедур и приложит все усилия к совмещению таких процедур с проведением инвентаризации НМА.

### **2.3.3. Аудит незавершенных капитальных вложений**

В ходе проверки необходимо уделить внимание полноте, своевременности отражения в учете Общества незавершенных капитальных вложений, экспертизе операций по исполнению инвестиционных договоров и агентских договоров на реализацию инвестиционных проектов с целью анализа рисков, в том числе налоговых, возникающих при исполнении названных договоров и из сопутствующих им операций.

Процедуры аудита должны предусматривать следующие проверки:

- правильности оформления материалов инвентаризации незавершенных капитальных вложений, в том числе оборудования, требующего и не требующего монтажа, и отражения результатов инвентаризации в учете;
- полноты отражения операций по учету затрат на строительство и на приобретение оборудования (требующего и не требующего монтажа) в рамках исполнения инвестиционных договоров и агентских договоров на реализацию инвестиционных проектов;
- своевременности отражения операций по учету затрат на строительство и на приобретение оборудования (требующего и не требующего монтажа) в рамках исполнения инвестиционных договоров и агентских договоров на реализацию инвестиционных проектов;
- правильности отнесения затрат при их признании по стройкам, объектам строительства и подобъектам строительства; правильности распределения затрат, относящихся к нескольким объектам учета в рамках исполнения агентских договоров на реализацию инвестиционных проектов;

- правильности оценки приобретенного оборудования, требующего и не требующего монтажа;
- правильности формирования балансовой стоимости объектов, законченных строительством;
- полноты и достаточности документального оформления прав возмещения НДС по объектам незавершенных капитальных вложений (в том числе по объектам, построенным в рамках инвестиционных договоров и объектам, строящимся по агентским договорам на реализацию инвестиционных проектов).

#### **2.4. Аудит финансовых вложений**

Аудитор проверяет правильность применения правил признания и оценки данных активов, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/2002).

Аудит финансовых вложений производится в разрезе долгосрочных финансовых вложений, включая вложения в дочерние общества ОАО «Птицефабрика «Рефтинская», а также краткосрочных финансовых вложений в разрезе вложений, по которым определяется и не определяется их текущая рыночная стоимость. При этом определяются объективность и качество формирования показателей бухгалтерской отчетности.

В данном разделе должны быть проанализированы:

- наличие в аналитическом учете объективных признаков, необходимых для классификации объектов финансовых вложений, с целью формирования показателей бухгалтерской отчетности;
- объективность критериев разделения вложений на краткосрочные и долгосрочные, а также отнесения вложений в организации к вложениям в дочерние, зависимые и прочие организации;
- объективность оценки финансовых вложений, отраженных в бухгалтерском учете (особенно финансовых вложений, стоимость которых выражена в иностранной валюте);
- операции по приобретению объектов финансовых вложений, не завершённые на конец отчетного периода;
- своевременность отражения в учете операций по приобретению и движению объектов финансовых вложений;
- объективность оценки по состоянию на конец отчетного периода финансовых вложений, по которым определяется их текущая рыночная стоимость;
- достоверность начисления, поступления и отражения в учете доходов по операциям с финансовыми вложениями;
- правильность определения расчетной стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, в целях определения величины резерва под обесценение финансовых вложений;
- все риски, вытекающие из документального оформления операций, связанных с финансовыми вложениями, в том числе осуществленными не на территории Российской Федерации;
- операции и события в отношении объектов финансовых вложений, которые могут быть расценены как условные обязательства и условные активы и подлежат в таком качестве раскрытию в бухгалтерской отчетности Общества. Объективность оценки данных операций руководством Общества и формирование соответствующей информации в отчетности Общества;
- аудит резервов под обесценение финансовых вложений.

## **2.5. Аудит производственных запасов**

В данном разделе проводится аудит следующих активов: материалов, готовой продукции, товаров и т.д. Аудитор проверяет правильность применения правил признания и оценки данных активов, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/2001), Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2001 № 119н), а также иными нормативными документами, включая корпоративные.

Необходимо рассмотреть порядок документального оформления операций движения покупных товаров. Оценить адекватность системы первичного учета как требованиям формирования объективных показателей бухгалтерской отчетности, так и формированию показателей налогового учета.

В ходе аудита необходимо также проверить:

- правильность оформления материалов инвентаризации и производственных запасов, отражения результатов инвентаризации в учете;
- достоверность и достаточность синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов;
- соответствие используемых Обществом способов оценки по отдельным группам материальных ценностей при их выбытии способам, предусмотренным учетной политикой.

## **2.6. Аудит затрат на производство**

### Аудит для целей бухгалтерского учета:

Проверка и подтверждение достоверности отчетных данных о фактической себестоимости продукции (работ, услуг)

Аудит себестоимости продукции (работ, услуг) по статьям затрат, оговариваемым отраслевыми инструкциями по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг)

### Аудит для целей налогового учета:

Проверить и подтвердить:

- а) правильность исчисления материальных расходов, предусмотренных ст.254 НК РФ;
- б) правильность исчисления расходов на оплату труда, предусмотренных ст.255 НК РФ;
- в) правильность формирования состава амортизируемого имущества и определения его первоначальной стоимости в соответствии со ст.256 и 257 НК РФ;
- г) правильность включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп в соответствии со ст.258 НК РФ и постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 N 1;
- д) правильность расчета сумм амортизации в соответствии со ст.259 НК РФ;
- е) правильность включения в состав затрат аудируемого периода расходов на ремонт основных средств в соответствии со ст.260 НК РФ;
- ж) правильность признания расходов на освоение природных ресурсов и соблюдение порядка их учета в соответствии со ст.261 НК РФ;



- з) правильность признания расходов на научно-исследовательские и (или) опытно-конструкторские разработки и соблюдение порядка их учета в соответствии со ст.262 НК РФ;
- и) обоснованность расходов на обязательное и добровольное страхование имущества в соответствии со ст.263 НК РФ;
- к) правильность списания на себестоимость прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст.264 НК РФ);
- л) правильность списания прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст.265 НК РФ);
- м) правильность формирования и использования расходов на формирование резервов по сомнительным долгам (ст.266 НК РФ);
- н) правильность образования и использования расходов на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию (ст.267 НК РФ);
- о) правильность определения расходов при реализации товаров и имущества (ст.268 НК РФ);
- п) правильность отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам (ст.269 НК РФ);
- р) правильность определения расходов, не учитываемых в целях налогообложения (ст.270 НК РФ)

## **2.7. Аудит денежных расчетов и движения денежных средств**

В ходе аудита необходимо проверить:

- правильность ведения операций по валютным счетам и отражения курсовых разниц в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006);
- правильность отражения величины денежных потоков в российских рублях и иностранной валюте и их классификации в отчете о движении денежных средств в соответствии с нормами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011).

## **2.8. Аудит расчетов**

### **2.8.1. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками**

В ходе аудита необходимо проверить:

- адекватность системы учета расчетов с покупателями требованиям, предъявляемым к ней, как необходимостью формирования данных бухгалтерского учета, так и требованиям законодательства о налогах и сборах;
- наличие объективных признаков, необходимых для группировки учетной информации и для формирования показателей бухгалтерской отчетности;
- регулярность и полноту проведения сверки расчетов дебиторской задолженности с покупателями и заказчиками;
- все существенные риски, вытекающие из операций, связанных с движением дебиторской задолженности покупателей, в частности, операции реструктуризации дебиторской задолженности (в том числе на основании межправительственных соглашений);
- операции и события в отношении дебиторов и их задолженности, которые могут быть расценены как условные обязательства и условные активы и подлежат в таком

качестве раскрытию в бухгалтерской отчетности Общества. Объективность оценки данных операций руководством Общества и формирование соответствующей информации в отчетности;

- объективность оценки дебиторской задолженности при исчислении суммы резерва по сомнительной задолженности, а также полноту и правильность проведенных инвентаризаций расчетов с дебиторами и отражения их результатов в учете;
- наличие безнадежной задолженности и порядок ее списания с баланса, а также учета её за балансом;
- уровень организации претензионной работы в отношении дебиторской задолженности, не погашенной в срок. При этом особое внимание следует уделить задолженности, в отношении которой уже получено решение суда об ее взыскании и данное решение не исполнено должником. По введшимся судебным разбирательствам в отношении существенной задолженности покупателей необходимо рассмотреть объективность оценки руководством Общества о предполагаемом исходе разбирательства и вероятности исполнения решения суда;
- обоснованность признания и определения величины оценочного обязательства по пересмотру цен, списания и изменения оценочного обязательства в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

### **2.8.2. Аудит расчетов с прочими дебиторами**

При осуществлении аудита необходимо проверять законность и правильность расчетов:

- по выделенному имуществу;
- по договорам доверительного управления;
- по договорам лизинга
- по совместной деятельности с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/2003).

Аудиторские процедуры в отношении прочей дебиторской задолженности должны в общем случае совпадать с процедурами в отношении задолженности покупателей и заказчиков.

Аудитор проверяет иную существенную дебиторскую задолженность.

### **2.8.3. Аудит расчетов с подотчетными лицами**

В ходе аудита необходимо проверить:

- соблюдения действующего законодательства и правильности организации бухгалтерского учета в области расчетов с подотчетными лицами.

Задачи аудита расчетов с подотчетными лицами:

- подтверждение первоначальной оценки систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами;
- проверка организации аналитического учета расчетов с подотчетными лицами;
- подтверждение достоверности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами.

### **2.8.4. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками**

В ходе аудита необходимо проверить:

- адекватность системы учета кредиторской задолженности требованиям, предъявляемым к ней, как необходимостью формирования данных бухгалтерского учета, так и требованиям законодательства о налогах и сборах;
- наличие объективных признаков для группировки учетной информации, необходимой для формирования показателей бухгалтерской отчетности;
- регулярность и полноту проведения сверки расчетов по задолженности с кредиторами;
- все существенные риски, вытекающие из операций, связанных с движением кредиторской задолженности;
- операции и события в отношении кредиторов и их задолженности, которые могут быть расценены как условные обязательства и условные активы и подлежат в таком качестве раскрытию в бухгалтерской отчетности Общества. Объективность оценки таковых операций руководством Общества и формирование соответствующей информации в отчетности;
- наличие существенной безнадежной задолженности и порядок ее списания;
- по введшимся существенным судебным разбирательствам с кредиторами необходимо рассмотреть объективность оценки руководства Общества предполагаемого исхода разбирательств.

#### **2.8.5. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда и страховым взносам**

В ходе проверки необходимо:

- оценить все существенные риски (в том числе налоговые), возникающие по персоналу, исходя из характера документального оформления операций, наличия и содержания внутренних распорядительных документов Общества, организации и функционирования системы учета;
- оценить правильность определения величины оценочного обязательства Общества по оплате предстоящих отпусков персоналу в учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010);
- проконтролировать возможности системы учета в отношении формирования информации, необходимой для налогового учета.

#### **2.8.6. Аудит операций со связанными сторонами**

Аудит операций со связанными сторонами осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008).

В ходе аудита расчетов со связанными сторонами, кроме общих процедур аудита дебиторской и кредиторской задолженности необходимо оценить следующее:

- адекватность системы учета связанных сторон требованиям формирования показателей бухгалтерской отчетности;
- специфические риски, основывающиеся именно на том, что данные операции осуществляются между связанными сторонами;
- полноту раскрытия в отчетности информации об операциях со связанными сторонами;
- наличие в системе автоматизации бухгалтерского учета признаков, позволяющих формировать полную и достоверную информацию об операциях со связанными

сторонами и остатках задолженности по расчетам с такими лицами.

## **2.9. Аудит учета капитала**

Аудиторские процедуры должны охватить операции, связанные с:

- учетом уставного капитала;
- учетом добавочного капитала;
- учетом резервного капитала;
- учетом нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

В данном разделе необходимо также проверить соответствие операций по расчету и выплате дивидендов принятой дивидендной политике Общества.

При проверке операций, связанных с уставным капиталом, необходимо рассмотреть соответствие Устава Общества действующему законодательству.

## **2.10. Аудит полученных кредитов и займов**

Аудитор проверяет в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) и Положением по учетной политике Общества правильность учета, начисления и отражения в учете процентов и иных расходов по обеспечению заемных средств.

Аудитор проверяет произведенную Обществом оценку и классификацию заемных обязательств по суммам и срокам привлечения средств отдельно для рублевых и валютных средств в зависимости от формы получения и вида предоставленного обеспечения.

В ходе аудита основное внимание должно быть направлено на проверку:

- соответствия заемных средств объему и характеру операций;
- всех существенных рисков (в том числе налоговых), связанных с привлечением и использованием кредитных ресурсов;
- своевременного начисления процентов по привлеченным кредитам;
- организации налогового учета начисленных процентов и порядка их отнесения к расходам, уменьшающим налогооблагаемую базу по налогу на прибыль;
- наличие в системе автоматизации бухгалтерского учета признаков, позволяющих формировать в бухгалтерской отчетности полную и достоверную информацию о заемных средствах.

Другим способом привлечения заемных средств для Общества является эмиссия облигаций. Выпуск облигаций осуществляется как на внутреннем, так и на внешнем рынке. Аудиторская проверка должна охватывать во всех существенных аспектах операции по эмиссии облигаций и их учет от эмиссии до погашения.

Необходимо также проверить полноту и достоверность раскрытия информации о привлеченных кредитах и займах в составе бухгалтерской отчетности.

## **2.11. Аудит налоговых обязательств и начислений**

Аудитор проверяет правильность расчетов с бюджетом в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

При этом, в частности, проверяются следующие аспекты налогообложения:

- правильность определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, обоснованность использования льгот. Порядок учета расчетов по налогу на прибыль,

отражение в учете и отчетности отложенных налоговых активов и обязательств и соответствие его правилам, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/2002);

- адекватность существующей системы налогового учета объемам и сложности хозяйственных операций Общества;
- наличие и состояние системы контроля соответствия показателей налогового и бухгалтерского учета;
- правильность определения облагаемого оборота по налогу на добавленную стоимость от реализации продукции (работ, услуг), по авансам и другим оборотам для исчисления НДС в общеустановленном порядке, правомерности вычета НДС;
- правильность определения налогооблагаемой базы по налогу на имущество организаций, обоснованность применения льгот;
- правильность определения налогооблагаемой базы по другим налогам и неналоговым платежам, являющимся существенными для подтверждения достоверности расчетов с бюджетом;
- исполнение обязанностей налогового агента, связанные с правильностью и своевременностью исчисления, удержания из средств, выплачиваемых налогоплательщикам, соответствующих налогов;
- достоверность и правильность отражения налоговых обязательств и начислений в составе бухгалтерской отчетности.

Проводятся также процедуры в отношении таможенных пошлин и платежей.

### ***2.12. Аудит расходов***

Аудитор оценивает в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/1999) правильность, полноту и своевременность отражения всех существенных видов расходов, связанных с производством и реализацией товаров, продукции (работ, услуг). При этом в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2001 № 119н, а также корпоративными документами Аудитор проверяет порядок учета расходов на продажу товаров.

Аудитор проверяет, в частности, с учетом особенностей в отрасли:

- организацию учета затрат на производство, а также расходов будущих периодов;
- правильность формирования издержек обращения по операциям, связанным с продажей иных активов;
- организацию учета расходов по основным видам деятельности, передачу имущества в аренду и прочее;
- порядок распределения расходов между остатками нереализованной и реализованной продукции;
- правильность формирования себестоимости реализованной продукции, выполненных работ, оказанных услуг;
- правильность формирования прочих расходов.

При рассмотрении правильности отнесения на себестоимость расходов Общества Аудитор оценивает основные существенные налоговые риски.

Аудитор проверяет обоснованность отражения и списания расходов будущих периодов.

### ***2.13. Аудит доходов***

Аудитор оценивает в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/1999) правильность, полноту и своевременность отражения всех существенных видов доходов от реализации продукции (работ, услуг), от прочей реализации и прочих операций и оценивает прибыльность Общества по видам деятельности.

Аудитор проверяет правильность отражения в учете доходов от экспортных операций.

Аудитор проверяет наличие лицензий на виды деятельности, подлежащие лицензированию в общеустановленном порядке.

Аудитор изучает заключенные договоры на продажу товаров, продукции (работ, услуг) и их дальнейшее отражение в учете.

Аудитор проверяет обоснованность отражения доходов будущих периодов.

### ***2.14. Аудит информации по сегментам***

В ходе аудита определяется полнота раскрытия информации, необходимой для достоверного формирования показателей по сегментам (как операционным, так и географическим) с учетом правил, определенных Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

При этом особое внимание следует уделить объективному распределению активов и обязательств, а также доходов и расходов между сегментами.

### ***2.15. Прочее раскрытие, установленное законодательством***

Аудитор проверяет достоверность отражения в отчетности фактов хозяйственной деятельности по состоянию на отчетную дату, в отношении последствий которых в будущем существует неопределенность.

Аудитор проверяет достоверность отражения в отчетности существенных событий после отчетной даты.

Аудитор осуществляет проверку достоверности показателей забалансового учета.

Аудитор проверяет раскрытие в бухгалтерской отчетности информации об изменении оценочных значений, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008).

### ***2.16. Аудит событий после отчетной даты***

В ходе аудита необходимо оценить принятые решения в части операций, которые могут быть квалифицированы как события после отчетной даты в соответствии с принципами Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/1998), определить надежность системы выявления таковых операций и полноту их отражения в бухгалтерской отчетности Общества.

## ***2.17. Аудит соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства***

Проверить состав и содержание форм бухгалтерской отчетности, увязку ее показателей; выразить мнение о достоверности показателей отчетности во всех существенных отношениях;  
проверить правильность оценки статей отчетности;  
предложить внести (при необходимости) изменения в отчетность на основе оценки количественного влияния на ее показатели существенных отклонений, выявленных в процессе аудита;

## ***2.18. Аудит сделок между взаимозависимыми лицами***

В ходе проверки необходимо оценить полноту исчисления и уплаты налогов в связи с совершением контролируемых сделок между взаимозависимыми лицами.

## ***2.19. Проверка выполнения рекомендаций по результатам предыдущей аудиторской проверки***

Аудиторская проверка должна включать необходимый объем работы по выявлению того, насколько замечания предыдущего аудитора были учтены в деятельности Общества и при подготовке отчетности, и установить были ли устранены условия, вызвавшие эти выводы, и какова вероятность возникновения в будущем подобных проблем.

## **3. Оформление результатов аудита бухгалтерской отчетности Общества**

### ***3.1. Порядок оформления аудиторской проверки***

По результатам аудита бухгалтерской отчетности Общества, проведенного Аудитором, представляется Обществу:

- Аудиторское заключение;
- Письменная информация по результатам каждого промежуточного этапа аудита;
- Отчет - письменная информация Аудитора Обществу.

Представление информации иным лицам осуществляется в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Приемка оказанных услуг на соответствие их количества и качества установленным требованиям осуществляется путем подписания Сторонами Акта сдачи-приемки оказанных услуг.

### ***3.2. Формы оформления результатов аудиторской проверки***

#### **3.2.1. Аудиторское заключение**

Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности составляется в порядке, установленном нормативными актами и документами, регламентирующими аудиторскую деятельность.

Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности Общества содержит мнение Аудитора о достоверности этой отчетности. В аудиторском заключении может быть выражено немодифицированное или модифицированное мнение о достоверности

бухгалтерской отчетности. Модифицированное мнение может быть выражено в следующих формах: мнение с оговоркой, отрицательное мнение, отказ от выражения мнения.

Аудиторское заключение должно включать в себя:

- а) наименование;
- б) адресата/адресатов;
- в) следующие сведения об Обществе:
  - наименование;
  - государственный регистрационный номер;
  - место нахождения;
- г) следующие сведения об Аудиторе:
  - наименование;
  - государственный регистрационный номер;
  - место нахождения;
  - наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является Аудитор;
  - номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов;
- д) перечень (состав) бухгалтерской отчетности, в отношении которой проводился аудит, с указанием периода, за который она составлена;
- е) распределение ответственности в отношении указанной бухгалтерской отчетности между Обществом и Аудитором;
- ж) сведения о работе, выполненной Аудитором для выражения мнения (объем аудита);
- з) мнение Аудитора с указанием обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности;
- и) подпись Аудитора;
- к) дату аудиторского заключения.

Аудитор должен представить руководству Общества не менее трёх первых экземпляров аудиторского заключения с приложением бухгалтерской отчетности, явившейся объектом аудита, и один экземпляр аудиторского заключения к бухгалтерской отчетности для предварительного утверждения годового отчета Советом директоров Общества и его утверждения на Общем собрании акционеров.

### **3.2.2. Письменная информация по результатам каждого этапа аудита**

По результатам каждого этапа аудита Аудитор представляет письменную информацию со сведениями о выявленных в ходе аудита недостатках в учетных записях, бухгалтерском учете, налоговом учете и системе внутреннего контроля, которые могут привести к существенным ошибкам в бухгалтерской отчетности.

Письменная информация представляется в течение 20 (двадцати) дней после завершения этапа, но не позднее чем через 85 (восемьдесят пять) дней после окончания отчетного периода, который охватывается аудитом.

### **3.2.3. Письменная информация Аудитора руководству Общества**

В данном разделе в соответствии с пунктом 119 Правила (стандарта) № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков



существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности» и Правилом (стандартом) № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника», утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. № 696, раскрывается информация Аудитора для руководства Общества, которая оформляется в виде отчета - письменной информации по результатам аудиторской проверки, который представляется в течение 30 (тридцати) дней после окончания аудиторской проверки.

Данные о системе бухгалтерского учета, налогового учета и внутреннего контроля Общества, содержащиеся в отчете, приводятся с целью доведения до руководства Общества сведений о недостатках в учетных записях, бухгалтерском учете, налоговом учете и системе внутреннего контроля, которые могут привести к существенным ошибкам в бухгалтерской отчетности, и в порядке внесения конструктивных предложений по совершенствованию систем бухгалтерского учета, налогового учета и внутреннего контроля.

В составе письменной информации указываются сведения:

- о договоре, в соответствии с которым проводится аудит бухгалтерской отчетности, с указанием периода, за который она составлена;
- об Аудиторе (наименование, государственный регистрационный номер, место нахождения, наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является Аудитор, номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, состав аудиторской группы при проведении аудиторской проверки);
- общая информация о проверяемой организации - Обществе (полное наименование, адрес, номер и дата регистрационного свидетельства, коды, присвоенные организации по данным статистики; перечень должностных лиц, ответственных за подготовку и составление бухгалтерской отчетности);
- о системе бухгалтерского учета, налогового учета и внутреннего контроля в Обществе;
- о недостатках в учетных записях бухгалтерского учета, налогового учета и системе внутреннего контроля, которые могут привести к существенным ошибкам в бухгалтерской отчетности;
- о возможном влиянии на бухгалтерскую отчетность аудируемого лица каких-либо значимых рисков и внешних факторов, которые должны быть раскрыты в бухгалтерской отчетности;
- о результатах аудиторской проверки в виде перечня выявленных неточностей, искажений в бухгалтерском учете и налогообложении;
- краткие комментарии о не исправленных Клиентом выявленных нарушениях по предыдущей проверке;
- выводы и рекомендации.

По итогам проведенной аудиторской проверки в связи с установленными нарушениями порядка ведения бухгалтерского учета, правил налогообложения, составления бухгалтерской отчетности Обществом вносятся соответствующие исправления.

**Аудитор:**

**Клиент:**  
**ОАО «Птицефабрика «Рефтинская»**

**Генеральный директор**

**А.Л.Засыпкин**