

**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>
<b>2.1. Аудит учредительных документов предприятия .....</b>	<b>4</b>
<b>2.2. Аудит полномочий единоличного исполнительного органа Общества в рамках компетенции, установленной действующим законодательством и уставом .....</b>	<b>5</b>
<b>2.3. Аудит внеоборотных активов .....</b>	<b>5</b>
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. Аудит финансовых вложений .....	7
2.5. Аудит производственных запасов .....	8
2.6. Аудит затрат на производство.....	8
2.7. Аудит денежных расчетов и движения денежных средств .....	9
2.8. Аудит расчетов.....	9
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.....	11
2.8.5. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда и страховым взносам.....	11
2.8.6. Аудит операций со связанными сторонами .....	
2.9. Аудит учета капитала.....	12
2.10. Аудит полученных кредитов и займов.....	12
2.11. Аудит налоговых обязательств и начислений.....	13
2.12. Аудит расходов.....	13
2.13. Аудит доходов .....	14
2.14. Аудит информации по сегментам.....	14
2.15. Прочее раскрытие, установленное законодательством.....	14
2.16. Аудит событий после отчетной даты.....	15
2.17. Аудит соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства.....	15
2.18. Аудит сделок между взаимозависимыми лицами.....	15
2.19. Проверка выполнения рекомендаций по результатам предыдущей аудиторской проверки.....	15
<b>3. Оформление результатов аудита бухгалтерской отчетности Общества .....</b>	<b>15</b>
<b>3.1. Порядок оформления аудиторской проверки.....</b>	<b>15</b>
<b>3.2. Формы оформления результатов аудиторской проверки.....</b>	<b>16</b>
3.2.1. Аудиторское заключение .....	16
3.2.2. Письменная информация по результатам каждого этапа аудита.....	16
3.2.3. Письменная информация Аудитора руководству Общества .....	17

## **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. Объем 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 объема 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 2018 г, в 2019 г, в 2020 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 введущимся 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 таких 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 Правил (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**

---