

Техническое задание
Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия на 31.12.2012г.
и прогноз (план) на 1 квартал 2013г.

Задачи и подзадачи аудита

<i>№ п/п</i>	<i>Наименование задачи</i>	<i>№ п/п</i>	<i>Наименование подзадачи</i>	<i>Последовательность решения Задачи</i>
1	2	3	4	5
Бухгалтерский (финансовый) аудит ГП НО Нижегородпассажиравтотранс – проверка финансовой отчетности и выражение мнения о ее достоверности				
1	Аудит постановки бухгалтерского и управленческого учета, учетной политики	1.1		а) проверить соответствие бухгалтерского учета требованиям ПБУ; б) проверить аудит учетной политики (порядок отнесения на себестоимость продукции (услуг) материальных затрат, накладных расходов, амортизации основных фондов); в) проверить формирование резервных фондов, в том числе предусмотренных Уставом; г) проверить наличие разработанной системы управленческого учета.
2	Аудит внеоборотных активов	2.1	Аудит основных средств (01, 02 и др.)	<p>2.1.1. Аудит земельных участков Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материалов инвентаризации земельных участков и отражения результатов инвентаризации в учете; б) полноту и правильность оформления правоустанавливающих документов на земельные участки; в) правильность определения балансовой стоимости земельных участков; г) полноту и правильность начисления и перечисления земельного налога.</p> <p>2.1.2. Аудит прочих основных средств Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материалов инвентаризации основных средств и отражения результатов инвентаризации в учете; б) наличие и сохранность основных средств; в) правильность отражения в учете капитального ремонта основных средств; г) правильность начисления амортизации; д) правильность определения балансовой стоимости основных средств, когда и каким образом проводилась последняя переоценка основных фондов; е) правильность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств; ж) перечень имущества, находящегося на консервации, реконструкции, восстановлении; з) стоимость объектов соцкультбыта, затраты на содержание которых не относятся на себестоимость продукции, их укрупненный перечень; и) правильность начисления и перечисления в областной бюджет арендной платы за использование областных зданий, помещений, сооружений, машин и оборудования, земельных участков</p>

		2.2.	Аудит незавершенного строительства (07, 08 и др.)	Проверить и подтвердить: а) перечень объектов незавершенных строительством, дата начала строительства, плановая дата завершения строительства, дата приостановления строительства (основания), процент их готовности по сметной стоимости и по фактическим затратам, источники финансирования; б) правильность определения балансовой стоимости незавершенного строительства; в) правильность аналитического и синтетического учета незавершенного строительства.
		2.3	Аудит нематериальных активов (НМА) (04, 05 и др.)	Проверить и подтвердить: а). правильность оформления материалов инвентаризации НМА и отражения результатов инвентаризации в учете; б). правильность синтетического и аналитического учета НМА.
3	Аудит производственных запасов (10, 11, 14, 15, 16 и др.)	3.1		Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материалов инвентаризации производственных запасов и отражения результатов инвентаризации в учете; б) правильность определения и списания на издержки стоимости израсходованных материально-производственных запасов; в) правильность синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов; г) соответствие используемых Предприятием способов оценки по отдельным группам материальных ценностей при их выбытии способам, предусмотренным учетной политикой; д) правильность порядка списания отклонений фактических расходов по приобретению материальных ценностей от их учетной цены е) правильность порядка списания торговой наценки, относящейся к проданным товарам; ж) обеспечение сохранности; е) причины возникновения неликвидов, принимаемые меры по их реализации.
4	Аудит затрат на производство (20, 21, 23, 25, 26, 28, 29 и др.)	4.1	Аудит затрат для целей бухгалтерского учета	4.1.1. Проверка и подтверждение достоверности отчетных данных о фактической себестоимости продукции (работ, услуг). 4.1.2. анализ выполнения плана по себестоимости продукции (работ, услуг). 4.1.3. Аудит себестоимости продукции (работ, услуг) по статьям затрат, оговариваемым отраслевыми инструкциями по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг)

		4.2	Аудит расходов для целей налогообложения	<p>Проверить и подтвердить:</p> <p>а) правильность исчисления материальных расходов, предусмотренных ст. 254 НК РФ;</p> <p>б) правильность исчисления расходов на оплату труда, предусмотренных ст. 255 НК РФ;</p> <p>в) правильность формирования состава амортизируемого имущества и определения его первоначальной стоимости в соответствии со ст. 256 и 257 НК РФ;</p> <p>г) правильность включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп в соответствии со ст. 258 НК РФ и постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1;</p> <p>д) правильность расчета сумм амортизации в соответствии со ст. 259 НК РФ;</p> <p>е) правильность включения в состав затрат аудируемого периода расходов на ремонт основных средств в соответствии со ст. 260 НК РФ;</p> <p>ж) правильность признания расходов на освоение природных ресурсов и соблюдение порядка их учета в соответствии со ст. 261 НК РФ;</p> <p>з) правильность признания расходов на научно-исследовательские и (или) опытно-конструкторские разработки и соблюдение порядка их учета в соответствии со ст. 262 НК РФ;</p> <p>и) обоснованность расходов на обязательное и добровольное страхование имущества в соответствии со ст. 263 НК РФ;</p> <p>к) правильность списания на себестоимость прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст. 264 НК РФ);</p> <p>л) правильность списания прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст. 265 НК РФ);</p> <p>м) правильность формирования и использования расходов на формирование резервов по сомнительным долгам (ст. 266 НК РФ);</p> <p>н) правильность образования и использования расходов на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию (ст. 267 НК РФ);</p> <p>о) правильность определения расходов при реализации товаров и имущества (ст. 268 НК РФ);</p> <p>п) правильность отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам (ст. 269 НК РФ);</p> <p>р) правильность определения расходов, не учитываемых в целях налогообложения (ст. 270 НК РФ).</p>
		4.3	Аудит расходов будущих периодов	
5	Аудит денежных средств (50, 51, 52, 55, 57, 58, 59 и др.)	5.1	Аудит кассовых операций	
		5.2	Аудит операций по расчетным счетам	
		5.3	Аудит операций по валютным счетам	
		5.4	Аудит операций по специальным счетам	
		5.5	Аудит денежных средств в пути	

		5.6	Аудит финансовых вложений	<p>а) проверить и подтвердить правильность оформления материалов инвентаризации финансовых вложений и отражения результатов инвентаризации в учете;</p> <p>б) изучить состав финансовых вложений по данным первичных документов и учетных регистров;</p> <p>в) оценить систему внутреннего контроля и бухгалтерского учета финансовых вложений;</p> <p>г) определить рентабельность финансовых вложений;</p> <p>д) проверить правильность отражения в учете операций с финансовыми вложениями;</p> <p>е) подтвердить достоверность начисления, поступления и отражения в учете доходов по операциям с финансовыми вложениями;</p>
		5.7	Аудит резервов под обесценение вложений в ценные бумаги	
6	Аудит расчетов	6.1	Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами (60, 62, 76 и др.)	<p>а) проверить и подтвердить полноту и правильность проведенных инвентаризаций расчетов с дебиторами и кредиторами и отражения их результатов в учете;</p> <p>б) проверить и подтвердить правильность оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей и получению услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности;</p> <p>в) подтвердить своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности (величина просроченной задолженности свыше 3-х месяцев с указанием даты возникновения, начисленных пени и штрафных санкций));</p> <p>г) оценить правильность оформления и отражения в учете предъявленных претензий;</p> <p>д) проверить правильность оформления первичных документов по поставке товаров и оказанию услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности;</p> <p>е) подтвердить своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности (принятые меры по взысканию задолженности);</p> <p>ж) проверить правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов с дочерними (зависимыми) обществами;</p> <p>з) величина дебиторской задолженности, списанной на убытки за последние 3 года.</p>
		6.2	Аудит резервов по сомнительным долгам (63 и др.)	
		6.3.	Аудит расчетов по кредитам и займам (66, 67 и др.)	<p>а) проверить правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций по получению и возврату кредитов банка;</p> <p>б) подтвердить целевое использование кредитов банка;</p> <p>в) проверить обоснованность установления и правильность расчета сумм платежей за пользование кредитами банков и их списание за счет соответствующих источников;</p> <p>г) проверить правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета займов, полученных у других организаций и физических лиц.</p>

		6.4	Аудит расчетов с бюджетом (68 и др.)	Проверить: а) правильность определения налогооблагаемой базы по отдельным, наиболее важным налогам; б) правильность применения налоговых ставок; в) правомерность применения льгот при расчете и уплате налогов; г) правильность начисления, полноту и своевременность перечисления налоговых платежей, правильность составления налоговой отчетности
		6.5	Аудит расчетов по оплате труда и ЕСН (69, 70, 73 и др.)	
		6.6	Аудит расчетов с подотчетными лицами (71 и др.)	
		6.7	Аудит расчетов с учредителями (75 и др.)	
		6.8	Аудит расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба (73, 94 и др.)	а) проверить своевременность предъявления претензий вследствие нарушения договорных обязательств, за пропажу и недостачу груза в пути и т.д.; б) выяснить своевременность принятых мер по возмещению нанесенного ущерба, проверить обоснованность претензий; в) подтвердить законность списания претензионных сумм на издержки производства и финансовые результаты; г) проверить расчеты по недостачам, растратам и хищениям; д) установить, соблюдались ли сроки и порядок рассмотрения случаев недостач, потерь и растрат; е) проверить правильность оформления материалов о претензиях по недостачам, потерям и хищениям; ж) изучить причины, вызвавшие недостачи, растраты и хищения; з) проверить, по всем ли дебиторам (должникам) имеются обязательства о погашении задолженности или исполнительные листы, систематически ли поступают суммы в погашение задолженности, какие меры принимаются к должникам, от которых прекратились поступления денег и т.п.
		6.9	Аудит внутривозвратных расчетов (79 и др.)	а) проверить законность и правильность расчетов по выделенному имуществу; б) проверить правильность расчетов по текущим операциям; в) проверить законность и правильность расчетов по договору доверительного управления имуществом
		6.10	Аудит расчетов по совместной деятельности (76 и др.)	
7	Аудит капитала	7.1	Аудит уставного фонда (80 и др.)	
		7.2	Аудит резервного капитала (82 и др.)	
		7.3	Аудит добавочного капитала (83 и др.)	
		7.4	Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (84 и др.)	
		7.5	Аудит целевого финансирования (86 и др.)	Расшифровка с указанием источника, назначения целевого финансирования.
8	Аудит формирования финансовых			а) установить правильность определения и отражения в учете прибыли (убытков) от продаж товаров, продукции, работ, услуг;

	результатов и распределения прибыли (90, 91, 96, 97, 98, 99 и др.)			б) проанализировать правильность учета операционных, внереализационных и чрезвычайных доходов и расходов; в) оценить правильность и обоснованность распределения чистой прибыли.
9	Аудит забалансовых счетов	9.1	Аудит счета 001 «Арендованные основные средства»	
		9.2	Аудит счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»	
		9.3	Аудит счета 003 «Материалы, принятые в переработку»	
		9.4	Аудит счета 005 «Оборудование, принятое для монтажа»	
		9.5	Аудит счета 007 «Списание в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов»	
		9.6	Аудит счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»	
		9.7	Аудит счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»	
		9.8	Аудит счета 010 «Износ основных средств»	
		9.9	Аудит счета 011 «Основные средства, сданные в аренду»	
10	Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства			а) проверить состав и содержание форм бухгалтерской отчетности, увязку ее показателей; б) выразить мнение о достоверности показателей отчетности во всех существенных отношениях; в) проверить правильность оценки статей отчетности; г) предложить внести (при необходимости) изменения в отчетность на основе оценки количественного влияния на ее показатели существенных отклонений, выявленных в процессе аудита; д) проверить правильность формирования сводной (консолидированной) отчетности.
11.	Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами			Состояние расчетов: основная задолженность (текущая и просроченная свыше 3-х месяцев), пени и штрафы по уровням бюджета.
12.	Заключение			Предоставить информацию по случаям злоупотреблений или нарушений в финансово-хозяйственной деятельности предприятия с подробным описанием нарушений в письменной информации (отчете) аудитора.