Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное агентство по образованию

Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования

Всероссийский заочный финансово-экономический институт

Филиал в г. Барнауле

Контрольная работа

Вариант №7

Подготовка и проведение аудита

г. Барнаул, 2009 г.

# Содержание

[Задание 1. Подготовить письмо о проведении аудита](#_Toc218255841)

[Задание 2. Оценить эффективность системы внутреннего контроля ОАО «Пекарь»](#_Toc218255842)

[Задание 3. Рассчитать величину аудиторского риска](#_Toc218255843)

[Задание 4. Рассчитать уровень существенности для каждого показателя отчетности](#_Toc218255845)

[Задание 5. Составить план и программу аудита](#_Toc218255848)

# Задание 1. Подготовить письмо о проведении аудита

Генеральному директору ОАО «Пекарь»

Иванову И.И.

от руководителя ООО «Премьер»

Сидорова И.П.

Исходящий № 59 от 01.05.2007 г.

Уважаемый Иванов И.И., Вы обратились к нам с просьбой о проведении обязательного аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Пекарь» за 2008 год в составе:

– форма №1 «Бухгалтерский баланс»;

– форма №2 «Отчет о прибылях и убытках»;

– форма №3 «Отчет об изменениях капитала»;

– форма №4 «Отчет о движении денежных средств»;

– форма №5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»;

– пояснительная записка.

Настоящим письмом мы подтверждаем принятие Вашего предложения. Аудит будет проведен нами с целью выражения мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации. Объектом проведения аудита является порядок организации аудита ОАО «Пекарь» и его структурных подразделений.

Проведение аудиторской проверки ОАО «Пекарь» будет осуществляться в два этапа:

1. В срок до 01.09.2008 г.;

2. В срок до 01.03.2009 г.

По результатам каждого этапа будет представлен отчет при условии формирования ОАО «Пекарь» финансовой (бухгалтерской) отчетности в срок до 01.08.2008 г. и 01.02.2009 г. соответственно. По этим результатам заключение будет готово в срок до 01.03.2009 г.

Мы будем проводить аудит в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации:

– Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 119-ФЗ от 07.08.01г. (с последними изменениями и дополнениями);

– Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности;

– Российские правила (стандарты) аудиторской деятельности;

– Правила (стандарты) Института Профессиональных Бухгалтеров и Аудиторов России;

– Внутренне правила (стандарты) аудита фирмы ООО «Премьер».

Согласно требованиям стандартов планирование и проведение аудита осуществляется с целью обеспечения разумной уверенности в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводится на выборочной основе и включает в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые значения в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности. Аудит также включает оценку применяемых принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, определение основных оценочных значений, сформированных руководством аудируемого лица, а также оценку общей формы представления финансовой (бухгалтерской) отчетности. В связи с тем, что в ходе аудита применяются выборочные методы и тестирование, и в связи с другими присущими аудиту ограничениями, наряду с ограничениями, присущими любой системе бухгалтерского учета и внутреннего контроля, существует неизбежный риск того, что некоторые, даже существенные, искажения могут остаться необнаруженными. В дополнение к аудиторскому заключению, содержащему наше мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, мы планируем предоставить Вам отдельный отчет в письменной форме, касающийся любых замеченных нами существенных недостатков в ведении бухгалтерского учета и в системе внутреннего контроля. Напоминаем, что в соответствии с законодательством Российской Федерации ответственность за подготовку финансовой (бухгалтерской) отчетности, в том числе за раскрытие в ней необходимой информации, несет руководство Вашей организации. Это включает ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, наличие и надлежащую работу средств внутреннего контроля, выбор и применение учетной политики, а также меры по сохранности и надлежащему использованию активов организации. Нам потребуются от руководства организации (и это является частью процесса аудита) официальные письменные подтверждения, касающиеся наиболее важных разъяснений и заявлений, сделанных в связи с аудитом.

Надеемся на сотрудничество с Вашей стороны:

* в направлении запросов кредитным организациям и контрагентам с целью получения информации, необходимой для проведения аудита;
* в предоставлении любых записей, документации и иной информации, запрашиваемой в связи с аудитом;
* в использовании результатов проверок аудиторских проверок в ОАО «Пекарь» за 2006 – 2007 год.

В процессе проведения проверки обращаем Ваше внимание о необходимом участии представителей аудитора при проведении инвентаризации ОАО «Пекарь» для исключения несоответствие данных, а также о возможном привлечении эксперта по оценке основных средств Николаенко И.Н.

Средства за проведение аудита, выплачиваемые на основе счетов, которые будут выставляться по мере оказания услуги, рассчитываются исходя из времени, затраченного специалистами на выполнение задания. Почасовая оплата варьируется в зависимости от уровня ответственности используемых специалистов, их опыта и квалификации. Порядок и сроки осуществления расчетов будут определены в договоре на проведение аудита.

Данное письмо считается действительным в будущем до тех пор, пока оно не будет изменено или заменено другим либо его действие не будет прекращено. Просим Вас подписать и вернуть прилагаемый экземпляр данного письма в подтверждение того, что оно соответствует Вашему пониманию договоренности о проведении нами аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности Вашей организации.

Руководитель аудиторской организации

Сидоров И.П.

С условиями проведения аудиторской проверки достоверности бухгалтерской отчетности согласен.

Генеральный директор ОАО «Пекарь» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Иванов И.И.

« \_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200 \_\_ г.

М.П.

# Задание 2. Оценить эффективность системы внутреннего контроля ОАО «Пекарь»

1. Произвести первичную оценку надежности и эффективности СВК, используя данные, приведенные в исходной информации.

Таблица 1.Первичная оценка надежности СВК.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Проверяемые вопросы | Да | Нет | Не знаю |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Стиль управления | | | | |
| 1 | Руководством осознается значимость и необходимость бухгалтерского учета и финансовой отчетности | Х |  |  |
| 2 | Руководство принимает ответственность за организацию и состояние системы внутреннего контроля | Х |  |  |
| 3 | Руководство готово к своевременному исправлению допущенных ошибок и искажений | Х |  |  |
| 4 | Руководство аудируемого лица обращается к внешним консультантам по вопросам учета и отчетности |  | Х |  |
| 5 | Руководство выполняет рекомендации, сформулированные в результате проверок, проводимых в рамках финансового контроля | Х |  |  |
| Организационная структура | | | | |
| 6 | Разработана и утверждена схема организационной структуры Общества | Х |  |  |
| 7 | Разработана и утверждена схема организационной структуры подразделения ответственного за ведение бухгалтерского учета и подготовку финансовой отчетности | Х |  |  |
| 8 | Имеется разработанный и утвержденный график документооборота | Х |  |  |
| Распределение ответственности и полномочий | | | | |
| 9 | Распределены обязанности и полномочия между сотрудниками, осуществляющими финансово-хозяйственную деятельность и сотрудниками, отражающими ее результаты в бухгалтерском учете | Х |  |  |
| 10 | Разработаны и утверждены должностные инструкции | Х |  |  |
| 11 | Установлен круг должностных лиц, имеющих право подписи первичных документов | Х |  |  |
| 12 | Установлен круг материально ответственных лиц и с ними заключены договора | Х |  |  |
| Контроль | | | | |
| 13 | Созданы условия для обеспечения сохранности (наличных средств; чеков, ценных бумаг, векселей; товарных запасов; основных средств; прочего имущества) | Х |  |  |
| 14 | Создана система защиты от несанкционированного доступа к офисам; бухгалтерской документации; компьютерным установкам; компьютерным программам, дискетам и другим средствам хранения информации; информации на жестких носителях | Х |  |  |
| 15 | Разработана номенклатура дел | Х |  |  |
| 16 | Все документы брошюруются и последовательно нумеруются | Х |  |  |
| 17 | Бухгалтерские документы хранятся в специально оборудованном помещении | Х |  |  |
|  | Утверждены и действуют внутренние контролирующие органы: |  |  |  |
| 18 | - служба внутреннего контроля |  | Х |  |
| 19 | -ревизионная комиссия | Х |  |  |
| 20 | - инвентаризационная комиссия | Х |  |  |
| 21 | -комиссия по приему (передаче), вводу в эксплуатацию, списанию основных средств |  | Х |  |
| 22 | Утвержден график проведения инвентаризации активов и обязательств |  | Х |  |
| 23 | Внутренними контролирующими органами проводятся плановые проверки | Х |  |  |
| 24 | Внедрена практика проведения внезапных инвентаризаций активов и обязательств |  | Х |  |
| Учет и отчетность | | | | |
| 25 | Сформирована учетная политика | Х |  |  |
| 26 | Разработан рабочий план счетов | Х |  |  |
| 27 | Определены ли как элемент учетной политики формы учетных регистров бухгалтерского учета на предприятии |  | Х |  |
| 28 | Содержание и последовательность действий хозяйственного процесса описаны |  | Х |  |
| 29 | Разработаны и утверждены формы первичной документации и бланков | Х |  |  |
| 30 | Разработаны формы внутренней отчетности, для целей управленческого учета и осуществления внутреннего контроля |  | Х |  |
| 31 | Промежуточная бухгалтерская отчетность формируется регулярно | Х |  |  |
| 32 | Своевременно учитываются изменения в порядке ведения бухгалтерского учета и подготовки отчетности |  | Х |  |
| 33 | Соблюдается ли график предоставления отчетности |  | Х |  |
| Кадры | | | | |
| 34 | Определена кадровая политика | Х |  |  |
| 35 | Подбор кадров осуществляется на основе разработанных параметров и требований к персоналу | Х |  |  |
| 36 | Определены требования к специалистам и критерии, которым должен соответствовать претендент на занимаемую должность | Х |  |  |
| 37 | Утвержден и реализуется порядок проведения аттестации персонала | Х |  |  |
| 38 | Осуществляется подготовка и повышения квалификации кадров | Х |  |  |

Оценка системы внутреннего контроля определяется по формуле:

 \* 100;



29/38\*100 = 72 %;

На основе полученного результата можно сделать следующий вывод: система внутреннего контроля оценивается как высокая.

На основании первичной оценки СВК произведем оценку по каждому разделу. Полученные результаты занесем в таблицу 2.

Таблица 2.Результаты выведения оценок

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Оценка эффективности СВК | Последствия |
| Стиль управления | высокая | 4/5\*100% = 80% |
| Организационная структура | высокая | 3/3\*100%= 100% |
| Разделение ответственности и полномочий | высокая | 4/4\*100% = 100% |
| Контроль | средняя | 8/12\*100% = 67% - ввиду отсутствия на предприятии службы внутреннего аудита и комиссии по приему (передаче) ОС, происходит отрицательное влияние на осуществление внутреннего контроля. Последствиями этого являются хищения и недостачи. |
| Учет и отчетность | низкая | 4/9\*100% = 44% На предприятии не определены формы учетных регистров и не разработаны формы внутренней отчетности, что отрицательно влияет на управление и внутренний контроль. А несвоевременный учет изменений законодательства увеличивает вероятность ошибок и приводит к искажению отчетности. Требуется более ответственный подход к учету последних изменений и повышении уровня информированности о нормативной базе в области бух. учета. |
| Кадры | высокая (100%) | 5/5\*100% = 100% |

2. На втором этапе подтвердим достоверность оценки СВК, путем изучения, анализа и оценки сведений об определенных сторонах хозяйственной деятельности Общества

Таблица 3. Тест оценки эффективности функционирования системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Вопрос | Ответ | | Примечание |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  | Договорные обязательства |  |  |  |
| 1 | Установлены полномочия лиц, подписывающих договора | Х |  |  |
| 2 | Форма договоров соответствует их фактическому содержанию | Х |  |  |
| 3 | Отдельные условия договора соответствуют требованиям действующего законодательства |  | Х | Не зарегистрированы договора на срок более одного года |
|  | Основные средства |  |  |  |
| 1 | Созданы условия для сохранности | Х |  |  |
| 2 | Определен круг МОЛ, обеспечивающих сохранность | Х |  |  |
| 3 | Проводится инвентаризация |  | Х |  |
| 4 | Санкционированы операции надлежащим образом | Х |  |  |
| 5 | Все первичные документы оформлены надлежащим образом |  | Х |  |
| 6 | Все операции отражены в учете | Х |  |  |
| 7 | Все операции отражаются на основании первичных документов | Х |  |  |
| 8 | Все операции зарегистрированы на надлежащих счетах | Х |  |  |
| 9 | При отражении операций используется типовая корреспонденция счетов | Х |  |  |
| 10 | Остатки по счетам синтетического учета в Главной книге соответствуют остаткам по счетам в журналах-ордерах | Х |  |  |
| 11 | Данные аналитического учета соответствуют данным первичных документов | Х |  |  |
| 12 | В регистрах бухгалтерского учета исходящее сальдо на конец отчетного периода соответствуют входящим сальдо на начало следующего отчетного периода | Х |  |  |
| 13 | Операции в учете отражаются по моменту их совершения | Х |  |  |
|  | Долгосрочные финансовые вложения |  |  |  |
| 1 | Созданы условия для сохранности | Х |  |  |
| 2 | Определен круг МОЛ, обеспечивающих сохранность |  | Х |  |
| 3 | Проводится инвентаризация | Х |  |  |
| 4 | Санкционированы операции надлежащим образом | Х |  |  |
| 5 | Все первичные документы оформлены надлежащим образом | Х |  |  |
| 6 | Все операции отражены в учете | Х |  |  |
| 7 | Все операции отражаются на основании первичных документов | Х |  |  |
| 8 | Все операции зарегистрированы на надлежащих счетах |  | Х | Займы выданные, по которым не предполагается получение дохода учитываются в составе финансовых вложений |
| 9 | При отражении операций используется типовая корреспонденция счетов | Х |  |  |
| 10 | Остатки по счетам синтетического учета в Главной книге соответствуют остаткам по счетам в журналах-ордерах | Х |  |  |
| 11 | Данные аналитического учета соответствуют данным первичных документов | Х |  |  |
| 12 | В регистрах бухгалтерского учета исходящее сальдо на конец отчетного периода соответствуют входящим сальдо на начало следующего отчетного периода | Х |  |  |
| 13 | Операции в учете отражаются по моменту их совершения | Х |  |  |
|  | Запасы |  |  |  |
| 1 | Созданы условия для сохранности | Х |  |  |
| 2 | Определен круг МОЛ, обеспечивающих сохранность |  | Х |  |
| 3 | Проводится инвентаризация | Х |  |  |
| 4 | Санкционированы операции надлежащим образом |  | Х | Не определен перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов на прием и отпуск ценностей |
| 5 | Все первичные документы оформлены надлежащим образом | Х |  |  |
| 6 | Все операции отражены в учете | Х |  |  |
| 7 | Все операции отражаются на основании первичных документов |  | Х | В мае 2004 г. оприходовано зерно от поставщика, фактически не отгруженное поставщиком |
| 8 | Все операции зарегистрированы на надлежащих счетах | Х |  |  |
| 9 | При отражении операций используется типовая корреспонденция счетов | Х |  |  |
| 10 | Остатки по счетам синтетического учета в Главной книге соответствуют остаткам по счетам в журналах-ордерах | Х |  |  |
| 11 | Данные аналитического учета соответствуют данным первичных документов | Х |  |  |
| 12 | В регистрах бухгалтерского учета исходящее сальдо на конец отчетного периода соответствуют входящим сальдо на начало следующего отчетного периода | Х |  |  |
| 13 | Операции в учете отражаются по моменту их совершения | Х |  |  |
|  | Дебиторская задолженность |  |  |  |
| 1 | Проводится инвентаризация | Х |  |  |
| 2 | Санкционированы операции надлежащим образом | Х |  |  |
| 3 | Все первичные документы оформлены надлежащим образом |  | Х | Имеются случаи несоответствия фактически применяемых цен, указанных в договоре |
| 4 | Все операции отражены в учете | Х |  |  |
| 5 | Все операции отражаются на основании первичных документов | Х |  |  |
| 6 | Все операции зарегистрированы на надлежащих счетах | Х |  |  |
| 7 | При отражении операций используется типовая корреспонденция счетов | Х |  |  |
| 8 | Остатки по счетам синтетического учета в Главной книге соответствуют остаткам по счетам в журналах-ордерах | Х |  |  |
| 9 | Данные аналитического учета соответствуют данным первичных документов |  | Х | Имеются случаи несвоевременного перевода авансов, выданных покупателями в погашение задолженности за отгруженную продукцию |
| 10 | В регистрах бухгалтерского учета исходящее сальдо на конец отчетного периода соответствуют входящим сальдо на начало следующего отчетного периода | Х |  |  |
| 11 | Операции в учете отражаются по моменту их совершения |  | Х | Несвоевременно регистрируются в бухгалтерском учете факты продажи продукции |
|  | Касса |  |  |  |
| 1 | Созданы условия для сохранности |  | Х | Отсутствует помещение для хранения денежных средств и документов |
| 2 | Определен круг МОЛ, обеспечивающих сохранность | Х |  |  |
| 3 | Проводится инвентаризация |  | Х |  |
| 4 | Санкционированы операции надлежащим образом | Х |  |  |
| 5 | Все первичные документы оформлены надлежащим образом | Х |  |  |
| 6 | Все операции отражены в учете | Х |  |  |
| 7 | Все операции отражаются на основании первичных документов | Х |  |  |
| 8 | Все операции зарегистрированы на надлежащих счетах | Х |  |  |
| 9 | При отражении операций используется типовая корреспонденция счетов | Х |  |  |
| 10 | Остатки по счетам синтетического учета в Главной книге соответствуют остаткам по счетам в журналах-ордерах | Х |  |  |
| 11 | Данные аналитического учета соответствуют данным первичных документов | Х |  |  |
| 12 | В регистрах бухгалтерского учета исходящее сальдо на конец отчетного периода соответствуют входящим сальдо на начало следующего отчетного периода | Х |  |  |
| 13 | Операции в учете отражаются по моменту их совершения | Х |  |  |
|  | Расчетный счет |  |  |  |
| 1 | Созданы условия для сохранности |  | Х | Ключи от системы банк-клиент хранятся у бухгалтера, осуществляющего операции с безналичными денежными средствами |
| 2 | Определен круг МОЛ, обеспечивающих сохранность | Х |  |  |
| 3 | Проводится инвентаризация | Х |  |  |
| 4 | Санкционированы операции надлежащим образом | Х |  |  |
| 5 | Все первичные документы оформлены надлежащим образом | Х |  |  |
| 6 | Все операции отражены в учете | Х |  |  |
| 7 | Все операции отражаются на основании первичных документов | Х |  |  |
| 8 | Все операции зарегистрированы на надлежащих счетах | Х |  |  |
| 9 | При отражении операций используется типовая корреспонденция счетов | Х |  |  |
| 10 | Остатки по счетам синтетического учета в Главной книге соответствуют остаткам по счетам в журналах-ордерах | Х |  |  |
| 11 | Данные аналитического учета соответствуют данным первичных документов | Х |  |  |
| 12 | В регистрах бухгалтерского учета исходящее сальдо на конец отчетного периода соответствуют входящим сальдо на начало следующего отчетного периода | Х |  |  |
| 13 | Операции в учете отражаются по моменту их совершения | Х |  |  |
|  | Затраты на производство |  |  |  |
| 1 | Проводится инвентаризация |  | Х |  |
| 2 | Санкционированы операции надлежащим образом | Х |  |  |
| 3 | Все первичные документы оформлены надлежащим образом |  | Х | Отсутствуют производственные отчеты |
| 4 | Все операции отражены в учете | Х |  |  |
| 5 | Все операции отражаются на основании первичных документов | Х |  |  |
| 6 | Все операции зарегистрированы на надлежащих счетах | Х |  |  |
| 7 | При отражении операций используется типовая корреспонденция счетов | Х |  |  |
| 8 | Остатки по счетам синтетического учета в Главной книге соответствуют остаткам по счетам в журналах-ордерах | Х |  |  |
| 9 | Данные аналитического учета соответствуют данным первичных документов | Х |  |  |
| 10 | В регистрах бухгалтерского учета исходящее сальдо на конец отчетного периода соответствуют входящим сальдо на начало следующего отчетного периода | Х |  |  |
| 11 | Операции в учете отражаются по моменту их совершения |  | Х | Имеет место неверное распределение затрат по временным периодам |
|  | Выпуск готовой продукции и реализация |  |  |  |
| 1 | Проводится инвентаризация | Х |  |  |
| 2 | Санкционированы операции надлежащим образом | Х |  |  |
| 3 | Все первичные документы оформлены надлежащим образом | Х |  |  |
| 4 | Все операции отражены в учете | Х |  |  |
| 5 | Все операции отражаются на основании первичных документов | Х |  |  |
| 6 | Все операции зарегистрированы на надлежащих счетах | Х |  |  |
| 7 | При отражении операций используется типовая корреспонденция счетов | Х |  |  |
| 8 | Остатки по счетам синтетического учета в Главной книге соответствуют остаткам по счетам в журналах-ордерах | Х |  |  |
| 10 | Данные аналитического учета соответствуют данным первичных документов | Х |  |  |
| 11 | В регистрах бухгалтерского учета исходящее сальдо на конец отчетного периода соответствуют входящим сальдо на начало следующего отчетного периода | Х |  |  |
| 12 | Операции в учете отражаются по моменту их совершения |  |  |  |
|  | Расчеты с кредиторами |  |  |  |
| 1 | Проводится инвентаризация |  | Х |  |
| 2 | Санкционированы операции надлежащим образом | Х |  |  |
| 3 | Все первичные документы оформлены надлежащим образом |  | Х | При проведении зачета однородных требований, документы подтверждающие обоснованность проведенного зачета не оформляются |
| 4 | Все операции отражены в учете | Х |  |  |
| 5 | Все операции отражаются на основании первичных документов | Х |  |  |
| 6 | Все операции зарегистрированы на надлежащих счетах | Х |  |  |
| 7 | При отражении операций используется типовая корреспонденция счетов | Х |  |  |
| 8 | Остатки по счетам синтетического учета в Главной книге соответствуют остаткам по счетам в журналах-ордерах | Х |  |  |
| 9 | Данные аналитического учета соответствуют данным первичных документов | Х |  |  |
| 10 | В регистрах бухгалтерского учета исходящее сальдо на конец отчетного периода соответствуют входящим сальдо на начало следующего отчетного периода | Х |  |  |
| 11 | Операции в учете отражаются по моменту их совершения | Х |  |  |
|  | Капитал и резервы |  |  |  |
| 1 | Санкционированы операции надлежащим образом | Х |  |  |
| 2 | Все первичные документы оформлены надлежащим образом | Х |  |  |
| 3 | Все операции отражены в учете | Х |  |  |
| 4 | Все операции отражаются на основании первичных документов | Х |  |  |
| 5 | Все операции зарегистрированы на надлежащих счетах | Х |  |  |
| 6 | При отражении операций используется типовая корреспонденция счетов | Х |  |  |
| 7 | Остатки по счетам синтетического учета в Главной книге соответствуют остаткам по счетам в журналах-ордерах | Х |  |  |
| 8 | Данные аналитического учета соответствуют данным первичных документов | Х |  |  |
| 10 | В регистрах бухгалтерского учета исходящее сальдо на конец отчетного периода соответствуют входящим сальдо на начало следующего отчетного периода | Х |  |  |
| 11 | Операции в учете отражаются по моменту их совершения | Х |  |  |
|  | Займы и кредиты. Целевые поступления |  |  |  |
| 1 | Санкционированы операции надлежащим образом | Х |  |  |
| 2 | Все первичные документы оформлены надлежащим образом | Х |  |  |
| 3 | Все операции отражены в учете | Х |  |  |
| 4 | Все операции отражаются на основании первичных документов | Х |  |  |
| 5 | Все операции зарегистрированы на надлежащих счетах | Х |  |  |
| 6 | При отражении операций используется типовая корреспонденция счетов | Х |  |  |
| 7 | Остатки по счетам синтетического учета в Главной книге соответствуют остаткам по счетам в журналах-ордерах | Х |  |  |
| 8 | Данные аналитического учета соответствуют данным первичных документов | Х |  |  |
| 9 | В регистрах бухгалтерского учета исходящее сальдо на конец отчетного периода соответствуют входящим сальдо на начало следующего отчетного периода | Х |  |  |
| 10 | Операции в учете отражаются по моменту их совершения | Х |  |  |
|  | Прибыли и убытки |  |  |  |
| 1 | Санкционированы операции надлежащим образом | Х |  |  |
| 2 | Все первичные документы оформлены надлежащим образом | Х |  |  |
| 3 | Все операции отражены в учете | Х |  |  |
| 4 | Все операции отражаются на основании первичных документов | Х |  |  |
| 5 | Все операции зарегистрированы на надлежащих счетах | Х |  |  |
| 6 | При отражении операций используется типовая корреспонденция счетов | Х |  |  |
| 7 | Остатки по счетам синтетического учета в Главной книге соответствуют остаткам по счетам в журналах-ордерах | Х |  |  |
| 8 | Данные аналитического учета соответствуют данным первичных документов | Х |  |  |
| 9 | В регистрах бухгалтерского учета исходящее сальдо на конец отчетного периода соответствуют входящим сальдо на начало следующего отчетного периода | Х |  |  |
| 10 | Операции в учете отражаются по моменту их совершения | Х |  |  |

Оценка эффективности функционирования системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета определяется по формуле:

 \* 100;



Количество отрицательных ответов – 19

Количество положительных ответов – 121

Всего вопросов – 141

Таким образом, 121/140\*100 = 85,8%;

На основе полученного результата можно сделать следующий вывод: эффективность функционирования системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета оценивается как высокая.

На основании первичной оценки, эффективности функционирования системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета, произведем оценку по каждому разделу. Полученные результаты занесем в таблицу 4.

Таблица 4. Результаты выявления оценок

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование раздела | Расчет | Оценка эффективности СВК |
| 1 | Договорные обязательства | 2/3\*100% = 67% | средняя |
| 2 | Основные средства | 11/13\*100 %= 85% | высокая |
| 3 | Долгосрочные финансовые вложения | 10/12\*100% = 83% | высокая |
| 4 | Запасы | 10/13\*100 %= 77% | высокая |
| 5 | Дебиторская задолженность | 8/11\*100 %=73% | высокая |
| 6 | Касса | 11/13\*100 %= 85% | высокая |
| 7 | Расчетный счет | 12/13\*100% = 92% | высокая |
| 8 | Затраты на производство | 8/11\*100% = 73% | высокая |
| 9 | Выпуск готовой продукции и реализация | 10/10\*100% = 100% | высокая |
| 10 | Расчеты с кредиторами | 9/11\*100% = 82% | высокая |
| 11 | Капитал и резервы | 10/10\*100% = 100% | высокая |
| 12 | Займы и кредиты. Целевые поступления | 10/10\*100% = 100% | высокая |
| 13 | Прибыли и убытки | 10/10\*100% = 100% | высокая |

# 

# Задание 3. Рассчитать величину аудиторского риска

Аудиторский риск можно найти следующим образом:

АР = НР \* РН \* РК, где

НР - неотъемленмый риск;

РН – риск необнаружения;

РК – риск средств контроля.

Для расчета величины неотъемлемого риска используем таблицу №5

Таблица №5. Оценка неотъемлемого риска

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Факторы риска | Ответ | |
| Да | Нет |
| 1 | Характер бизнеса клиента не ведет к увеличению риска | х |  |
| 2 | Внешняя среда не ведет к увеличению риска |  | х |
| 3 | Качество управления не ведет к увеличению риска | х |  |
| 4 | Деятельность устойчива |  | х |
| 5 | Необходимы существенные кредиты или инвестиции |  | х |
| 6 | Уровень собственного оборотного капитала достаточен для поддержания текущей деятельности (коэффициент обеспеченности выше норматива) | х |  |
| 7 | Оборотный капитал достаточен. Ликвидность велика | х |  |
| 8 | Текущая ликвидность близка к нормативу | х |  |
| 9 | Вероятность банкротства низкая или отсутствует | х |  |
| 10 | Вся продукция рентабельна, случаев реализации ниже себестоимости не отмечается | х |  |
| 11 | Доля дебиторской задолженности в текущих активах низкая, либо период оборота составляет меньше месяца | х |  |
| 12 | Уровень чистых активов высокий и стабильный | х |  |
| 13 | Рентабельность финансовых вложений выше, чем рентабельность функционирующего капитала (активов за минусом финансовых вложений) | х |  |
| 14 | Состояние системы бухгалтерского учета хорошее | х |  |

2. Внешняя среда ведет к увеличению риска, так как существует высокий уровень конкуренции на рынке, высокий уровень инфляции и налогового бремени, зависимость от урожайности.

3. Качество управления ведет к увеличению риска, т.к. от принимаемых руководством управленческих решений непосредственно зависит деятельность самого предприятия.

4. Устойчивость организации рассчитаем с помощью коэффициента финансовой устойчивости. Норматив ≥ 0,7.

Кфу = (СК+ДО)/ВБ = 415 994 / 878 230 = 0,47,

где

СК – собственный капитал



ДО – долгосрочные обязательства

ВБ – валюта баланса

Организация неустойчива, т.к. Кфу < 0,7



5. Необходимость привлечения дополнительных ресурсов рассчитаем с помощью коэффициента автономии, норматив ≥ 0,5, коэффициента финансовой зависимости, норматив ≤ 0,5 и коэффициента финансового левериджа, норматив ≤ 0,5

Кавт = СК/ВБ = 351 329 / 878 230 = 0,4

Кфзав = ЗК/ВБ = 526 901 / 878 230 = 0,6

Кфл = ЗК/СК = 526 901 / 351 329 = 1,5

Нормативы не соблюдаются – доля СК = 40%, а доля ЗК = 60%. Это свидетельствует, что организация привлекает дополнительные ресурсы.

Соотношение СК и ЗК показывает сколько заемных средств организация привлекает на 1 руб. собственных средств, т.е. на 1 руб. собственных средств приходится 1,5 заемных средств. Займов у организации достаточно, поэтому организация не нуждается в существенных кредитах.

6. Уровень собственного оборотного капитала рассчитаем с помощью коэффициента обеспеченности, норматив ≥ 0,1:

Коб СОС = (СК+ДО–ВА)/ОА

Коб СОС = (351 329 + 64 665 – 347 948) / 530 282 = 68 046 / 530 282 = 0,13.

Коэффициент обеспеченности показывает, какая часть оборотных активов сформирована за счет собственных средств. Норматив выполняется, следовательно, уровень собственного оборотного капитала достаточен.

7. Уровень достаточности оборотного капитала определяется условием: ОА>КО

На начало периода: 445 632 > (193 485 + 99 566); 445 632 > 293 051.

На конец периода: 530 282 > (362 219 + 100 017); 530 282 > 462 236.

8. Коэффициент текущей ликвидности. Норматив (1;2).

Ктл = ОА/КО = 530 282 / 462 236 = 1,15, следовательно, уровень текущей ликвидности удовлетворяет нормативу.

9. Вероятность банкротства организации оценим с помощью модели Альтмана:

Z = 1,2k 1+1,4k 2+3,3k 3+0,6k 4+ k 5, где

k 1 = ОА/ВБ = 530 282 / 878 901 = 0,6



k 2 = Приб до н\обл / ВБ =47 225 / 878 901= 0,05

k 3 = Приб от продаж / ВБ = 79 949 / 878 901 = 0,09

k 4  = СК/ЗК = 351 329 / 526 901 = 0,67



k 5 = Выр от продаж / ВБ = 2 244 912 / 878 901 = 2,55

Z = 1,2\*0,6 + 1,4\*0,05 + 3,3\*0,09 + 0,6\*0,67 + 2,55 = 4,039

Значение Z > 3 (Z = 4,07), что свидетельствует об очень низкой вероятности банкротства.

10. Рентабельность продукции определяется как отношение чистой прибыли к выручке от продаж: стр. 190 ф. №2/стр. 010 ф. №2 \* 100%= 35785/2244912 \* 100% = 1,59%, т.е. вся продукция рентабельна.

11. Для определения доли дебиторской задолженности в текущих активах, рассчитаем коэффициент оборачиваемости.

ДЗ/ВБ = 248 349 / 878 901 = 0,28

Коб = Выр/ср ост ДЗ = 2 244 912 / 124 174, 5 = 18,08



Период погашения ДЗ = 360/ Коб = 360 / 18,08 = 20 дней

Таким образом, доля дебиторской задолженности в текущих активах низкая, а период погашения составляет меньше месяца.

12. Рассчитаем уровень чистых активов.

ЧА = ВБ–ЗК

На начало периода: 688 477 – (63 435 + 193 485 + 99 566) = 331 991

На конец периода: 878 230 – (64 665 + 362 219 + 100 017) = 351 329

Таким образом, уровень чистых активов высокий и стабильный.

13. Рассчитаем и сравним рентабельность финансовых вложений с рентабельностью функционирующего капитала.

Rфв = ЧП/ФВ = 35 785 / 21 795 = 1,64

Rфк = ЧП/ФК = 35 785 / 834 640 = 0,04, где ФК = ВБ-ФВ

Таким образом, рентабельность финансовых вложений выше рентабельности функционирующего капитала.

Таким образом, рассчитаем величину неотъемлемого риска, как отношение количества отрицательных ответов к общему числу вопросов

\* 100% = 3/14 \* 100% = 21,4%

Для расчета величины риска необнаружения ошибок и искажений бухгалтерской отчетности используем таблицу №6

Таблица 6.Оценка риска необнаружения ошибок и искажений бухгалтерской отчетности

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Вопрос | Ответ | |
| Да | Нет |
| 1 | Данный клиент является для Аудитора новым | Х |  |
| 2 | Для проведения аудиторской проверки клиента рабочая группа сформирована в прежнем составе |  | Х |
| 3 | Техническое оснащение аудиторской группы полностью соответствуют объему и характеру работ | Х |  |
| 4 | Методологическое обеспечение проведения аудита полное (обеспечение в требуемом объеме | Х |  |
| 5 | Информационное обеспечение проведения аудита присутствует в полном объеме | Х |  |
| 6 | Опыт проведения проверок в организациях такого же профиля, что и клиент имеется у всех аудиторов группы |  | Х |
| 7 | Планирование предстоящей проверки было выполнено в полном объеме | Х |  |
| 8 | Клиент заинтересован в предоставлении информации, а состояние учета не позволяет получить существенную информацию |  | Х |
| 9 | Существует полная психологическая совместимость членов аудиторской группы, группа не раз работала в таком составе |  | Х |
| 10 | Условия работы аудиторской группы у клиента способствуют более качественному выполнению работ | Х |  |

Для расчета риска необнаружения ошибок применяется следующая формула:

 \* 100;



Таким образом, риск необнаружения равен 4/10\*100 = 40%, что больше рекомендуемой величины (10%). Следует принять меры по его снижению, например, поменять состав группы.

Для расчета риска средств контроля используем данные таблицы № 3 «Тест оценки эффективности функционирования системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета». По результатам данного теста были получены следующие результаты:

Количество отрицательных ответов – 19

Количество положительных ответов – 121

Всего вопросов – 141

Риска средств контроля определяется по формуле:

\* 100;

19/141\*100 = 13,4%;

Таким образом, риска средств контроля оценивается в 13,4%.

Отсюда аудиторский риск = 0,214 \* 0,40 \* 0,134 = 0,011\*100%=1,1 %

Результаты расчета аудиторского риска занесем в таблицу №7

Таблица №7. Определение аудиторского риска

|  |  |
| --- | --- |
| Неотъемлемый риск | 21,4% |
| Риск средств контроля | 13,4% |
| Риск необнаружения | 40% |
| Величина аудиторского риска | 1,1% |

Величина аудиторского риска не превышает 5 %, следовательно, он является приемлемым.

# Задание 4. Рассчитать уровень существенности для каждого показателя отчетности

Определим общий уровень существенности и занесем результаты в таблицу №8

Таблица 8. Определение общего уровня существенности

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Среднее значение | Доля % | Уровень существенности (руб.) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Собственный капитал | 340660 | 5 | 17033 |
| Выручка | 2244912 | 1 | 22449 |
| Себестоимость продаж | 1807240 | 2 | 36145 |
| Прибыль до налогообложения | 47225 | 10 | 4723 |
| Валюта баланса | 782354 | 3 | 23471 |
| Величина уровня существенности | | 20984 | |
| Округленная величина общего уровня существенности | | 21000 | |

Уровень существенности рассчитывался следующим образом:

1.  = 20764 (тыс.руб.)

2. Показатели, используемые для расчета на должны отклоняться от среднего значения более чем на 40 %.:

 = 74%,

следовательно, исключаем этот показатель из дальнейших расчетов, так как он больше 40%.

 = 77%,

аналогично исключаем показатель из расчетов.

3. Находим среднеарифметическое значение оставшихся показателей и находим новое значение максимально допустимой ошибки:

 = 20984 (тыс.руб.) – новое значение

Округленное значение равно 21000 и оно не должно отклоняться от расчетного более чем на 5%:

 = 0,08%,

следовательно, 21000 может быть признана общим уровнем существенности.

Уровень существенности, приходящийся на актив и на пассив баланса = 21000 : 2 = 10500 руб.

Уровень существенности рассчитываем для статей, составляющих более 1% в удельном весе валюты баланса.

Удельный вес рассчитываем по формуле: среднее значение остатков/валюта баланса \* 100%.

Уровень существенности рассчитываем по формуле: (удельный вес \* 10500)/100%.

Таблица 9. Распределение существенности по элементам

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС | | | | | |
| АКТИВ | Код стр.исх. баланса | 01.01.\_, т.р. | 31.12.\_, т.р. | Удельный вес, %% | Уровень существенности, т.р. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  | |  |  |
| Нематериальные активы(04,05) | 110 | 77 | | 0,01 |  |
| Основные средства(01,02,03) | 120 | 264581 | | 33,82 | 3551,1 |
| Незавершенное строительство (07,08) | 130 | 7779 | | 1 | 105 |
| Доходные вложения в материальные ценности (03) | 135 | - | | - | - |
| Долгосроч. финансовые вложения (58) | 140 | 17906 | | 2,29 | 240,45 |
| Прочие внеоборотные активы | 150 |  | |  |  |
| Итого по разделу I | 190 | 294397 | | 37,63 | 3951,15 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  | |  |  |
| Запасы | 210 | 275070 | | 35,16 | 3691,8 |
| в том числе: |  |  | |  |  |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности (10) | 211 | 228649 | | 29,23 | 3069,15 |
| животные на выращивании и откорме (11) | 212 | - | | - | - |
| затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) (20, 21, 23, 25, 26, 29, 44) | 213 | - | | - | - |
| готовая продукция и товары для перепродажи (41,43) | 214 | 31966 | | 4,09 | 429,45 |
| товары отгруженные (45) | 215 | 13611 | | 1,74 | 182,7 |
| расходы будущих периодов (97) | 216 | 846 | | 0,1 |  |
| прочие запасы и затраты | 217 |  | |  |  |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19) | 220 | 5661 | | 0,72 |  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 230 | 6547 | | 0,84 |  |
| в том числе: |  |  | |  |  |
| покупатели и заказчики (62,76) | 231 | 6547 | | 0,84 |  |
| прочие | 232 |  | |  |  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 | 174666 | | 22,33 | 2344,65 |
| в том числе: |  |  | |  |  |
| покупатели и заказчики (62,76) | 241 | 78504 | | 10,03 | 1053,15 |
| прочие дебиторы | 242 | 96162 | | 12,29 | 1290,45 |
| Краткосрочные финансовые вложения (58) | 250 | 13693 | | 1,75 | 183,75 |
| Денежные средства (50,51,52) | 260 | 12321 | | 1,58 | 165,9 |
| Прочие оборотные активы | 270 |  | |  |  |
| Итого по разделу II | 290 | 487957 | | 62,37 | 6548,85 |
| БАЛАНС(сумма строк 190+290+390) | 300 | 782354 | | 100 | 10500 |
|  |  |  | |  |  |
| ПАССИВ | Код стр.исх. баланса | 01.01.\_, т.р. | 31.12.\_, т.р. | Удельный вес, %% | Уровень существенности, т.р. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ |  |  | |  |  |
| Уставный капитал (80) | 410 | 85 | | 0,01 |  |
| Добавочный капитал (82) | 420 | 135888 | | 17,37 | 1823,85 |
| Резервный капитал (83) | 430 |  | |  |  |
| в том числе: |  |  | |  |  |
| резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством | 431 |  | |  |  |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432 | 6,5 | | 0,0008 |  |
| Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года (84) | 470 | 204681 | | 26,16 | 2746,8 |
| Итого по разделу III | 490 | 340660 | | 43,54 | 4571,7 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  | |  |  |
| Займы и кредиты (67) | 510 | 30000 | | 3,83 | 402,15 |
| Отложенные налоговые обязательства (77) | 515 | 645 | | 0,08 |  |
| Прочие долгосрочные пассивы | 520 | 33406 | | 4,27 | 448,35 |
| Итого по разделу IV | 590 | 64050 | | 8,19 | 859,95 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  | |  |  |
| Займы и кредиты (66) | 610 | 277852 | | 35,52 | 3729,6 |
| Кредиторская задолженность | 620 | 99792 | | 12,76 | 1339,8 |
| в том числе: |  |  | |  |  |
| поставщики и подрядчики (60,76) | 621 | 61252 | | 7,83 | 822,15 |
| задолженность перед персоналом организации (70) | 622 | 970 | | 0,12 |  |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами (69) | 623 | 775 | | 0,1 |  |
| задолженность по налогам и сборам (68) | 624 | 3624 | | 0,46 |  |
| прочие кредиторы | 625 | 33172 | | 4,24 | 445,2 |
| Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов (75) | 630 | - | | - | - |
| Доходы будущих периодов (98) | 640 | - | | - | - |
| Резервы предст. расх. и платежей (96) | 650 | - | | - | - |
| Прочие краткосрочные пассивы | 660 |  | |  |  |
| Итого по разделу V | 690 | 377644 | | 48,27 | 5068,35 |
| БАЛАНС (сумма строк 490+590+690) | 700 | 782354 | | 100 | 10500 |

# Задание 5. Составить план и программу аудита

# Общий план аудита

|  |  |
| --- | --- |
| Проверяемая организация | ООО "Пекарь" |
| Период аудита | с 01.08.2008 по 29.08.2008 г. и  с 01.02.2009 по 27.02.2009 г. |
| Количество человеко-часов | 768 |
| Руководитель аудиторской группы | Матвеева Т. И. |
| Состав аудиторской группы | Петров А. А. - аудитор;  Николаенко И. Н. - бухгалтер-эксперт;  Тарасова О. Ю. - помощник аудитора. |
| Планируемый аудиторский риск | 1,1% |
| Планируемый уровень существенности | 21 000 рублей |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Планируемые виды работ | Период проведения | Исполнитель |
| 1 | Аудит учредительных документов | 01.08.08 - 02.08.08  02.02.09 - 03.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
| 2 | Аудит учетной политики | 03.08.08 - 04.08.08  04.02.09 - 05.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О. Ю. |
| 3 | Аудит операций с основными средствами | 05.08.08 - 07.08.08  06.02.09- 08.02.09 | Петров А.А.  Николаенко И.Н.  Тарасова О.Ю. |
| 4 | Аудит операций с нематериальными активами | 08.08.08 - 10.08.08  09.02. 09 – 11.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
| 5 | Аудит операций с материально-производственными запасами | 11.08.08 - 12.08.08  12.02.09 - 14.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
| 6 | Аудит кассовых операций | 13.08.08 - 15.08.08  15.02.09 - 16.02.09 | Петров А.А. Тарасова О.Ю. |
| 7 | Аудит операций по движению денежных средств на расчетном счете | 16.08.08 - 18.08.08  17.02.09 - 19.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
| 8 | Аудит выпуска готовой продукции и ее реализации | 20.08.08 - 21.08.08  20.02.09 - 21.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
| 9 | Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли | 22.08.08 - 24.08.08  22.02.09 - 23.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
| 10 | Подготовка письменной информации (отчета) руководству экономического субъекта (отчета) по результатам аудита | 25.08.08. - 27.08.08  24.02.09 - 25.02.09 | Петров А.А., Матвеева Т.И. |
| 11 | Подготовка аудиторского заключения по результатам аудита | 26.02.2009 - 27. 02.2009 | Петров А.А. Матвеева Т. И. |

Программа аудита учредительных документов

|  |  |
| --- | --- |
| Проверяемая организация | ОАО «Пекарь» |
| Период аудита | 01.08.2008 - 02.08.2008 и 02.02.2009 - 03.02.2009 |
| Планируемые трудозатраты (Чел.час) | 64 |
| Руководитель аудиторской группы | Матвеева Т.И. |
| Исполнитель | Петров А.А., Тарасова О.Ю. |
| Планируемый аудиторский риск | 1,1% |
| Планируемый уровень существенности | 1,05 руб |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Индекс процедуры | Аудиторские процедуры | Срок проведения | Исполнитель |
|  | Общие процедуры |  |  |
|  | Тестирование системы бухгалтерского учета | 01.08.08 02.02.09 | Петров А.А. |
|  | Тестирование системы внутреннего контроля | 01.08.08  02.02.09 | Петров А.А. |
|  | Процедуры по существу |  |  |
|  | Существование, права, полнота |  |  |
|  | Проверка наличия лицензии на право заниматься данными видами деятельности | 01.08.08  02.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Проверка документов, подтверждающих право собственности учредителей на имущество, вносимое в качестве вклада в уставный капитал. | 01.08.08  02.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Выяснение числа и состава учредителей предприятия и размера их долей вкладов в уставном капитале | 01.08.08  02.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Существование, стоимостная оценка |  |  |
|  | Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете взносов в уставный капитал | 01.08.08  02.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Определение величины уставного капитала | 01.08.08  02.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Проверка оплаты уставного капитала на момент государственной регистрации предприятия и по истечении одного года после нее | 01.08.08  02.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Установление соответствия осуществляемых предприятием видов деятельности зафиксированным видам деятельности в его уставе | 02.08.08  03.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Возникновение, точность, стоимостная оценка |  |  |
|  | Сопоставление учредительных документов, решений акционеров, собственников, руководства экономического субъекта с данными бухгалтерского учета | 02.08.08  03.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Проверка регистрации изменений учредительных документов | 02.08.08  03.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Проверка наполнения уставного капитала по учредителям и по срокам | 02.08.08  03.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Представление и раскрытие |  |  |
|  | Проверка правильности раскрытия в отчетности всей существенной информации | 02.08.08  03.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Итоги |  |  |
| ВОН | Выводы по разделу | 02.08.08  03.02.09 | Петров А.А. |

Программа аудита учетной политики

|  |  |
| --- | --- |
| Проверяемая организация | ОАО «Пекарь» |
| Период аудита | 03.08.2008 - 04.08.2008 и 04.02.2009 - 05.02.2009 |
| Планируемые трудозатраты (Чел.час) | 64 |
| Руководитель аудиторской группы | Матвеева Т.И. |
| Исполнитель | Петров А.А., Тарасова О.Ю. |
| Планируемый аудиторский риск | 1,1% |
| Планируемый уровень существенности | 1,05 руб |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Индекс процедуры | Аудиторские процедуры | Срок проведения | Исполнитель |
|  | Общие процедуры |  |  |
|  | Тестирование системы бухгалтерского учета | 03.08.08 04.02.09 | Петров А.А. |
|  | Тестирование системы внутреннего контроля | 03.08.08  04.02.09 | Петров А.А. |
|  | Анализ положений учетной политики | 03.08.08 04.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Анализ рабочего плана счетов | 03.08.08 04.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Анализ системы документации и документооборота | 03.08.08 04.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Процедуры по существу |  |  |
|  | Существование, права, полнота |  |  |
|  | Установление соответствия организационной структуры бухгалтерии и формы бухгалтерского учета условиям организации и управления предприятия | 03.08.08  05.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Проверка полноты отражения особенностей деятельности предприятия в учетной политике | 03.08.08  05.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Установление соответствия элементов и правил реализации учетной политики требованиям, установленным ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» | 03.08.08  05.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Возникновение, точность, стоимостная оценка |  |  |
|  | Проверка соответствия совершенных операций проверяемому периоду | 04.08.08  05.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Проверка правильности оформления учетной политики и вносимых в нее изменений | 04.08.08  05.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Анализ соответствия основных элементов учетной политики их применению в бухгалтерском учете | 04.08.08  05.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Представление и раскрытие |  |  |
|  | Проверка правильности раскрытия в отчетности всей существенной информации | 04.08.08  05.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Итоги |  |  |
| ВОН | Выводы по разделу | 04.08.08 05.02.09 | Петров А.А. |

Программа аудита операций с основными средствами

|  |  |
| --- | --- |
| Проверяемая организация | ОАО «Пекарь» |
| Период аудита | 05.08.2008 - 07.08.2008 и 06.02.2009 - 08.02.2009 |
| Планируемые трудозатраты (Чел.час) | 144 |
| Руководитель аудиторской группы | Матвеева Т.И. |
| Исполнитель | Петров А.А., Николаенко И.Н., Тарасова О.Ю. |
| Планируемый аудиторский риск | 1,1% |
| Планируемый уровень существенности | 3551,1 руб |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Индекс процедуры | Аудиторские процедуры | Срок проведения | Исполнитель |
|  | Общие процедуры |  |  |
|  | Тестирование системы бухгалтерского учета | 05.08.08  06.02.09 | Петров А.А. |
|  | Тестирование системы внутреннего контроля | 05.08.08  06.02.09 | Петров А.А. |
| ОПУ01 | Анализ положений учетной политики | 05.08.08  06.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
| ОПР01 | Анализ рабочего плана счетов | 05.08.08  06.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Анализ графика документооборота | 05.08.08  06.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
| АТД01 | Анализ тождественности данных регистров синтетического учета и показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности. | 05.08.08  06.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Процедуры по существу |  |  |
|  | Существование, права, полнота |  |  |
| ПС011 | Проверка правильности оформления материалов инвентаризации основных средств и отражения результатов инвентаризации в учете. | 06.08.08  07.02.09 | Петров А.А.  Николаенко И.Н.  Тарасова О.Ю. |
|  | Экспертиза договорной дисциплины | 06.08.08  07.02.09 | Петров А.А.  Николаенко И.Н.  Тарасова О.Ю. |
|  | Аудит оформления первичных учетных документов. | 06.08.08  07.02.09 | Петров А.А.  Николаенко И.Н.  Тарасова О.Ю. |
|  | Существование, стоимостная оценка |  |  |
|  | Проверка правильности отнесения имущества к ОС для целей бухгалтерского и налогового учета | 06.08.08  07.02.09 | Петров А.А.  Николаенко И.Н.  Тарасова О.Ю. |
|  | Проверка правильности формирования первоначальной и восстановительной стоимости основных средств. | 06.08.08  07.02.09 | Петров А.А.  Николаенко И.Н.  Тарасова О.Ю. |
|  | Проверка правильности определения рыночной стоимости объектов основных средств. | 06.08.08  07.02.09 | Петров А.А.  Николаенко И.Н.  Тарасова О.Ю. |
| ПС017 | Проверка обоснованности применения норм и достоверности начисления амортизации в бухгалтерском и налогом учете | 06.08.08  07.02.09 | Петров А.А.  Николаенко И.Н.  Тарасова О.Ю. |
|  | Проверка правильности учета и оформления затрат на ремонт основных средств | 06.08.08  07.02.09 | Петров А.А.  Николаенко И.Н.  Тарасова О.Ю. |
|  | Проверка результатов переоценки основных средств | 06.08.08  07.02.09 | Петров А.А.  Николаенко И.Н.  Тарасова О.Ю. |
|  | Возникновение, точность, стоимостная оценка |  |  |
|  | Проверка соответствия совершенных операций проверяемому периоду | 07.08.08  07.02.09 | Петров А.А.  Николаенко И.Н.  Тарасова О.Ю. |
|  | Проверка соответствия стоимости приобретаемых и выбываемых основных средств данным учета | 07.08.08  07.02.09 | Петров А.А.  Николаенко И.Н.  Тарасова О.Ю. |
|  | Представление и раскрытие |  |  |
|  | Проверка правильности раскрытия в отчетности всей существенной информации | 07.08.08  08.02.09 | Петров А.А.  Николаенко И.Н.  Тарасова О.Ю. |
|  | Итоги |  |  |
| ВОН | Выводы по разделу | 07.08.08  08.02.09 | Петров А.А. |

Программа аудита операций с нематериальными активами

|  |  |
| --- | --- |
| Проверяемая организация | ОАО «Пекарь» |
| Период аудита | 08.08.2008-10.08.2008 и 09.02.2009 - 11.02.2009 |
| Планируемые трудозатраты (Чел.час) | 96 |
| Руководитель аудиторской группы | Матвеева Т.И. |
| Исполнитель | Петров А.А., Тарасова О.Ю. |
| Планируемый аудиторский риск | 1,1% |
| Планируемый уровень существенности | 1,05 руб |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Индекс процедуры | Аудиторские процедуры | Срок проведения | Исполнитель |
|  | Общие процедуры |  |  |
|  | Тестирование системы бухгалтерского учета. | 08.08.08  09.02.09 | Петров А.А. |
|  | Тестирование системы внутреннего контроля. |  | Петров А.А. |
| ОПУ02 | Анализ положений учетной политики | 08.08.08  09.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
| ОПР02 | Анализ рабочего плана счетов | 08.08.08  09.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Анализ графика документооборота | 08.08.08  09.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
| АТД02 | Анализ тождественности данных регистров синтетического учета и показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности. | 08.08.08  09.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Процедуры по существу |  |  |
|  | Существование, права, полнота |  |  |
| ПС011 | Проверка правильности оформления материалов инвентаризации нематериальных активов и отражения результатов инвентаризации в учете | 09.08.08  10.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Экспертиза договорной дисциплины | 09.08.08  10.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Аудит оформления первичных учетных документов. | 09.08.08  10.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Существование, стоимостная оценка |  |  |
|  | Проверка правильности отнесения имущества к НМА для целей бухгалтерского и налогового учета | 09.08.08  10.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Проверка правильности оценки НМА | 09.08.08  10.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
| ПС017 | Проверка обоснованности применения норм и достоверности начисления амортизации НМА в бухгалтерском и налогом учете | 09.08.08  10.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Возникновение, точность, стоимостная оценка |  |  |
|  | Проверка соответствия совершенных операций проверяемому периоду | 10.08.08  11.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Проверка соответствия стоимости приобретаемых и выбываемых НМА данным учета | 10.08.08  11.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Представление и раскрытие |  |  |
|  | Проверка правильности раскрытия в отчетности всей существенной информации | 10.08.08  11.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Итоги |  |  |
| ВОН | Выводы по разделу | 10.08.08  11.02.09 | Петров А.А. |

Программа аудита операций с материально–производственными запасами

|  |  |
| --- | --- |
| Проверяемая организация | ОАО «Пекарь» |
| Период аудита | 11.08.2008 - 12.08.2008 и 12.02.2009 - 14.02.2009 |
| Планируемые трудозатраты (Чел.час) | 80 |
| Руководитель аудиторской группы | Матвеева Т.И. |
| Исполнитель | Петров А.А., Тарасова О.Ю. |
| Планируемый аудиторский риск | 1,1% |
| Планируемый уровень существенности | 3691,8 руб |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Индекс процедуры | Аудиторские процедуры | Срок проведения | Исполнитель |
|  | Общие процедуры |  |  |
|  | Тестирование системы бухгалтерского учета | 11.08.08  12.02.09 | Петров А.А. |
|  | Тестирование системы внутреннего контроля | 11.08.08  12.02.09 | Петров А.А. |
| ОПУ01 | Анализ положений учетной политики | 11.08.08  12.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
| ОПР01 | Анализ рабочего плана счетов | 11.08.08  12.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Анализ графика документооборота | 11.08.08  12.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
| АТД01 | Анализ тождественности данных регистров синтетического учета и показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности. | 11.08.08  12.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Процедуры по существу |  |  |
|  | Существование, права, полнота |  |  |
| ПС011 | Проверка качества инвентаризации материально – производственных запасов и отражение инвентаризации в бухгалтерском учете. Сверка оформления результатов инвентаризации | 11.08.08  12.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Экспертиза договорной дисциплины | 11.08.08  12.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Проверка полноты оприходования материальных ценностей. | 12.08.08  13.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Существование, стоимостная оценка |  |  |
|  | Изучение организации хранения материальных ценностей | 12.08.08  13.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Проверка правильности оценки МПЗ | 12.08.08  13.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Возникновение, точность, стоимостная оценка |  |  |
|  | Проверка соответствия совершенных операций проверяемому периоду | 12.08.08  14.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Проверка правильности отражения в учете операций по поступлению и отпуску материально – производственных запасов в учете | 12.08.08  14.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Представление и раскрытие |  |  |
|  | Проверка правильности раскрытия в отчетности всей существенной информации | 12.08.08  14.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Итоги |  |  |
| ВОН | Выводы по разделу | 12.08.08  14.02.09 | Петров А.А. |

Программа аудита кассовых операций

|  |  |
| --- | --- |
| Проверяемая организация | ОАО «Пекарь» |
| Период аудита | 13.08.2008 - 15.08.2008 и 15.02.2009 - 16.02.2009 |
| Планируемые трудозатраты (Чел.час) | 80 |
| Руководитель аудиторской группы | Матвеева Т.И. |
| Исполнитель | Петров А.А., Тарасова О.Ю. |
| Планируемый аудиторский риск | 1,1% |
| Планируемый уровень существенности | 82,4 руб |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Индекс процедуры | Аудиторские процедуры | Срок проведения | Исполнитель |
|  | Общие процедуры |  |  |
|  | Тестирование системы бухгалтерского учета | 13.08.08  15.02.09 | Петров А.А. |
|  | Тестирование системы внутреннего контроля | 13.08.08  15.02.09 | Петров А.А. |
| ОПУ01 | Анализ положений учетной политики | 13.08.08  15.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
| ОПР01 | Анализ рабочего плана счетов | 13.08.08  15.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Анализ графика документооборота | 13.08.08  15.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
| АТД01 | Анализ тождественности данных регистров синтетического учета и показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности. | 13.08.08  15.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Процедуры по существу |  |  |
|  | Существование, права, полнота |  |  |
| ПС011 | Проверка инвентаризации кассовой наличности. |  |  |
|  | Проверка полноты оприходования денежных средств в кассу с расчетного счета | 14.08.08  16.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Проверка наличия договора с кассиром о полной материальной ответственности | 14.08.08  16.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Возникновение, точность, стоимостная оценка |  |  |
|  | Проверка соответствия совершенных операций проверяемому периоду | 14.08.08  16.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Проверка правильности списания денежных средств в расход, исчисления остатков денежных средств на конец дня по кассовой книге | 15.08.08  16.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Представление и раскрытие |  |  |
|  | Проверка правильности заполнения отчета о движении денежных средств | 15.08.08  16.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Итоги |  |  |
| ВОН | Выводы по разделу | 15.08.08  16.02.09 | Петров А.А. |

Программа аудита операций по движению денежных средств на расчетном счете

|  |  |
| --- | --- |
| Проверяемая организация | ОАО «Пекарь» |
| Период аудита | 16.08.2008 – 18.08.2008 и 17.02.2009 - 19.02.2009 |
| Планируемые трудозатраты (Чел.час) | 96 |
| Руководитель аудиторской группы | Матвеева Т.И. |
| Исполнитель | Петров А.А., Тарасова О.Ю. |
| Планируемый аудиторский риск | 1,1% |
| Планируемый уровень существенности | 82,45 руб |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Индекс процедуры | Аудиторские процедуры | Срок проведения | Исполнитель |
|  | Общие процедуры |  |  |
|  | Тестирование системы бухгалтерского учета | 16.08.08  17.02.09 | Петров А.А. |
|  | Тестирование системы внутреннего контроля | 16.08.08  17.02.09 | Петров А.А. |
| ОПУ01 | Анализ положений учетной политики | 16.08.08  17.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
| ОПР01 | Анализ рабочего плана счетов | 16.08.08  17.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Анализ графика документооборота | 16.08.08  17.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
| АТД01 | Анализ тождественности данных регистров синтетического учета и показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности | 16.08.08  17.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Процедуры по существу |  |  |
|  | Существование, права, полнота |  |  |
|  | Сверка наличия денежных средств на расчетном счете в учете с ответом на запрос банку | 17.08.08  18.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Проверка наличия договора с банком об открытии расчетного счета | 17.08.08  18.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Проверка полноты банковских выписок по расчетному счету | 17.08.08  18.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Возникновение, точность, стоимостная оценка |  |  |
|  | Проверка соответствия совершенных операций проверяемому периоду | 17.08.08  18.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Проверка полноты и своевременности зачисления денежных средств на расчетный счет, контроль операций по списанию денежных средств с расчетного счета | 17.08.08  18.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Представление и раскрытие |  |  |
|  | Проверка правильности раскрытия в отчетности всей существенной информации | 18.08.08  19.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Итоги |  |  |
| ВОН | Выводы по разделу | 18.08.08  19.02.09 | Петров А.А. |

Программа аудита выпуска готовой продукции и ее реализации

|  |  |
| --- | --- |
| Проверяемая организация | ОАО «Пекарь» |
| Период аудита | 20.08.2008 – 21.08.2008 и 20.02.2009 - 21.02.2009 |
| Планируемые трудозатраты (Чел.час) | 64 |
| Руководитель аудиторской группы | Матвеева Т.И. |
| Исполнитель | Петров А.А., Тарасова О.Ю. |
| Планируемый аудиторский риск | 1,1% |
| Планируемый уровень существенности | 430,5 руб |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Индекс процедуры | Аудиторские процедуры | Срок проведения | Исполнитель |
|  | Общие процедуры |  |  |
|  | Тестирование системы бухгалтерского учета. | 20.08.08  20.02.09 | Петров А.А. |
|  | Тестирование системы внутреннего контроля. | 20.08.08  20.02.09 | Петров А.А. |
| ОПУ01 | Анализ положений учетной политики | 20.08.08  20.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
| ОПР01 | Анализ рабочего плана счетов | 20.08.08  20.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Анализ графика документооборота | 20.08.08  20.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
| АТД01 | Анализ тождественности данных регистров синтетического учета и показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности. | 20.08.08  20.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Процедуры по существу |  |  |
|  | Существование, права, полнота |  |  |
| ПС011 | Проверка правильности отражения в учете результатов инвентаризации готовой продукции | 20.08.08  20.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Экспертиза договорной дисциплины | 20.08.08  20.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Аудит оформления первичных учетных документов | 20.08.08  20.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Существование, стоимостная оценка |  |  |
|  | Подтверждение обоснованности выбора и правильности применения варианта оценки готовой продукции | 20.08.08  20.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Возникновение, точность, стоимостная оценка |  |  |
|  | Проверка соответствия совершенных операций проверяемому периоду | 21.08.08  21.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Установление полноты оприходования готовой продукции | 21.08.08  21.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Своевременность отражения в бухгалтерском учете отгруженной и реализованной готовой продукции | 21.08.08  21.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Проверка правильности расчета и отражения в учете отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции от стоимости её по учетным ценам. | 21.08.08  21.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Представление и раскрытие |  |  |
|  | Проверка правильности раскрытия в отчетности всей существенной информации | 21.08.08  21.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Итоги |  |  |
| ВОН | Выводы по разделу | 21.08.08  21.02.09 | Петров А.А. |

Программа аудита формирования финансовых результатов и распределения прибыли

|  |  |
| --- | --- |
| Проверяемая организация | ОАО «Пекарь» |
| Период аудита | 22.08.2008 – 24.08.2008 и 22.02. 2009- 23.02.2009 |
| Планируемые трудозатраты (Чел.час) | 80 |
| Руководитель аудиторской группы | Матвеева Т.И. |
| Исполнитель | Петров А.А., Тарасова О.Ю. |
| Планируемый аудиторский риск | 1,1% |
| Планируемый уровень существенности | 2746,8 руб |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Индекс процедуры | Аудиторские процедуры | Срок проведения | Исполнитель |
|  | Общие процедуры |  |  |
|  | Тестирование системы бухгалтерского учета. | 22.08.08  22.02.09 | Петров А.А. |
|  | Тестирование системы внутреннего контроля. | 22.08.08  22.02.09 | Петров А.А. |
| ОПУ01 | Анализ положений учетной политики | 22.08.08  22.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
| ОПР01 | Анализ рабочего плана счетов | 22.08.08  22.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Анализ графика документооборота | 22.08.08  22.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
| АТД01 | Анализ тождественности данных регистров синтетического учета и показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности. | 22.08.08  22.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Процедуры по существу |  |  |
|  | Существование, права, полнота |  |  |
|  | Экспертиза договорной дисциплины | 23.08.08  22.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Аудит оформления первичных учетных документов | 23.08.08  22.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Существование, стоимостная оценка |  |  |
|  | Проверка правильности определения и отражения в учете прибыли (убытков) от продаж товаров, работ, услуг | 23.08.08  23.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Проверка правильности учета операционных и внереализационных доходов и расходов | 23.08.08  23.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Установление правомерности и обоснованности распределения чистой прибыли | 23.08.08  23.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Возникновение, точность, стоимостная оценка |  |  |
|  | Проверка соответствия совершенных операций проверяемому периоду | 24.08.08  23.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Представление и раскрытие |  |  |
|  | Проверка правильности раскрытия в отчетности всей существенной информации | 24.08.08  23.02.09 | Петров А.А.  Тарасова О.Ю. |
|  | Итоги |  |  |
| ВОН | Выводы по разделу | 24.08.08  23.02.09 | Петров А.А. |