Федеральное агентство по образованию РФ ГОУ ВПО

Тюменский государственный архитектурно-строительный университет

Кафедра Экономики

*Курсовая работа*

**По дисциплине: "Аудит"**

На тему "Аудит учета основных средств на примере ЗАО "ПГС"

Выполнил: ст. гр. ЭУГХ03-1

Пшонко Ю.А.

Шифр: ЭУГХ 02/010.

Проверил: Скворцова Н.К.

Тюмень 2007

Содержание

[Введение](#_Toc284633000)

[1. Аудит учетной политики](#_Toc284633001)

[2. Аудит учредительных документов](#_Toc284633002)

[3. Оценка состояния внутреннего контроля ЗАО "ПГС"](#_Toc284633003)

[4. Программа аудита основных средств](#_Toc284633004)

[5. Аудит наличия и сохранности основных средств](#_Toc284633005)

[6. Аудит поступления основных средств](#_Toc284633006)

[7. Аудит выбытия основных средств](#_Toc284633007)

[8. Аудит начисления износа](#_Toc284633008)

[9. Аудит восстановления основных средств](#_Toc284633009)

[10. Аудиторское заключение](#_Toc284633010)

# Введение

Целью данной курсовой работы является закрепление и расширение знаний, полученных при изучении теоретической части аудита. Ее выполнение обеспечивает приобретение навыков сбора и обработки информации, использования стандартных приемов и способов проведения аудиторских проверок, работы с первичной документацией предприятия, нормативными и законодательными актами оформления результатов аудиторских проверок, формирования рабочих выводов и разработки аудиторского заключения.

Развитие рыночных отношений выявило необходимость создания новых экономических институтов, регулирующих взаимоотношение различных субъектов предпринимательской деятельности, среди которых достойное место должен занять институт аудиторства. Его главная цель - обеспечить контроль за достоверностью информации, отражаемой в бухгалтерской отчетности. За последние годы в бухгалтерском учете произошли существенные изменения, обусловленные сближением российских форм и методов учета с международным и разработкой собственных учетных стандартов, отвечающих международным требованиям.

Среди проблем, выдвинутых практикой рыночных отношений в экономике, особую актуальность приобретают оценка основных средств и их отражение в бухгалтерском балансе.

Точность показателей объема, состояния и движения основных средств, а в известной мере и точность их качественной характеристики во многом зависит от того, насколько правильно и достоверно проведена их оценка. Своевременное проведение аудиторской проверки правильности учета, налогообложения и использования основных средств позволит избежать многих неприятностей.

Особенно важно проведение аудиторской проверки основных средств на крупных промышленных предприятиях, где на долю основных средств приходится значительная часть всего имущества предприятия. Одним из таких предприятий является ЗАО "Промышленное и Гражданское Строительство". Предприятие занимается проектировочной и строительной деятельностью. Для достижения поставленной цели проведем аудит основных средств в ЗАО "ПГС" и выявим недостатки, если таковые имеются, в учете по нему, их влияние на конечные результаты деятельности предприятия, выработаем предложения по устранению выявленных недостатков, если они будут иметь место.

# 1. Аудит учетной политики

Основной целью ЗАО "ПГС" является достижения целей, поставленных ее акционерами.

Сегодня учетная политика организации является элементом нормативной системы регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Целью ознакомления с учетной политикой при планировании аудита является изучение и оценка основных принципов организации бухгалтерского учета и документооборота проверяемого предприятия.

На предприятии издан приказ № 138 от 30.12.2006 г. "О принятии учетной политики" на 2007 год в целях соблюдения предприятием в течение отчетного года единой политики в бухгалтерском учете и отчетности отдельных хозяйственных операций.

Утвержден план счетов и субсчетов бухгалтерского учета, применяемых на предприятии и его подразделениях согласно стандартному плану счетов.

В ходе аудита учетной политики ЗАО "ПГС" выявлена правильность: составления учетной политики и соответствие порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ.

По учетной политике общество относит к основным средствам активы при единовременном выполнении следующих условий:

Использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;

Не предполагается последующая перепродажа данных активов;

Способность приносить организации экономические выгоды в будущем.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, т.е. сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов. Переоценка основных средств не проводилась. Амортизация не начисляется по ОС полученным по договору дарения и безвозмездно в процессе приватизации; по земельным участкам и объектам природопользования. Начисление амортизации объектов ОС производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде линейным способом ежемесячно. Начисление амортизации при приобретении ОС, бывших в эксплуатации, производится исходя из оставшегося срока полезного использования на основании подтверждающих документов с указанием срока фактической их эксплуатации.

Рабочие выводы:

* На предприятии издан приказ № 138 от 30.12.2006 г.

"О принятии учетной политики"

* На объекты арендованных основных средств амортизация не начисляется
* Резервный капитал на предприятии не создается.
* Инвентаризация производится раз в 3 года.
* Амортизация начисляется линейным способом
* Выбытие основных средств производится при фактической ликвидации объекта

Вся представленная информация является достоверной и соответствует всем требованиям нормативов и законодательных актов, из этого следует, что мнение аудитора является достоверным.

# 2. Аудит учредительных документов

ЗАО "ПГС" создано без ограничения срока его деятельности и действует на основании устава и законодательства Российской Федерации.

На сегодняшнем этапе ЗАО "ПГС" осуществляет свою деятельность в двух основных строительных направлениях:

1 - Генеральный подрядчик (инженерная организация);

2 - Инвестор, либо самостоятельный генеральный подрядчик.

Юридический адрес ЗАО "ПГС" г. Тюмень, ул. Вокзальная 1.

ИНН 7203196295

В то же время в полномочия компании ЗАО "ПГС" входит поиск и привлечение сторонних заказчиков и инвесторов с целью повышения доходности компании.

Основной целью ЗАО "ПГС" является достижения целей, поставленных ее акционерами.

Общество является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе. Организация вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами. ЗАО "ПГС" имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на место его нахождения. Предприятие имеет собственную эмблему, бланки со своим наименованием, а также зарегистрированный в установленном порядке товарный знак.

Источниками для аудиторской проверки учредительных документов являются следующие документы:

устав предприятия;

лицензии;

свидетельство о государственной регистрации;

и другие.

Уставной капитал составляет 12000000 рублей, который вносился как в денежном выражении, так и в форме различных основных производственных фондов, нематериальных активов, ценных бумаг и материально-производственных запасов. В уставе не нашли отражения такие вопросы, как создание резервного и других фондов.

Так как, предприятие занимается строительством жилищного фонда, то оно должно иметь лицензию на осуществление данного вида деятельности. Деятельность по строительству зданий и сооружений в соответствии с государственным стандартом включает выполнение строительно-монтажных работ, в том числе общестроительных, отделочных, санитарно - технических, специальных и монтажных работ, а также выполнение работ по ремонту зданий и сооружений, пусконаладочных работ и функций заказчика - застройщика. ЗАО "ПГС" действует на основании лицензии.

Лицензирование деятельности по строительству зданий и сооружений осуществляется Государственным комитетом Российской Федерации по строительству и жилищно-коммунальному комплексу. Лицензия №178/1 от 23 января 2006 г. на осуществление деятельности по строительству зданий и сооружений выдана на 5 лет.

Высшим органом управления является генеральный директор компании. Годовое собрание акционеров проводится в головном предприятии не ранее, чем через два месяца и не позднее, чем через шесть месяцев после окончания финансового года общества.

В ходе аудита учредительных документов установлено наличие:

устава;

лицензии на осуществление деятельности;

документы, подтверждающие права на объекты собственности;

свидетельство о государственной регистрации;

и др. документы.

Проверив вышеперечисленные документы можно сделать вывод о том, что предприятие имеет соответствующие права на функционирование в соответствии с законодательством РФ. В ходе аудиторской проверки учредительных документов не было выявлено недостатков, которые повлияют на дальнейший ход проверки.

Рабочие выводы:

* У предприятия имеется лицензия на осуществление строительной деятельности (Лицензия №178/1 от 23 января 2006 г. на осуществление деятельности по строительству зданий и сооружений выдана на 5 лет).
* Вклад в уставный капитал основными средствами не производился.
* Имеется устав предприятия от 12.10.2006 зарегистрированный в регистрационной палате города Тюмени № 145 от 13.10.2006

Вся представленная информация является достоверной и соответствует всем требованиям нормативов и законодательных актов, из этого следует, что мнение аудитора является достоверным.

# 

# 3. Оценка состояния внутреннего контроля ЗАО "ПГС"

Состояние внутреннего контроля по проверяемому объекту учета выявляется с тем, чтобы, в совокупности с результатами аудита учредительных документов и учетной политики предприятия, определиться с объемом, характером и направленностью предстоящей проверки по учету основных средств ЗАО "ПГС".

В процессе аудиторской проверки оценка эффективности системы внутреннего контроля ЗАО "ПГС" проводится с помощью специально разработанного теста.

Таблица 1. Тест внутреннего контроля

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание | Ответы | | Примечание |
| Да | Нет |
| 1. Имеется ли приказ о создании постоянно действующей комиссии по списанию основных средств |  | \* |  |
| 2. Определены ли сроки проведения инвентаризации основных средств в учетной политике |  | \* | Указана только периодичность: один раз в три года |
| 3. Проведена ли инвентаризации в установленные сроки | \* |  |  |
| 4. Когда был последняя инвентаризация | \* |  | Год назад |
| 5. Отражены ли результаты инвентаризации в учете |  | \* | Инвентаризация в отчетном году не производилась |
| 6. Проводилась ли переоценка ОС, ее результаты |  | \* | В отчетном году переоценка не производилась |
| 7. Фиксируется ли в учетных регистрах место размещения и эксплуатации основных средств | \* |  |  |
| 8. Имеются ли приказы о назначении лиц, ответственных за сохранность основных средств в местах эксплуатации | \* |  | Приказы № 52-56 с материально ответственными лицами |
| 9. Заключены ли договоры о полной материальной ответственности с лицами, ответственными за сохранность ОС | \* |  |  |
| 10. Использует ли организация унифицированные формы первичных документов | \* |  |  |
| 11. Разработан ли график документооборота по учету основных средств |  | \* | В приказе об учетной политике предусмотрено |
| 12. Осуществляет ли главный бухгалтер контроль за соблюдением графика документооборота |  | \* | Учет ОС на предприятии ведет гл. бухгалтер |
| 13. Застрахованы ли объекты ОС | \* |  | Договоры страхования заключены, страховые платежи уплачены |
| 14. Произведена ли классификация основных средств | \* |  | Ведется картотека ОС по местам их эксплуатации |
| 15. Разработан ли кодификатор основных средств | \* |  |  |
| 16. Имеются ли инвентарные карточки на бумажном носителе |  | \* | Для ведения аналитического учета ОС используется программа 1С: бухгалтерия |
| 17. Сверяются ли данные аналитического учета с регистрами синтетического учета | \* |  | При составлении квартальной и годовой отчетности |
| 18. Использует ли организация арендованные объекты ОС |  | \* |  |
| 19. Выбраны ли варианты начисления амортизации основных средств | \* |  | Используется линейный способ |

Таким образом, мы привели все необходимые аспекты осуществления контроля за основным операциями на предприятии. По нашему мнению этот перечень видов контроля является достаточно полным, для того, чтобы в дальнейшем понять, кто и за что ответственен.

В результате проведения теста внутреннего контроля было выявлено, что состояние внутреннего контроля на предприятии можно считать умеренным:

сроки проведения инвентаризации точно не определены, а указана лишь периодичность;

результаты инвентаризации не отражены в учете;

график документооборота отсутствует;

предприятие не имеет арендованных основных средств и основных средств, сданных в аренду.

Риск ошибок присутствует, но не значителен.

# 4. Программа аудита основных средств

Проверяемая организация: ЗАО "ПГС"

Период аудита с: 01.01.07. по 01.12.07.

Руководитель аудиторской группы: Пшонко Ю. А.

Таблица 2. Программа аудита

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Перечень проверяемых процедур и вопросов | Рабочие документы | | Примечание | |
| 1 | Аудит наличия и сохранности основных фондов | | | | |
| 1.1 | Получение полного списка ОС (с указанием количества и стоимости), сверка полученных данных с данными картотеки ОС, остатков ведомости по счету 01"Основные средства", на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства", на счете 01 главной книги, оборотной ведомости, бухгалтерского баланса (с учетом износа) | Справка о наличии ОС на 01.01.2007 г (инвентарная опись ОС по местам их эксплуатации), договора аренды, ФОС - 6, ведомость по счету 01, главная книга, оборотно-сальдовая ведомость, бухгалтерский баланс. | | Сальдо на 01.02.2007 г должны совпадать | |
| 1.2 | Ознакомление с инвентарным составом ОС | Инвентарная опись ОС по подразделениям, договора аренды | | Выявить наличие арендованных ОС, ОС, сданных в аренду | |
| 1.3 | Выборка объектов ОС по данным инвентарной описи по подразделениям | Инвентарная опись ОС по подразделениям, договора аренды | | По ОС, сданным в аренду - все объекты (детальная проверка), по АУП - по видам ОС (в соответствии с ОКОФ), по арендованным ОС - все объекты | |
| 1.4 | Ознакомление с порядком ведения картотеки ОС и инвентарных списков по конкретным МОЛ; | Картотека ОС (ФОС-6), инвентарные списки (ФОС-9), приказы о назначении МОЛ (программа 1С: бухгалтерия - учет основных средств) | | Наличие документов, заполнение всех реквизитов, присвоение инвентарных номеров | |
| 1.5 | Проверка физического наличия ОС: осмотр объектов ОС |  | | Наблюдения аудитора при посещении мест стоянки, ремонта, хранения и мест работы ОС | |
| 1.6 | Проверка правильности отнесения предметов к основным средствам | | Учетная политика, ФОС-6, ФОС-9 | | Есть ли в составе ОС объекты стоимостью ниже установленного лимита, сроком службы менее 12 месяцев, не было ли перевода ОС в состав МБП и наоборот |
| 1.7 | Проверка правильности классификации ОС | | ФОС-6, ФОС-9 | | Согласно Общероссийского классификатора основных фондов, по местам эксплуатации ОС |
| 1.8 | Проверка правильности оформления прав собственности (прав хозяйственного ведения, прав временного владения и пользования при аренде ОС) на объекты ОС | | Договоры аренды дорожно-строительной техники и оборудования, договора купли-продажи ОС, свидетельства о регистрации транспортных средств в ГИБДД, органах Гостехнадзора | |  |
| 1.9 | Проверка первичной учетной документации по поступлению, перемещению и выбытию ОС | | Акты-приемки передачи, технические паспорта и др. | | Проверяется наличие и правильность |
| 1.10 | Правильность оценки и переоценки основных средств | | ФОС-1, ФОС-6, счета-фактуры, накладные, купли-продажи и др. документы, по которым ОС приняты к учету | | (см. раздел программы аудита: поступление ОС) |
| 1.11 | Проверка обеспечения сохранности основных средств: проверка результатов инвентаризации | | Приказ о проведении инвентаризации, ИНВ-1, решения руководства организации по итогам проведения инвентаризации | | Проверить полноту и своевременность ее проведения, правильность отражения результатов в бухгалтерском учете |
| 2 | Аудит поступления основных средств | | | | |
| 2.1 | Получение списка (с указанием количества и стоимости) приобретенных объектов основных средств, сверить полученные показатели с данными оборотов по счету 01, главной книги, оборотно-сальдовой ведомости | | Компьютерная разработка: Ведомость наличия и движения основных фондов в разрезе видов с 1.01.2007 по 31.01.2007, главная книга, оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 за аналогичный период | | Суммы оборотов по счетам должны совпадать с данными полученного списка ОС |
| 2.2 | Проверка физического наличия вновь приобретенных объектов ОС | |  | | Наблюдения аудитора при посещении мест стоянки, ремонта и эксплуатации ОС |
| 2.3 | Проверка создания комиссии по приемке основных фондов | | Приказы, распоряжения | |  |
| 2.4 | Проверка оформления первичных учетных документов | | ФОС-1, ФОС-6, ФОС-9 | | Наличие, заполнение реквизитов, установление источников приобретения ОС |
| 2.5 | Проверка документов по поступлению ОС | | При приобретении за плату:  Договоры купли-продажи, поставки, счета-фактуры, расходные накладные, платежные поручения и др. | | Проверка наличия, оформление договоров, счетов-фактур, накладных, п/п на приобретаемый объект |
| 2.6 | Проверка правильности формирования первоначальной стоимости основных средств на счетах синтетического учета | | Регистры бухгалтерского учета по счетам: 01,08, 19 | | Проверяется правомерность включения расходов на приобретение ОС в его первоначальную стоимость, отражение всех затрат на приобретение ОС на счетах учета ОС; проверка правильности принятия ОС в эксплуатацию. |
| 2.7 | Проверка надлежащего отражения первоначальной стоимости в актах приемки-передачи ОС, инвентарных карточках ОС | | Акты-приемки передачи (ФОС-1), инвентарные карточки (ФОС-6), ведомость по счету 08 | | Данные ведомости по счету 01 должны совпадать с первоначальной стоимостью объекта ОС в ФОС-1 |
| 2.8 | Анализ расчета и возмещения НДС по поступлению ОС | | Договора купли-продажи, счета-фактуры, журналы-ордера и ведомости по счетам 08, 01, 19, 68, 76 | | Выявить: выделен ли НДС в договоре, в расчетных документах, в счетах-фактурах, цели приобретения ОС |
| 3 | Проверка операций по выбытию ОС | |  | |  |
| 3.1 | Получение списка ОС, выбывших в течение отчетного периода, сверка полученных данных с данными по кредиту счета 01, дебету счета 02, и данными счетов, на которых отражено списание ОС | | Компьютерная разработка "Ведомость наличия и движения основных фондов в разрезе видов с 1.01.2007 по 01.12.2007", главная книга, оборотно-сальдовая ведомость, учетные регистры по счетам 01,02, 79, 88.3 | | Обороты по счетам синтетического учета должны совпадать с первоначальной стоимостью, суммой износа ОС, отраженных в полученном списке. |
| № | Перечень проверяемых процедур и вопросов | | Рабочие документы | | Примечание |
| 3.2 | Проверка правильности оформления списания ОС в первичной учетной документации | | Приказы, распоряжения, акты приемки-передачи (ФОС-1), инвентарные карточки (ФОС-6), ФОС-9 | | Проверить наличие распоряжения о создании комиссии на передачу ОС, наличие и док-е оформление первичной учетной документации, устан-ть причину списания, целесообразность и законность списания |
| 3.3 | Проверка отражения на счетах бухгалтерского учета | | Учетные регистры по счетам 01,02,79,88.3 | | Полнота и правильность списания первоначал. стоимости и суммы износа со счетов их учета, правильность определения финансового результата |
| 4 | Проверка правильности начисления износа | |  | |  |
| 4.1 | Получение ведомости начисление износа за январь и февраль 2007 года | | Ведомость износа ОС по видам за январь 2007 года | |  |
| 4.2 | Получение перечня объектов ОС, по которым применяются особые условия начисления амортизации или ее прекращения | | Договора аренды, ведомость полностью изношенных основных средств отчетный период | | Получить перечни ОС с истекшими нормат. сроками эксплуатации, ОС переданные организацией в аренду |
| 4.3 | Определение перечня проверяемых основных средств | | Ведомость износа ОС по видам за отчетный период | | Выборка из ведомости износа ОС, по остальным - детальная проверка |
| 4.4 | Сверка данных ведомости для начисления износа с данными первичных учетных документов | | ФОС-6, Ведомость износа ОС по видам за отчетный период | | Все ли объекты ОС приняты в расчет; сверяется первонач-я стоимость ОС, норма амортизации, дата поступления ОС |
| 4.5 | Анализ правильности начисления (соответствующие ли нормы, сроки полезного использования, сроки начала и окончания начисления, регулярность проведения инвентаризации) по данным разработочной таблицы | | Ведомость износа ОС по видам отчетный период, учетная политика предприятия | | Соответствуют ли учетной политике, действующему законодательству, арифметические расчеты |
| 4.6 | Сверка данных аналитического учета начисления износа с данными синтетического учета | | Ведомость начисления износа, ведомость по счету 02 | | Суммы итог по ведомости начисления износа д. Совпадать с оборотами по счету 02 |
| 4.7 | Правильность отнесения АО на соответствующие счета затрат | | Ведомость по счету 02, 26, 80 и др. | | Определяется исходя из того, к какой группе относятся ОС |

Порядок построения выборки и оценки ее результатов представлен в правиле аудиторской деятельности аудиторская выборка.

Аудиторская выборка в широком смысле это способ проведения аудиторской проверки, при котором аудитор проверяет документацию бухгалтерского учета экономического субъекта не сплошным порядком, а выборочно, следуя при этом требованиям соответствующего правила (стандарта) аудиторской деятельности.

В узком смысле это перечень определенным образом отобранных элементов проверяемой совокупности, на основе изучения которых можно сделать вывод о всей проверяемой совокупности.

Обычно выборка должна быть репрезентативной, то есть представительной. Это требование предполагает, что все элементы изучаемой совокупности должны иметь равную вероятность быть отобранными в выборку. Для обеспечения репрезентативности аудиторская организация должна использовать один из следующих методов:

а) случайный отбор может проводиться по таблице случайных чисел;

б) систематический отбор предполагает, что элементы отбираются через постоянный интервал, начиная со случайно выбранного числа. Интервал строится на определенном числе элементов совокупности, либо на их стоимостной оценке;

в) комбинированный отбор представляет комбинацию различных методов случайного и систематического отбора.

Вне зависимости от того, каким методом построена выборка, она должна представлять надежную возможность для сбора аудиторских доказательств.

Аудиторская организация обязана распространить результаты, полученные на выборке, на всю проверяемую совокупность.

Аудиторская организация должна в обязательном порядке отражать в рабочей документации аудитора все стадии проведения аудиторской выборки и анализ ее результатов.

В связи с тем, что на исследуемом предприятии объем документов очень велик их проверка не может быть сплошной. Выборка документов для написания данной курсовой работы носит случайный характер.

Для проведения аудиторской проверки мною отобраны пять объектов основных средств на предприятии:

Таблица 3. Процедура "ОС.1.1." Случайный выбор ОС разных видов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Объект основных средств | Инвентарный номер | Наличие на местах | Замечания |
| Компьютер Asus | 7024 | + | Нет |
| Автомобиль Газ 3102 | 5217 | + | Нет |
| Факс | 7794 | + | Нет |
| Экскаватор Atlas | 2230 | + | Нет |
| Кофейный аппарат | 8214 | + | Нет |

Выборка данных объектов происходила исходя из следующих соображений:

1. Каждый из выбранных средств находиться на разных объектах предприятии
2. Они имеют различных материально ответственных лиц, отвечающих за их сохранность.
3. Имеют различный срок эксплуатации.
4. Различаются по стоимости.

# 5. Аудит наличия и сохранности основных средств

Целью аудиторской проверки наличия и сохранности основных средств является подтверждение реальности статей бухгалтерской отчетности на основании проверки:

принятого на предприятии порядка проведения инвентаризации и ее результатов;

первичных бухгалтерских документов;

данных бухгалтерского учета по объектам ОС.

По данным справки (ОС №004-06 от 01.01.07) о наличии основных средств в ЗАО "ПГС" на 1 января 2007 года на учете числится 76 инвентарных объектов основных средств, общей стоимостью 2573240,8 рублей.

Таблица 4. Процедура "ОС.1.2." Проверка инвентарного состава основных средств.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Объект основных средств | Инвентарный номер | Наличие на местах | дата |
| Компьютер Asus | 7024 | Договор купли продажи №12 | 10.07.07 |
| Счет-фактура №15 | 10.07.07 |
| Платежное поручение №11 | 10.07.07 |
| Автомобиль Газ 3102 | 5217 | Договор купли продажи №100 | 04.09.07 |
| Счет-фактура №24 | 01.10.07 |
| Платежное поручение №16 | 01.10.07 |
| Факс | 7794 | Договор купли продажи №111 | 01.10.07 |
| Счет-фактура №33 | 04.10.07 |
| Платежное поручение №20 | 04.10.07 |
| Экскаватор Atlas | 2230 | Договор купли продажи №30 | 11.11.07 |
| Счет-фактура №84 | 11.11.07 |
| Платежное поручение №86 | 11.11.07 |
| Кофейный аппарат | 8214 | Договор купли продажи №40 | 12.12.07 |
| Счет-фактура №84 | 12.12.07 |
| Платежное поручение №76 | 12.12.07 |

В ходе проверки инвентарной описи ОС №004-06 от 01.01.07 выяснилось, что организация не арендует и не сдает в аренду ОС.

Процедура "ОС.1.3." Проверить порядок ведение картотеки основных средств и инвентарных списков по материально ответственным лицам.

Для проведения данной процедуры были использованы следующие данные:

* картотека основных средств (ФОС - 6);
* инвентарные списки (ФОС - 9);
* приказы о назначении материально ответственных лиц;
* договоры о полной материальной ответственности.

При проверке последовательно просматривались все приказы о назначении материально ответственных лиц, и выяснилось, договоры были просрочены, т.е. не продлены:

Таблица 5. Проверка порядка ведения картотеки

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | ФИО - должность | Наличие в организации договора | |
| (+) - наличие, (-) - отсутствие | Срок действия договора |
| 1 | 2 | 3 | 5 |
| 1 | Казаков А.П. - Ремонтный цех | + | 01.01.2007-01.01.2010 |
| 2 | Прохоров Б.С. - Автобаза | + | 12.08.2006 - 01.11.2008 |
| 3 | Мкртчян М.В. - Монтажный участок | + | 09.11.2006 -  01.01.2010 |
| 4 | Плесовских В.А. - Производственная база | + | 07.07.2006 - 10.12.2010 |

Процедура "ОС.1.4." Проверка физического наличия основных средств.

Для выполнения процедуры был применен метод выборочного наблюдения. В результате проверки никаких отклонений выявлено не было. Все проверяемые объекты имели соответствующие им инвентарные номера и находились на должном им по документам месте.

Процедура "ОС.1.5." Проверка правильности отнесения предметов к основным средствам.

В ходе проверки просматривался приказ № 53 "Об учетной политике предприятия на 2007г. для целей бухучета" предприятия, в части следующих пунктов:

* лимит стоимость объектов для их отнесения к основным средствам и средствам в обороте (более 2000 руб.);
* установленный перечень объектов, относимых к основным средствам.
* Срок эксплуатации должен превышать 12 месяцев.

а так же ФОС-6 с №1 по №76, ФОС-9 с №1 по №76.

Не соответствий учетной политике отнесения ОС обнаружено не было.

Процедура "ОС.1.6." Проверка правильности отражения в учете результатов переоценки основных средств.

В проверяемый период переоценка не проводилась.

Процедура "ОС.1.7." Проверка обеспечения сохранности основных средств, проверка результатов инвентаризации.

В ходе проверки проверялись приказ руководителя №46 от 11.07.2007 "о проведении годовой инвентаризации товарно-материальных ценностей, денежных средств, основных фондов" по состоянию на 01.01.2007. Данным приказом также была утверждена рабочая комиссия для проведения инвентаризации ОС.

По данным инвентаризационной описи №004-06 от 01.01.07 объектов ОС расхождений между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета обнаружено не было.

Сопоставление данных инвентаризационной описи №004-06 от 01.01.07 с данными инвентарных карточек учета объектов ОС с №1 по №76, ФОС-9 с №1 по №76, с соответствующей технической и первичной документацией, а также с данными бухгалтерских регистров в ходе аудиторской проверки свидетельствует о тождестве данных аналитического и синтетического учета.

Таблица 6

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Документальное оформление инвентаризации основных средств | | |
| Наименование форм первичных учетных документов по инвентаризации | Наличие (+), отсутствие (-), заполнение форм с нарушениями | Замечания по заполнению форм |
| Содержание замечания |
|
|
| 1 | Приказы (распоряжения) руководителя организации о проведении инвентаризации | + |  |
| 2 | Приказ о составе комиссии | - | Утверждается в составе приказа о проведении инвентаризации |
| 3 | Книга контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации | + |  |
| 4 | Акт контрольной проверки правильности проведения инвентаризации основных средств | + |  |
| 5 | Ведомость результатов, выявленных инвентаризацией | + |  |
| 6 | Инвентарные карточки учета основных средств | + |  |

Рабочие выводы:

Таким образом, в результате аудиторской проверки наличия и сохранности основных средств в аппарате ЗАО "ПГС" установлено:

* стоимость основных средств предприятия по полученному списку ОС совпадает с данными картотеки ОС, остатков ведомости по счету 01, по счету главной книги, оборотно-сальдовой ведомости и составляет 2573240,8 р.; разница остатков по счету 01 и счету 02 главной книги дает сумму остаточной стоимости, зафиксированной в бухгалтерском балансе по состоянию на 01.01.2007 - в размере 2234240,8 рублей;
* своевременность и надлежащее оформление проведения инвентаризации;
* последняя инвентаризация не вызывает сомнений в полноте и достоверности результатов;
* отсутствие арендованных и сданных в аренду объектов ОС;
* физическое наличие объектов ОС неучтенных объектов ОС не обнаружено;
* все проверенные объекты ОС правильно отнесены к ОС и классифицированы в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов;
* наличие и правильность оформления первичной учетной документации на проверенные объекты ОС;
* переоценке основные средства не подвергались;
* не со всеми МОЛ продлены договора о полной материальной ответственности;

Вся представленная информация является достоверной. Серьезных замечаний нет.

# 

# 6. Аудит поступления основных средств

Процедура "ОС.2.1." Проверка оформления первичных учетных документов

Данная процедура проводилась путем последовательного просмотра всех первичных учетных документов на предмет наличия, заполнения реквизитов, непредусмотренных исправлений и подчисток.

В результате проверки никаких отклонений обнаружено не было все первичные документы заполнены шариковой ручкой с наличием всех обязательных к заполнению реквизитов, на документах отсутствуют помарки, исправления и подчистки.

Процедура "ОС.2.2." Проверка документов по поступлению основных средств

Для данной проверки последовательно просматривались договоры и сверялись с платежными документами (счет - фактуры, платежные поручения).

При этом он проверялись:

* совпадение дат;
* совпадение сумм.

Проверялись наличие, оформление договоров, счет - фактур, накладных, платежных поручений на приобретение объектов.

Согласно "Ведомости наличия и движения ОС в разрезе видов ОС с 01.01.2007 по 01.12.2007 за отчетный период на предприятие ЗАО "ПГС" поступило 2 объектов ОС на общую сумму 550 000 рублей (без НДС). Среди них:

* 2 строительных автомобиля (акт № 01-07 от 11.06.07., акт № 02-06 от 11.06.06. г.) по 275 000 руб. каждый суммы и даты совпадают со счет - фактурой № 195 от 11.06.07 и расходной накладной № 98 от 11.06.07.

По всем объектам присутствуют соответствующие им документы по поступления суммы и даты совпадают. Все объекты, поступившие в данный период, были приобретены за плату.

Процедура "ОС.2.3." Проверка правильности формирования первоначальной стоимости основных средств на счетах синтетического учета

Для данной проверки просматривались бухгалтерские записи, отражающие в учете расходы на приобретение основных средств в соответствии с положениями п.7-16 ПБУ 6/01 с целью установить на какие счета отнесены эти суммы.

На каждый объект поступивших основных средств комиссия,назначаемая директором, в состав которой входят соответствующие должностные лица, в т. ч. главный бухгалтер, и лица, на которые возлагается ответственность за сохранность ОС, составлялся акт приемки-передачи основных средств №01-07, №02-07, (ФОС-1). К акту прилагается вся техническая документация, относящаяся к данному объекту ОС. В акте указывается: время вступления ОС в эксплуатацию, дата изготовления, первоначальная стоимость и сумма износа в части полного восстановления.

По поступившим ОС имеются приказы о назначении МОЛ.

Процедура "ОС.2.4." Проверка расчета и возмещения налога на добавленную стоимость по поступлению основных средств.

*Цель:* Установить выделен ли НДС в договоре, первичных документах поставщиков, в расчетных документах организации; имеется ли счет - фактура на приобретение основных средств, используется ли в учете сч. 19 "НДС" при осуществлении капитальных вложений; для каких целей приобретен объект основных средств.

*Средства:* договор купли - продажи основных средств; договор поставки; счет - фактура; журнал - ордер и ведомость по сч.01,08, 19,68,76

Два автомобиля были направлены на строительно-монтажные участки, вся сумма НДС была отнесена на 19 счет, в дальнейшем в НДС был зачтен налоговыми службами верно.

Рабочие выводы:

* сумма первоначальной стоимости по полученному списку ОС, поступивших в отчетном периоде, (данные компьютерной разработки "Ведомость наличия и движения ОС в разрезе видов с 1.01.2007 по 01.12.2007") совпадает с оборотами по дебету счета 01 "Основные средства" в главной книге за период с 01.01.2007 по 01.12.2007, оборотно-сальдовой ведомости за период с 01.01.2007 по 01.12.2007 и ведомости по счету 01 за период с 01.01.2007 по 01.12.2007, и составляет 550 000 рублей (без НДС) руб.;
* подтвердилось физическое наличие поступивших объектов ОС;
* наличие распоряжений директора о создании комиссии по поступлению объектов ОС;
* наличие и надлежащее оформление документов аналитического учета на поступившие объекты ОС: актов приемки-передачи ОС (ФОС-1), инвентарных карточек ОС (ФОС-6), - документы своевременно составлены, все реквизиты заполнены, подписаны ответственными лицами и руководителем предприятия, техническая документация приложена;
* применяемые на предприятии формы первичной документации соответствуют установленным унифицированным формам первичной документации и учетной политике предприятия;
* по данным первичной учетной документации (ФОС-1) в отчетном периоде все поступившие объекты ОС приобретались за плату;
* наличие и надлежащее оформление договоров купли-продажи (указана цена приобретения), счетов-фактур, расходных накладных на поступившие объекты ОС и платежных документов к ним;
* состав расходов, формирующих первоначальную стоимость ОС, является правомерным - то есть соответствует установленному законодательством перечню затрат, включаемых в первоначальную стоимость основных средств, (ПБУ 6/01 "Учет основных средств"), и учетной политике, а также подтвержден соответствующей первичной документацией;
* суммы НДС по поступившим объектам ОС полностью отнесены на соответствующие счета

Вся представленная информация является достоверной. Серьезных замечаний нет.

# 

# 7. Аудит выбытия основных средств

Процедура "ОС.3.1." Проверка списка объектов основных средств, выбывших в течение отчетного периода

Для проведения просматривался полученный список основных средств, выбывших в отчетном периоде. Сверялись данные списка с данными регистров по журналу-ордеру и ведомости по сч.01,02,91 за период с 01.01.2007 по 01.12.2007, Главной книги за период с 01.01.2007 по 01.12.2007, оборотно-сальдовой ведомости за период с 01.01.2007 по 01.12.2007. Просматривались обороты по сч.01,02, которые должны совпадать с первоначальной стоимостью и суммой износа основных средств, отраженных в списке.

По данным компьютерной разработки "Ведомость наличия и движения основных средств в разрезе видов ОС с 01.01.2007 по 01.12.2007" за отчетный период на предприятия ЗАО "ПГС" выбыл 1 объекта ОС - экскаватор одноковшовый, акт приёмки 11-06 от 01.08.06 первоначальной стоимостью 90000 руб.

ОС было ликвидировано в следствии 100% физического износа и подверглось в следствии этого демонтажу. По ликвидации ОС в бухгалтерском учете были сделаны следующие проводки:

Таблица 6.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| проводка | | Сумма, руб. | Наименование хозяйственной операции |
| Дебет | кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 91 | 01 | 90000 | списана первоначальная стоимость основного средства |
| 02 | 91 | 90000 | списана сумма амортизации по выбывающему объекту, начисленная за время эксплуатации объекта |
| 10 | 91 | 13250 | оприходованы запасные части, которые остались после списания объекта |
| 10 | 91 | 9000 | оприходован лом |
| 23 | 70 | 24650 | начислена заработная плата рабочим за демонтаж оборудования |
| 23 | 69 | 8775 | начислен единый социальный налог от заработной платы рабочих |
| 91 | 23 | 33425 | списаны расходы, связанные с ликвидацией основных средств |
| 99 | 91 | 11175 | выявлен финансовый результат (убыток) от списания объекта основных средств |

Процедура "ОС.3.2." Проверка правильности списания основных средств в первичных учетных документах

При проведении данной процедуры проверялось наличие распоряжения о создании комиссии на передачу основных средств. Просматривает акты приемки - передачи основных средств, инвентарные карточки на предмет:

* своевременности составления;
* заполнения реквизитов;
* подписи ответственных лиц и членов комиссии по передаче основных средств.

Для списания объектов ОС была создана комиссия по списанию объектов ОС (приказ №2 от 01.01.07). В состав комиссии вошли соответствующие специалисты: главный инженер, бухгалтер, главный механик, а также начальники соответствующих производств.

Акт списания составленный ликвидационной комиссией составлен в соответствии с формой №4 (акт списания), который хранятся в бухгалтерии. На основании оформленного акта на выбытие объектов ОС в инвентарной карточке №11 была произведена отметка о выбытии ОС. Инвентарная карточка была приложена к акту. Сам акт списания составлен должным образом, т.е. имеются обязательные к заполнению реквизиты (указано наименование, дата ввода в эксплуатацию, первоначальная стоимость, сумма износа, причина списания) и подписи всех членов комиссии и материально ответственного лица за которым был закреплен данный объект ОС

Рабочие выводы

* сумма первоначальной стоимости по полученному списку ОС, выбывших в отчетном периоде, совпадает с оборотами по кредиту счета 01 в главной книге за период с 01.01.2007 по 01.12.2007, оборотно-сальдовой ведомости за период с 01.01.2007 по 01.12.2007 и ведомости по счету 01 за период с 01.01.2007 по 01.12.2007; сумма износа по указанному перечню совпадает с оборотами по дебету счета 02 "Износ основных средств" в главной книге за период с 01.01.2007 по 01.12.2007, оборотно-сальдовой ведомости за период с 01.01.2007 по 01.12.2007 и ведомости по счету 02 за период с 01.01.2007 по 01.12.2007;
* наличие распоряжений директора о создании комиссии по списанию объектов ОС (№ 2 от 01.01.07);
* наличие и надлежащее оформление документов аналитического учета на передачу объекта ОС: акта списания ОС (ФОС-4), инвентарной карточки ОС (ФОС-6) №51 - документы своевременно составлены, все реквизиты заполнены, сделаны соответствующие отметки, документы подписаны ответственными лицами и членами комиссии по передаче ОС;
* указана причина списания - физический износ ОС;
* сумм первоначальной стоимости, износа при списании ОС выявлена правильно;
* финансового - убыток в сумме 11175 руб. результата от ликвидации ОС отражен правильно на счёте 99.

Вся представленная информация является достоверной. Серьезных замечаний нет.

# 8. Аудит начисления износа

Процедура "ОС.4.1." Проверка ведомости начисления износа основных средств.

При проведении процедуры, проверялась ведомости начисления износа, и правильность установления срока полезного использования. Устанавливался факты использования организацией коэффициентов ускоренной амортизации и начисления амортизации по ОС, которые имеют 100% износ. Сверялись данные ведомости износа основных средств за 2006 с данными инвентарных карточек с №1 по №76.

В ходе проверки мною никаких отклонений выявлено не было. Можно с уверенностью утверждать, что сроки полезного использования установлены правильно, организация использует линейный способ амортизации без применения коэффициентов ускоренной амортизации, данные ведомости полностью совпадают с данными инвентарных карточек. Сопоставление данных по ведомости полностью изношенных ОС в 2007 года с данными ведомости износа ОС за 2006 года показало, что начисление на амортизации по полностью самортизированным ОС в аудируемый период предприятием не производилось.

Процедура "ОС.4.2." Проверка правильности начисления износа основных средств.

Для проведения данной процедуры мною были изучены положения приказа № 53 "Об учетной политике предприятия на 2007 г. для целей бухучета" относительно способа начисления амортизации, а в ходе проверки определялось правильность применения методов начисления амортизационных отчислений, отнесения амортизационных отчислений на себестоимость продукции и проверялись расчеты сумм ежемесячных амортизационных отчислений. Суммы "итого" по ведомости начисления износа должны совпадать с оборотами по сч.02

В ведомости по счету 02 "Износ основных средств" за исследуемый период приводятся аналитические данные к счету 02 по месту нахождения основных средств в разрезе сальдо и оборотов. Кредитовое сальдо по счету 02 отражает величину накопленной амортизации основных средств, которые числятся на 01 счете. Согласно данных ведомости износа ОС за 2006 полная сумма износа ОС на 3.12.2006 равна 120000 рублей, что совпадает с кредитовым сальдо по журнал-ордеру сч.02 на конец 2006г. Сумма кредитовых оборотов по журнал-ордеру сч.02 за период с 01.01.2007 по 01.12.2006 совпадает с суммой начисленной амортизации по ведомости износа ОС (без учета выбывших ОС). При выбытии основных средств сумма износа списывается в дебет 02 счета.

Процедура "ОС.4.3." Проверка правильности отнесения амортизационных отчислений на соответствующие счета затрат

В данном подразделе проверки мною просматривались перечень объектов ОС отнесенных к производственным и к непроизводственным. Сверялись данные ведомостей по сч.02, 20,26,29. за период с 1.01.2007 по 01.12.2007 и данные процедур "ОС 4.1." "ОС 4.2 "

Данные оборота по сч.02 были подтверждены на достоверность предыдущими процедурами. Правильность разнесения данной суммы по счетам учета затрат сч. 20, 26 и 29 так же подтвердилась.

Рабочие выводы

В ходе проверки начисления амортизации установлено:

* применения методов начисления амортизационных отчислений абсолютно правильно и соответствует учетной политике предприятия, но целесообразнее применить метод ускоренной амортизации с К=2;
* метод ускоренной амортизации на предприятии не применяется.
* начисление амортизации по объектам, по которым стоимость полностью самортизирована, не производится;
* правильность отнесения основных средств к соответствующей группе АО; правильность определения норм амортизации;
* все наличные объекты ОС приняты в расчет при начислении амортизации; совпадают суммы, принимаемые для расчета износа, и суммы первоначальной стоимости, указанные в инвентарных карточках; нормы амортизации, дата поступления ОС;
* правильность арифметических расчетов сумм АО по данным ведомости износа ОС;
* правильность отражения в синтетическом учете, начисление и списания износа по ОС, используемым в производственной деятельности;

Вся представленная информация является достоверной. Серьезных замечаний нет.

# 

# 9. Аудит восстановления основных средств

Процедура "ОС.6.1." Проверка и оценка порядка учета затрат на ремонт основных средств и отражение этих сумм на соответствующих счетах.

В ходе проверки было устанавливалось способ учета затрат на проведение ремонта основных средств, создан ли ремонтный фонд (установлен ли размер отчислений по видам основных средств) или резерв на ремонт основных средств. Знакомился с документацией (дефектные ведомости, планы проведения ремонтных работ, сметы). Просматривались сч. 20,23,25,26,91,08,96,97.

ЗАО "ПГС" в соответствии с приказом № 53 "Об учетной политике предприятия на 2007 г. для целей бухучета" не создает резерв на ремонт основных средств (капитальный и текущий), Ремонт основных средств проводится учитывая технические характеристики ОС, условия их эксплуатации и другие причины.

Затраты, производимые на ремонт основных производственных средств, относятся непосредственно на счета учета себестоимости по соответствующим элементам затрат по мере проведения ремонта. Приемка объектов по окончании капитального ремонта производится по акту приемки-сдачи отремонтированных, реконструируемых, и модернизированных объектов (ФОС-3).

Ремонт ОС ведется в организации подрядным и хозяйственным способом.

При подрядном способе проведения ремонтных работ 26 счет корреспондирует со счетом 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками". Все суммы по счету 60 подтверждаются первичной документацией (счетами-фактурами, накладными, договорами и др.), своевременно оплачиваются и НДС предъявляется к оплате.

При хозяйственном способе проведения ремонтных работ, проводимых на основе ведомости дефектов, затраты отражаются проводками по дебету 26 счета и по кредиту счетов 10 "Материалы" (на стоимость израсходованных материалов), 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" (на сумму заработной платы, начисленной работникам, выполнившим ремонтные работы), 69 (ЕСН на сумму начисленной заработной платы) и др. т.е. ремонтного цеха нет.

Затраты на ремонт объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете того учетного периода, к которому они относятся.

ЗАО "ПГС" в отчетном периоде производился капитальный ремонт грейдера - в результате чего произведены затраты на сумму 131500 рублей. Затраты приведены на основании а также на основании дефектной ведомости №3 от 24.03.06 составленной комиссией, которая утверждена приказом руководителя № 12 23.03.06, а также на основании сводного расчёта к локальной смете №1 составленный технической службой организации. Оба документа утверждены руководителем организации.

Таблица 8

Списание произведенных расходов по ремонту экскаватора осуществляется:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| проводки | | Сумма, руб. | Наименование хозяйственной операции |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 20 | 10 | 100000 | по использованным материалам |
| 20 | 70 | 25000 | оплаты труда работников, привлеченных к работе по ремонту рабочих машин |
| 20 | 69 | 6500 | по начислению единого социального налога |

По проведении ремонта грейдера был составлен акт приёмки-сдачи отремонтированного ОС (ФОС-3) под № 12 от 19.04.07.

Рабочие выводы

При проведении аудиторской проверки восстановления ОС установлено:

* соответствие фактического способа проведения ремонта установленному в учетной политике предприятия;
* наличие документации, на основе которой производятся ремонты;
* документация ведется правильно (все обязательные к заполнению реквизиты заполнены, имеются подписи) и своевременно;
* проведение ремонта осуществляется подрядным и хозяйственным способом;
* правильность и полнота отражения затрат на проведение ремонта на счетах синтетического учета.

Вся представленная информация является достоверной. Серьезных замечаний нет.

# 

# 10. Аудиторское заключение

Аудиторское заключение по результатам аудита основных средств ЗАО "ПГС" (с 01.01.2007 по 01.12.2007)

Аудит проведен аудитором Пшонко Ю.А., имеющим стаж работы в качестве аудитора 0 год на основании договора о проведении аудита основных средств № 1 от 12.12.2007 года.

Лицензия на проведение общего аудита № 10000 выдана Комиссией по аудиту при Президенте РФ. Лицензия действительна по 01.01.2010 г

Регистрационное свидетельство на занятие предпринимательской деятельностью № 9038 выдано Территориальным управлением по Калининскому административному округу г. Тюмени.

ОТЧЕТ АУДИТОРА исполнительному органу ЗАО "ПГС"

1. Мною проведен аудит бухгалтерской отчетности ЗАО "ПГС" за период с 1.01.07 по 1.12.07 года
2. При планировании и проведении аудита отчетности, указанной в параграфе 1 настоящей части, мною рассмотрено состояние внутреннего контроля несет исполнительный орган ЗАО "ПГС".
3. Я рассмотрел состояние внутреннего контроля исключительно для того, что бы определить объем работ, необходимых для формирования аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской отчетности

Проделанная в процессе аудита работа не означат проведение полной и все объемлющей проверки системы внутреннего контроля ЗАО "ПГС" с целью выявления всех возможных недостатков.

1. В процессе аудита мною не было обнаружены факты, из которых можно было бы сделать вывод о несоответствии внутреннего контроля ЗАО "ПГС" масштабу и характеру его деятельности
2. Мое мнение о достоверности отчетности, указанной в параграфе 1 настоящей части, приведено в следующей части аудиторского заключения

Мною не обнаружены никакие серьезные нарушения установленного порядка введения бухгалтерской отчетности, которые могли бы существенно повлиять на достоверность бухгалтерской отчетности

1. При проведении аудита отчетности, указанной в параграфе 1 настоящей стати, мною рассмотрено соблюдение ЗАО "ПГС" применимого законодательства РФ при совершении финансово-хозяйственных операции. Ответственность за соблюдение применимого законодательства РФ при совершении финансово-хозяйственных операций несет исполнительный орган ЗАО "ПГС"
2. Я провел соответствие ряда совершенных ЗАО "ПГС" финансово-хозяйственных операций применимому законодательству исключительно для того, что бы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Однако цель проведенного мною аудита бухгалтерского отчетности не состояла в том, что бы выразить мнение о полном соответствии деятельности ЗАО "ПГС" законодательству. Поэтому такое мнение я не высказываю.
3. Результат проведенной мною проверки показывает, что проведенные финансово-хозяйственные операции осуществлялись ЗАО "ПГС" во всех существенных отношениях, в соответствии с указанным в предыдущем параграфе настоящей части законодательства.

УСЛОВНО ПОЛОЖИТЕЛЬНОЕ Заключение АУДИТОРА исполнительному органу ЗАО "ПГС"

о соответствии бухгалтерского учета в части касающейся основных средств законодательству РФ за период с 01.01.2007 по 01.12.2007 г.

1. Мною проведен аудит бухгалтерского учета в части касающейся основных средств ЗАО "ПГС" за период с 01.01.2007 по 01.12.2007 год. в соответствии с Федеральным законом "Об аудиторской деятельности" №119-ФЗ от 13.06.06
2. Моя обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о соответствии бухгалтерского учета, в части ОС, законодательству РФ на основе проведенного аудита.
3. Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в соответствии бухгалтерского учета, в части ОС, законодательству РФ
4. Мною было выдано условно положительное аудиторское заключение вследствие следующих выявленных недостатков внутреннего контроля организации.
5. По моему мнению, существующий порядок отражения в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности учета основных средств с учетом произведения предложенных выше поправок можно признать соответствующим действующему законодательству РФ, регулирующим бухгалтерский учет основных средств.

Аудитор: Пшонко Ю.А.

Дата: 01.12.2007 г.