

Методология аудита

ТОО «Аудит-Мечта»





Структура аудиторского файла по циклу «Планирование»

Структура аудиторского файла по циклу "Планирование"

| Название Секции | Документы, в данной секции | Документы в подсекции | Номера страниц |
|--|--|--|-----------------------|
| A1 - Результат | A1.1 - Контрольный лист выпуска отчета | | 1 |
| | A1.2 - Оригинал Аудиторского отчета и финансовой отчетности | A1.2.1 - Акт выполненных работ | 2-3 |
| | A1.3 - Контрольный лист выпуска Письма к Руководству | | 4 |
| | A1.4 - Оригинал Письма-Рекомендации к Руководству | | 5-9 |
| A2 - Трансформационная таблица | A2.1 Оборотно-сальдовая ведомость предприятия | | 10-10a |
| | A2.2 Трансформационная таблица к оборотно-сальдовой ведомости | | 11-12 |
| | A2.3 Трансформационная таблица к бухгалтерскому балансу | | 13-14 |
| | A2.4 Трансформационная таблица к отчету о прибылях и убытках | | 15 |
| A3 - Окончательные аналитические процедуры | A3.1 Окончательные аналитические процедуры по финансовой отчетности | | 16-17 |
| A4 - Подтверждения руководства | A4.1 - Письмо-представление руководства | | 18-19 |
| | A4.2 - Анкета по соблюдению принципа непрерывной деятельности | | 20-25 |
| | A4.3 - Оценка руководством принципа непрерывной деятельности | письмо | 26 |
| A-5 Свод проводок и раскрытий | A5.2 - Список проведенных аудиторских проводок | A5.2.1 Рекомендуемые проводки | 27-28 |
| | A5.4 - Опросник Раскрытий по МСФО | | 29-44 |
| A6 - Сводный меморандум по окончании аудита | A6.1 - Сводный меморандум по окончании аудита | | 45 |
| | A6.2 - Анкета по завершению аудита | A6.2.1 - Акт об уничтожении рабочих черновиков документов A6.2.2 - Акт о сохранении копий рабочих черновиков документов | 46-47 48 |
| A7 - Иски и претензии | A7.1 - Программа по аудиту исков и претензий, а также соответствий законодательству | A7.1.1 - Аудит исков и претензий, а также соответствий законодательству (Собеседование) | 49-55 |
| | | A7.1.2 - Аудит исков и претензий, а также соответствий законодательству (Опрос) | 56 |
| | | A7.1.3-Письмо об отсутствии судебных разбирательств | 57 |
| A8 - Обзор последующих событий и связанные стороны | 8.1 Программа по обзору последующих событий | | 58-61 |
| | 8.2 Обзор событий после отчетной даты | A8.2.1 - Письмо | 62-63 |
| | A8.3 - Программа по аудиту связанных сторон | A8.3.1 - Аудит связанных сторон (Собеседование) A8.3.2 - Аудит связанных сторон (получение обновленных данных) | 64-69 70-71 |
| A9 - Сводный меморандум по планированию | A9.1.1 - Сводный меморандум по планированию (Предварительный) | | 72-75 |
| | A9.1.2 - Сводный меморандум по планированию (Окончательный) | | 76-79 |
| | A9.2 - Понимание бизнеса Клиента | | 80-99 |
| | A9.3 - Существование факторов риска в компании (Опросник по мошенничеству) | 9.3.1 письмо | 100-104 |
| | A9.4.1 - Расчет существенности предварительный | | 105 |
| | A9.4.2 - Расчет существенности окончательный | | 106 |
| | A9.5 - Предварительные аналитические процедуры | | 107-108 |
| | A9.6 - Меморандум по тестированию вступительного сальдо | | 109 |
| | A9.7.1 - Описание системы бухгалтерского учета | | 110-134 |
| | A9.7.2 - Оценка степени надежности контрольной среды | | 135-145 |
| | A9.8 - Общий план аудита | | 146 |
| | A9.9 - Лист предварительного планирования | | 147-153 |
| | A9.10 - Программа аудита | | 154-159 |
| | A9.11 - Контрольный лист независимости аудиторской компании | | 160 |
| | A9.12 Расписки членов аудиторской группы о факте личной независимости | | 161-164 |
| A9.13 Состав аудиторской группы | | 165-166 | |
| A9.14.1 Внутрихозяйственные риски | | 167-170 | |
| A9.14.2 Риск обнаружения | | 171 | |
| A9.15 - Финансовый анализ | | 172-177 | |
| A10 - Процедуры принятия клиента и Письмо-соглашение | A10.1 - Программа по принятию или продолжению отношений с клиентом | | 178-180 |
| | A10.1.1 - договор | | 181-182 |
| | A10.2 - Письмо-обязательство | | 183 |
| A13 - Качества аудита | A13.1 - Контрольный обзор качества аудита | | 184-189 |
| A14 Аудит законодательства | A14.1.1 - Аудит гражданско-правовых договоров на оказание возмездных услуг по хранению зерна | | 190-192 |
| | A14.1.2 - Аудит договоров гражданско-правовых характера (услуги сторонних организаций) | | 193-196 |

| | | | |
|------------------------------------|---|---|---------|
| | A14.1.4 - Аудит договоров страхования | | 197-198 |
| | A14.1.7 - Проверка полномочий на заключение договоров с сотрудниками организации | | 199 |
| | A14.2.1 - Анализ трудовых договоров | | 200-202 |
| | A14.3.1 - Аудит приказов | | 203-206 |
| | A14.4.1 - Анализ должностных инструкции | | 207-209 |
| A15 - Аудит информационной системы | A15.1 - Аудит информационной системы | | 210-214 |
| | | A15.1.1 Схема организации компьютерной системы учета и обработки данных | 215 |
| | | A15.1.2 Список сотрудников, связанных с организацией и обеспечением компьютерного учета | 216 |
| | | A15.1.3 Скриншоты | 217-219 |
| Б - Понимание контролей | Б1 - Понимание контролей на уровне предприятия и проведение сквозных тестов по данным контролям | Б1.1 | |
| | Б3 - Понимание контролей и проведение сквозных тестов по циклу "Основные средства" | Б3.1 - Б3.6 | |
| | Б4 - Понимание контролей и проведение сквозных тестов по циклу "ТМЗ" | Б4.1-Б4.5 | |
| | Б5 - Понимание контролей и проведение сквозных тестов по циклу "Зарплата" | Б5.1 - Б5.18 | |
| | Б6 - Понимание контролей и проведение сквозных тестов по циклу "Доход" | Б6.1 - Б6.20 | |
| | Б7 - Понимание контролей и проведение сквозных тестов по циклу "Казначейство" | Б7.1 - Б7.11 | |
| | Б8 - Понимание контролей и проведение сквозных тестов по циклу "Давальческое зерно" | Б8.1 - Б8.14 | |
| В - Тестирование контролей | В3 Тестирование контролей по циклу "Основные средства" | | |
| | В4 Тестирование контролей по циклу "ТМЦ" | | |
| | В5 Тестирование контролей по циклу "Зарплата" | | |
| | В6 Тестирование контролей по циклу "Доход" | | |
| | В7 Тестирование контролей по циклу "Казначейство" | В7.1 - В7.9 | |



Структура аудиторского файла по циклу «Процедуры по существу»

Структура аудиторского файла по секции "Процедуры по существу" ТОО за 2009 год.

| Название Секции | Документы, в данной секции | Документы в подсекции |
|---|---|------------------------------|
| Г - Денежные средства и их эквиваленты | Г - Аудиторская программа по разделу аудит денежных средств | |
| | Г1 - Лист клиента | |
| | Г2 - Денежные средства и их эквиваленты (Основная таблица) | |
| | Г3 - Денежные средства и их эквиваленты (Список корректировок и замечаний) | |
| | Г4 - Сверить денежные средства в кассе на 31 декабря 2009 года с актом инвентаризации кассы. Сверить депонирование денежных средств на расчетный счет на следующий рабочий день с банковской выпиской | |
| | Г5 - Подготовить банковские подтверждения. Сверить сальдо денежных средств с остатками в данных подтверждениях | |
| | Г6 - Провести проверку на предмет соблюдения требований законодательства при работе с денежной наличностью | |
| | Г7 - Проверили правильность ведения кассовой книги | |
| | Г8 - Проверить применение предприятием контрольно-кассовой техники, зарегистрированной в налоговых органах | |
| | Г9 - Проверить полноту, оприходование денежных средств, наличие реквизитов, корреспонденцию счетов и правильность оформления приходных кассовых ордеров | |
| | Г10 - Проверить полноту, расход денежных средств, наличие реквизитов, корреспонденцию счетов и правильность оформления расходных кассовых ордеров | |
| | Г11 - Проверить правильность соблюдения сплошной нумерации расходных кассовых ордеров | |
| | Г14 - Проверить на своевременность внесения денежной наличности из кассы в банк | |
| | Г16 - Проверить наличие и реквизиты открытых банковских счетов | |
| | Г18 - Произвести проверку хозяйственных операций по перечислению денежных средств | |
| | Г19 - Проверить точность поступления денежных средств | |
| | Г21 - Проверить наличие разрешительных подписей на перечисление денежных средств | |
| | Г22 - Проверить тождественность данных бухгалтерского учета данных выписок банка на конец дня | |
| | Г23 - Проверить платежи на предмет точности и своевременности перечисления контрагентам | |
| Д - Товарно-материальные запасы | Д - Аудиторская программа по разделу | |
| | Д1. Лист клиента | |
| | Д2. Сравнить стоимостное и % изменение конечного сальдо по ТМЗ на 31 декабря 2009 года по отношению к 31 декабря 2008 года сальдо аудиторской отчетности предыдущего периода. Сравнить начальное сальдо по ТМЗ с конечным сальдо аудиторской отчетности предыдущего периода. | |
| | Д3. Сделайте выборку из записей бухгалтерского учета, отражающих закупку запасов в последние 20 дней перед окончанием отчетного периода. Сверьте эти записи с первичными документами, подтверждающими закупку (накладными, счетами-фактурами, товарно-транспортными накладными, ГТД, платежными поручениями, актами приемки-передачи, договорами и т.п.) и убедитесь, что закупка записана в правильном отчетном периоде (момент перехода права собственности определите по контракту с поставщиком). | |
| | Д4. Проверка на своевременность и точность и правильность принятия к учёту ТМЦ. Сверьте эти записи с первичными документами, подтверждающими закупку (накладными, счетами-фактурами, товарно-транспортными накладными, ГТД, платежными поручениями, актами приемки-передачи, договорами и т.п.) и убедитесь, что закупка записана в правильном отчетном периоде (момент перехода права собственности определите по контракту с поставщиком). | |
| | Д5. Провести аналитический обзор по приобретению запасов и производство запасов за отчётный период. | |
| | Д6. По аналитическому обзору по приобретению ТМЦ по каждому классу запасов выбрать существенные и необычные позиции и провести по ним анализ. | |
| | Д9. Изучение применяемого порядка формирования стоимости ТМЦ | |
| | Д10. Проверка документального подтверждения внутреннего перемещения ТМЗ | |
| | Д11. Проверка на полноту списания ТМЦ при реализации. По каждому наименованию ТМЦ проверить списание, проверить количество и сумму поставки, сверить со счетами фактурами, вывести финансовый результат. | |
| | Д12. Проверка на своевременность и точность списания стоимости товаров отгруженных | |
| | Д13. Проверка наличия и правильности оформления доверенности на получение ТМЦ представителями покупателя | |

| | | |
|---|--|--------------|
| | Д14. Изучение номенклатуры остатков ТМЦ и тестирование правильности отнесения активов и использование его в производстве. | |
| | Д15. Проверка на предмет обоснованности списания ТМЦ на соответствующие статьи затрат. | |
| | Д16. Проверка точности применения норм расхода топлива по автомобилям | |
| | Д17. Проверка точности применения норм расхода топлива по механизмам | |
| | Д18. Используемая первичная документация по учёту ТМЦ | |
| | Д19. Изучение организации пропускной системы при вывозе и ввозе имущества с предприятия. | |
| Е - Аудит дебиторской задолженности | Е Аудиторская программа по разделу | |
| | Е1 Лист клиента | |
| | Е2 Основная таблица | |
| | Е4 Сравнить отношение дебиторской задолженности к реализации с данными за прошлые годы. | |
| | Е5 Анализ дебиторской задолженности на предмет реальности взыскания | |
| | Е6 Анализ результатов инвентаризации дебиторской задолженности | Е6.1 - Е6.22 |
| | Е8 Подытожить данные ведомости дебиторов и сверить с записью в пробном балансе и согласовать с контрольным счетом главной книги. | |
| | Е9 Резервы на покрытие сомнительных убытков с учетом учетной политики компании | |
| К - Основные средства | К.Аудиторская программа по разделу основные средства | |
| | К1. Лист клиента | |
| | К2. Проверка полноты и точности раскрытия информации по ОС в отчетности | |
| | К3. Проверка правильности отнесения активов к ОС и формирования инвентарных объектов ОС | |
| | К4. Проверка на своевременность постановки на учет ОС | |
| | К5. Проверка обоснованности установления срока полезного использования ОС | |
| | К6. Проверка правильности оформления актов приема-передачи имущества | |
| | К8. Полнота и правильность оформления правоудостоверяющих документов на объекты недвижимости | |
| | К9. Полнота и правильность оформления правоудостоверяющих документов на земельные участки | |
| | К10. Проверка на своевременность и полноту списания ОС при выбытии | |
| | К11. Проверка документального подтверждения внутреннего перемещения ОС | |
| | К12. Изучение применяемых методов начисления амортизации по основным средствам | |
| | К13. Проверка на своевременность начала начисления амортизации по объектам основных средств | |
| | К14. Проверка правильности применения норм амортизационных отчислений по ОС (линейная) для целей бухгалтерского учета | |
| | К15. Проверка на предмет обоснованности отнесения амортизационных отчислений на соответствующие счета | |
| | К16. Расчет коэффициента износа в разрезе инвентарных объектов основных средств | |
| | К17. Меморандум по тестированию вступительного сальдо | |
| Н - Аудит кредиторской задолженности | Н. Аудиторская программа по разделу | |
| | Н1. Лист клиента | |
| | Н2. Выполните тестирование кредиторской задолженности на занижение путем: 1. проведения теста платежей после отчетной даты. 2. проведения теста неоплаченных счетов. 3. анализа кредиторской задолженности на отчетную дату. 4. расчета оборачиваемости кредиторской задолженности (в днях) и сравнения с аналогичным коэффициентом по прошлому году. | |
| | Н3. Получите расшифровку кредиторской задолженности, сверьте начальное сальдо с аудированной отчетностью за прошлый год и конечное сальдо расшифровки с главной книгой. | |
| | Н4. Проверить правомерность и экономическую целесообразность проведенных операций по списанию полученных услуг на счета производственных затрат. | |
| | Н5. Сделать анализ результатов инвентаризации кредиторской задолженности. | Н5.1 - Н5.8 |
| | Н6. Проверить кредиторскую задолженность по связанным сторонам на учетность и полноту отражения. | Н6.1 - Н6.14 |
| | Н7. Проверить правильность отражения в учете операций по зачету взаимных требований | |
| | Н8. Сделайте выборку из записей бухгалтерского учета, отражающих приобретение товаров или услуг за первые 10 дней после окончания отчетного периода. Сверьте эти записи с первичными документами, подтверждающими приобретение (товарно-транспортные накладные, акты приемки-передачи и пр.) и убедитесь, что приобретение товаров или услуг отражено в правильном отчетном периоде (момент перехода права собственности определите по контракту с поставщиком). | |

| | | |
|---|---|-------------|
| | Н9. Проверка хозяйственных операций по формированию расходов | Н9.1 - Н9.3 |
| О - Налоги и сборы к уплате | О. Аудиторская программа по разделу | |
| | О1. Меморандум по тестированию начального сальдо | |
| | О2. Проверить правильность начисления НДС, НДС зачет и расчеты с бюджетом. | |
| | О3. Проверить счета-фактуры поставщиков на соответствие требованиям Кодекса РК "О налогах" | |
| | О4. Проверить правильность начисления КПН | О4.1 |
| | О5. Проверить правильность начисления социального налога | |
| | О5.1. Проверка правильности начисления соц. отчислений, ОПВ | |
| | О6. Проверить правильность начисления земельного налога | О6.1 - О6.4 |
| | О7. Проверить правильность начисления налога на имущество | |
| | О8. Проверить правильность начисления индивидуального подоходного налога | О8.1-О8.2 |
| | О9. Проверить правильность начисления платы за пользование земельными участками, роялти, ФООС | О9.1-О9.4 |
| | О10. Проверить платежи налогов | |
| | О11. Сделать сверку с данными НК | |
| П - Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам | П. Аудиторская программа по разделу | |
| | П1 Лист клиента | |
| | П2 Сравнить начальное сальдо с предыдущим периодам | |
| | П3 Расчет резерва отпусков | |
| Т - Аудит расчетов с персоналом | Т - Аудиторская программа по разделу | |
| | Т1. Лист клиента | |
| | Т2. Используемая первичная документация по учету персонала и рабочего времени | |
| | Т3. Проверка наличия и правильность заполнения трудовых книжек сотрудников | |
| | Т4. Изучение категори подразделении, систем и форм оплаты труда | |
| | Т5. Меморандум по тестированию начального сальдо с конечным сальдо аудированной отчетности предыдущего периода | |
| | Т6. Начисление по заработной плате | |
| | Т7. Сравнить начисление по расчетно-платежной ведомости с главной книгой и оборотно-сальдовой ведомостью по заработной плате, ОПВ, отпускные, больничные, прочие выплаты и удержания | |
| | Т8. Проведите детальное тестирование расходов по заработной плате. Для этого сделайте выборку из бухгалтерских записей за 2009 год по дебету соответствующих счетов. | |
| | Т9. Проведите детальное тестирование расходов по заработной плате. Для этого сделайте выборку из бухгалтерских записей по месячно по дебету соответствующих счетов. | |
| | Т10. Сформировать свод начисления по заработной плате, полученные данные сопоставить с главной книгой | |
| | Т11. Правильность начисления зарплаты за время отпусков | |
| | Т12. Правильность начисления пособия по временной нетрудоспособности. | |
| | Т13. Проверка правильности оформления расходно-кассовых ордеров и платежных ведомостей | |
| | Т14. Сформировать свод удержании по заработной плате, полученные данные сопоставить с главной книгой | |
| | Т15. Правильность ведения синтетического и аналитического учета по счету 3350 «Краткосрочная задолженность по оплате труда», соответствие записей по счету 3350 записям в главной книге и формах бухгалтерской отчетности | |
| Х - Доходы (основные) | Х Аудиторская программа по разделу | |
| | Х1. Лист клиента | |
| | Х2. По всем изменениям в остатках по счетам свыше 20% по сравнению с прошлым годом и стоимостным изменением свыше 50% от уровня точности - получите объяснения данных изменений и оцените обоснованность данных объяснений. | |
| | Х3. Проанализировать динамику объемов продаж и приобретения товаров. | |
| | Х4. Проанализировать и просчитать удельный вес доходов по видам деятельности и действующим лицензиям. | |
| | Х5. Проверить правильность начисления процентов по кредитам и займам | |

| | | |
|---|--|--|
| | X7. Подытожить данные журнала учета реализации и сверить с записью в пробном балансе и согласовать с контрольным счетом главной книги. | |
| | X8. Проверить соответствие продажных цен, ценам установленных преискурантом (договором) | |
| | X9. Проверить на своевременность отражения выполненных работ (услуг) | |
| Ц - Прочие доходы | Ц Аудиторская программа по разделу | |
| | Ц1. Лист клиента | |
| | Ц2. Меморандум по тестированию оборотов за 2008 - 2009 год | |
| | Ц4. Проверить хозяйственные операций по прочим доходам | |
| | Ц6. Проверить отражение доходов от выбытия основных средств | |
| | Ц8. Оприходование ТМЦ и Основных средств | |
| Ч - Себестоимость | Ч - Аудиторская программа по разделу | |
| | Ч1. Лист Клиента | |
| | Ч2. Проведите аналитический обзор по изменению Валовой прибыли с тем, чтобы установить необычные или крупные изменения и определить моменты для проведения процедур по существу. Сделайте запрос о всех значительных изменениях в течение отчетного периода и по сравнению с предыдущим периодом | |
| | Ч3. Проведите аналитический обзор по структуре себестоимости с тем, чтобы установить необычные или крупные изменения и определить моменты для проведения процедур по существу. | |
| | Ч4. Проведите аналитический обзор по структуре производственной себестоимости с тем, чтобы установить необычные или крупные изменения и определить моменты для проведения процедур по существу. | |
| | Ч5. Проведите аналитический обзор по структуре производственной себестоимости мельница с тем, чтобы установить необычные или крупные изменения и определить моменты для проведения процедур по существу. | |
| | Ч6. Проведите аналитический обзор по структуре услуги заготовительной деятельности уч.№1 с тем, чтобы установить необычные или крупные изменения и определить моменты для проведения процедур по существу. | |
| | Ч7. Проведите аналитический обзор по структуре себестоимость от заготовительной деятельности уч. №1 и себестоимость мельница с тем, чтобы установить необычные или крупные изменения и определить моменты для проведения процедур по существу. | |
| Ш - Общие и Административные Расходы | Ш . Аудиторская программа по разделу | |
| | Ш1. Лист Клиента | |
| | Ш2. Проведите аналитический обзор по структуре общие и административные расходы с тем, чтобы установить необычные или крупные изменения и определить моменты для проведения процедур по существу. | |
| | Ш3. Проверить состав административных расходов | |



Аудит раздела «Дебиторская задолженность»

Период проверки: с 01.01.09 г. по 31.12.09 г.

АУДИТ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

| № п/п | Тип и уровень аудиторских процедур | исполнитель | плановый срок проведения | фактический срок проведения | утверждения | | | | | № рабочего документа |
|--|--|-------------|---------------------------|-----------------------------|-------------|---------------|----------|------------------------|---------------------|----------------------|
| | | | | | полнота | существование | точность | оценка и распределение | права и обязанности | |
| Аналитические процедуры по существу | | | | | | | | | | |
| 1 | Лист клиента <i>Процедура: Инспектирование записей и документов</i> | | 04.01.10. по 15.05.10. | 04.01.10. по 15.05.10. | + | + | + | + | | E 1 |
| 2 | По всем изменениям в остатках по счетам свыше 20% по сравнению с прошлым годом и стоимостным изменением свыше 50% от уровня точности - получите объяснения данных изменений и оцените обоснованность данных объяснений. <i>Процедура: Инспектирование, расчет</i> | | 04.01.10. по 15.05.10. | 04.01.10. по 15.05.10. | + | | + | + | | E2 |
| 3 | Сравнить отношение дебиторской задолженности к реализации с данными за прошлые годы. <i>Процедура: Инспектирование записей и документов</i> | | 04.01.10. по 15.05.10. | 04.01.10. по 15.05.10. | + | + | + | + | + | E4 |
| 4 | Сделать анализ дебиторской задолженности на предмет реальности взыскания <i>Процедура: Инспектирование записей и документов</i> | | 04.01.10. по 15.05.10. | 04.01.10. по 15.05.10. | + | + | + | + | + | E5 |
| 5 | Сделать анализ результатов инвентаризации дебиторской задолженности <i>Процедура: Инспектирование записей и документов, запрос</i> | | 04.01.10. по 15.05.10. | 04.01.10. по 15.05.10. | + | + | + | + | + | E6 |
| Прочие тесты по существу | | | | | | | | | | |
| 1 | Подытожить данные ведомости дебиторов и сверить с записью в пробном балансе и согласовать с контрольным счетом главной книги. <i>Процедура: Инспектирование записей и документов</i> | | 04.01.10. по 15.05.10. | 04.01.10. по 15.05.10. | | | + | + | | E8 |
| 2 | Пересмотреть резервы на покрытие сомнительных убытков с учетом учетной политики компании <i>Процедура: Инспектирование записей и документов</i> | | 04.01.10. по 15.05.10. | 04.01.10. по 15.05.10. | | + | + | + | | E9 |
| 3 | Обратится в юр.отдел компании за информацией о наличии такой дебиторской задолженности, погашение которой представляется сомнительной, или которая уже считается убыточной, чтобы убедиться что либо на эти суммы созданы резервы, либо они списаны с баланса. Обсудить выявленные расхождения с кредитным контроллером. <i>Процедура: Инспектирование записей и документов</i> | | 04.01.10. по 15.05.10. | 04.01.10. по 15.05.10. | | | | | | |

Составил ассистент аудитора:

"__" _____ 2010r

Проверил рук. проекта:

"__" _____ 2010r

Аудируемое лицо:

Утвердил аудитор

Договор:

Проверяемый период:

с 01.01. по 31.12.

Рабочий документ Е 2

Цель:

Сравнить доходы и сальдо дебиторской задолженности с предыдущим годом. По всем изменениям в остатках по счетам свыше 20% по сравнению с прошлым годом и стоимостным изменением свыше 50% от уровня точности - получите объяснения данных изменений и оцените обоснованность данных объяснений.

Проделанная работа:

Мы сравнили доходы и сальдо дебиторской задолженности с предыдущим годом, изменения значительны.

Уровень точности 5 873 50% от уровня точнос 2936,25

| В тысячах тенге | 2009 год | | 2008 год | | Стоимостное изменение | | Изменение в % | | Пояснения |
|---|----------|-----|----------|--|-----------------------|--|---------------|--|-----------|
| Торговая дебиторская задолженность | 12 997 | (1) | 49 880 | | (36 883) | | -74% | | 1 |
| Торговая дебиторская задолженность связанных сторон | 59 441 | (1) | 212 680 | | (153 239) | | -72% | | 2 |
| Доход от реализации | 323 858 | (2) | 594 267 | | (270 409) | | -46% | | 3 |

$\Sigma (1) = 72\,438$ E1
(2) A2.2

Пояснения

- 1 В обсуждении с руководством мы выяснили, что руководство предпочитает работать либо за наличный расчет либо по предоплате и начислением резерва.
- 2 Торговая дебиторская задолженность связанных сторон уменьшилась в связи с учетом взаимных требований и уменьшением объемов реализации .
- 3 Основной причиной уменьшения доходов от реализации, является уменьшения объем производства и реализации муки (помол производился в основном из давальческого зерна).

Составил ассистент аудитора:

"__" _____ 2010г

Проверил рук. проекта:

"__" _____ 2010г

Аудируемое лицо:
 Договор:
 Проверяемый период: с 01.01. по 31.12.

Утвердил аудитор

Рабочий документ Е 5

Цель: **Сделать анализ дебиторской задолженности на предмет реальности взыскания**
 Прделанная работа: **Сделан анализ дебиторской задолженности на предмет реальности взыскания**

Общий уровень существенности:

Уровня точности
 Уровень точности по статье

Популяция:
 Ген.совокупность
 Сумма превышений точности:
 Сумма ключевых элементов:
 Сумма статистической выборки:

| Значение (тенге) | Доля стоимости (%) |
|------------------|--------------------|
| 7 830 000 | 100 |
| 75% | |
| 5 872 500 | |
| 1 060 000 | 18 |
| 72 744 140 | 100 |
| 1 496 787 | 2 |
| 66 015 911 | 91 |
| 2 129 219 | 3 |
| 3 102 223 | 4 |

$\Sigma = E - 1$

Анализ дебиторской задолженности на предмет реальности взыскания

Дата, по состоянию на которую производится анализ задолженности:

31.12.2009

Счет бухгалтерского учета: **1210,1230**

| Контрагент | Договор | Дата возникновения | Сумма Дт | Предмет договора | Причина непогашения | Предпринимаемые для погашения действия | Мнение юриста предприятия о погашении задолженности | Состояние задолженности | Ссылка |
|------------|------------------------------|--------------------|----------|------------------|---------------------|--|---|-------------------------|--------|
| Фирма | Договор аренды от 05.02.2009 | 31.12.09 | 165 000 | услуги аренды | отсутствие ден.ср-в | устное и/или письменное уведомление | погасит в ближайшем будущем | Текущая | |
| Фирма | Без договора | 31.12.09 | 91 609 | услуги хранения | отсутствие ден.ср-в | устное и/или письменное уведомление | погасит в ближайшем будущем | Текущая | |
| Фирма | №33 от 07.09.2009 | 31.12.09 | 224 721 | услуги хранения | отсутствие ден.ср-в | устное и/или письменное уведомление | погасит в ближайшем будущем | Текущая | |
| Фирма | Без договора | 31.12.09 | 197 915 | услуги хранения | отсутствие ден.ср-в | устное и/или письменное уведомление | погасит в ближайшем будущем | Текущая | |
| Фирма | №38/162 от 18.09.2009 | 31.12.09 | 12 182 | услуги хранения | отсутствие ден.ср-в | устное и/или письменное уведомление | погасит в ближайшем будущем | Текущая | |
| Фирма | 15 от 10.09.2009 | 31.12.09 | 195 000 | услуги аудита | отсутствие ден.ср-в | устное и/или письменное уведомление | погасит в ближайшем будущем | Текущая | |
| Фирма | №23 от 04.09.2009 | 31.12.09 | 96 209 | услуги хранения | отсутствие ден.ср-в | устное и/или письменное уведомление | погасит в ближайшем будущем | Текущая | |

Составил ассистент аудитора:

" " _____ 2010г

Проверил рук. проекта:

" " _____ 2010г

| | | | | | | | | | | |
|-------|-----------------------|----|----------|-----------|-----------------|---------------------|-------------------------------------|-----------------------------|---------|--|
| Фирма | №177 21.10.2009 | от | 31.12.09 | 32 458 | услуги хранения | отсутствие ден.ср-в | устное и/или письменное уведомление | погасит в ближайшем будущем | Текущая | |
| Фирма | №180 23.10.2009 | от | 31.12.09 | 167 984 | услуги хранения | отсутствие ден.ср-в | устное и/или письменное уведомление | погасит в ближайшем будущем | Текущая | |
| Фирма | №27/84 14.09.2009 | от | 31.12.09 | 188 242 | услуги хранения | отсутствие ден.ср-в | устное и/или письменное уведомление | погасит в ближайшем будущем | Текущая | |
| Фирма | №20/367 03.01.08г. | от | 31.12.09 | 7 247 416 | услуги хранения | отсутствие ден.ср-в | устное и/или письменное уведомление | погасит в ближайшем будущем | Текущая | |
| Фирма | №193 11.11.2009 | от | 31.12.09 | 183 797 | услуги хранения | отсутствие ден.ср-в | устное и/или письменное уведомление | погасит в ближайшем будущем | Текущая | |
| Фирма | Без договора | | 31.12.09 | 131 537 | услуги хранения | отсутствие ден.ср-в | устное и/или письменное уведомление | погасит в ближайшем будущем | Текущая | |
| Фирма | Без договора | | 31.12.09 | 1 637 917 | услуги хранения | отсутствие ден.ср-в | устное и/или письменное уведомление | погасит в ближайшем будущем | Текущая | |
| Фирма | №198 24.11.2009 | от | 31.12.09 | 287 101 | услуги хранения | отсутствие ден.ср-в | устное и/или письменное уведомление | погасит в ближайшем будущем | Текущая | |
| Фирма | №15 27.08.2009 | от | 31.12.09 | 44 660 | услуги хранения | отсутствие ден.ср-в | устное и/или письменное уведомление | погасит в ближайшем будущем | Текущая | |
| Фирма | Без договора | | 31.12.09 | 172 198 | услуги хранения | отсутствие ден.ср-в | устное и/или письменное уведомление | погасит в ближайшем будущем | Текущая | |

Нами были проверены первичная документация: извещения о перечислении денежных средств и банковские выписки, товаросопроводительные документы, документация по выставленным счетам, заказы клиентов и корреспонденция. Расхождений не выявлено.

Составил ассистент аудитора:

" " _____ 2010г

Проверил рук. проекта:

" " _____ 2010г

Цель: Сделать анализ результатов инвентаризации дебиторской задолженности

Проделанная работа: Мы выбрали остатки дебиторской задолженности, и направили для получения подтверждения письма, содержащие данные об остатках на счетах на конец отчетного периода, условия операций и другую ключевую информацию, которая может повлиять на ведение учета операций и (или) раскрытие информации о них. На основе полученных ответов мы согласовали информацию о счете и остаток на счете.

Общий уровень существенности:

Уровня точности
 Уровня точности по статье
 Популяция:
 Ген.совокупность
 Сумма превышений точности:
 Сумма ключевых элементов:
 Сумма статистической выборки:

| Значение (тенге) | Доля стоимости (%) |
|------------------|--------------------|
| 7 830 000 | 100 |
| 75% | |
| 5 872 500 | |
| 1 060 000 | 18 |
| 72 744 140 | 100 |
| 1 496 787 | 2 |
| 66 015 911 | 91 |
| 2 129 219 | 3 |
| 3 102 223 | 4 |

$\Sigma = E - 1$

Анализ результатов инвентаризации дебиторской задолженности

Дата, по состоянию на которую производится анализ задолженности:

31.12.09

Сальдо счёта бухгалтерского учёта :

1210,1230

| Счет БУ | Наименование контрагента | Договор | Начальное сальдо | Оборот | | Задолженность по данным Клиента | Дата возникновения задолженности | Подтвержденная контрагентом задолженность | Документ, подтверждающий задолженность | Разница | Ссылка |
|---------|--------------------------|------------------------------|------------------|-----------|-----------|---------------------------------|----------------------------------|---|--|---------|--------|
| | | | Дт | Дт | Кт | Дт | | | | | |
| 1210 | Фирма | Договор аренды от 05.02.2009 | | 990 000 | 825 000 | 165 000 | 31.12.09 | | нет письма | 165 000 | |
| 1210 | Фирма | Без договора | 54 762 | 403 826 | 366 979 | 91 609 | 31.12.09 | | нет письма | 91 609 | |
| 1210 | Фирма | №33 от 07.09.2009 | | 295 423 | 70 702 | 224 721 | 31.12.09 | 224 721 | письмо подтверждение от 12.03.10 | 0 | Е 6-1 |
| 1210 | Фирма | Без договора | | 372 065 | 174 150 | 197 915 | 31.12.09 | 197 915 | письмо подтверждение от 15.02.10 | 0 | Е 6-2 |
| 1210 | Фирма | №38/162 от 18.09.2009 | | 63 763 | 51 581 | 12 182 | 31.12.09 | | нет письма | 12 182 | |
| 1210 | Фирма | 15 от 10.09.2009 | | 545 000 | 350 000 | 195 000 | 31.12.09 | | нет письма | 195 000 | |
| 1210 | Фирма | №23 от 04.09.2009 | | 4 432 086 | 4 335 877 | 96 209 | 31.12.09 | | нет письма | 96 209 | |
| 1210 | Фирма | №117 от 21.09.2009 | | 41 508 | | 41 508 | 31.12.09 | 41 508 | письмо подтверждение от 26.01.10 | 0 | Е 6-3 |

Составил ассистент аудитора:

"__" _____ 2010г

Проверил рук. проекта:

"__" _____ 2010г

| | | | | | | | | | | | | |
|----------------|-------|-----------------------|----|-----------|------------|------------|-------------------|----------|-------------------|--|-----------|--------|
| 1210 | Фирма | №20/367 03.01.08г. | от | 2 631 211 | 27 097 161 | 22 480 956 | 7 247 416 | 31.12.09 | | нет письма | 7 247 416 | |
| 1210 | Фирма | №193 11.11.2009 | от | | 373 355 | 352 976 | 20 379 | 31.12.09 | 20 379 | письмо подтверждение от 13.03.10 | 0 | Е 6-17 |
| 1210 | Фирма | Без договора | | 480 962 | 1 954 065 | 2 303 490 | 131 537 | 31.12.09 | 131 537 | письмо подтверждение от 13.03.10 | 0 | Е 6-18 |
| 1230 | Фирма | Без договора | | | 2 423 725 | 785 808 | 1 637 917 | 31.12.09 | 1 637 917 | письмо подтверждение от 13.03.11 | 0 | Е 6-19 |
| 1210 | Фирма | №198 24.11.2009 | от | | 287 101 | | 287 101 | 31.12.09 | 287 101 | письмо подтверждение от 25.01.10 | 0 | Е 6-20 |
| 1210 | Фирма | №15 27.08.2009 | от | 2 915 | 620 797 | 619 144 | 4 568 | 31.12.09 | 4 568 | письмо подтверждение от 23.02.10 | 0 | Е 6-21 |
| 1210 | Фирма | Без договора | | | 2065640 | 1893442 | 172 198 | 31.12.09 | 172 198 | письмо подтверждение от 19.02.10 | 0 | Е 6-22 |
| Итого : | | | | | | | 70 196 119 | | 61 346 323 | | | |

Нами были выполнены альтернативные процедуры по респондентам, не приславшим ответа, проанализированы акты сверок, сверены данные с бухгалтерской программой 1С, существенных расхождений не выявлено. Нами были проверены последующие извещения о перечислении денежных средств и банковские выписки, товаросопроводительные документы, документация по выставленным счетам, заказы клиентов и корреспонденция. Расхождений не выявлено. Выявленная разница не существенна для проведения дальнейшего расследования. Некоторые контрагенты по которым не было получено писем подтверждений о задолженности, произвели расчет с предприятием после отчетного периода.

Составил ассистент аудитора:

" " _____ 2010г

Проверил рук. проекта:

" " _____ 2010г



Аудит раздела «Кредиторская задолженность»

Период проверки: с 01.01.09 г. по 31.12.09 г.

Н

АУДИТ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Аудируемое лицо:

Утвердил аудитор

Договор:

Проверяемый период:

с 01.01. по 31.12.

Рабочий документ Н

Торговая кредиторская задолженность

Аудиторская программа

| № п/п | Тип и уровень аудиторских процедур | исполнитель | плановый срок проведения | фактический срок проведения | утверждения | | | | | секции № рабочего документа | № рабочего документа подсекции |
|-------|---|-------------|--------------------------|-----------------------------|-------------|---------------|----------|---------------|---------------|-----------------------------|--------------------------------|
| | | | | | полнота | возникновение | точность | классификация | разграничение | | |
| 1 | Лист клиента <i>Процедура: Инспектирование записей и документов</i> | | | | + | + | + | + | + | Н 1 | |
| 2 | Выполните тестирование кредиторской задолженности на занижение путем: 1. проведения теста платежей после отчетной даты. 2. проведения теста неоплаченных счетов. 3. анализа кредиторской задолженности на отчетную дату. 4. расчета оборачиваемости кредиторской задолженности (в днях) и сравнения с аналогичным коэффициентом по прошлому году. <i>Процедура: Инспектирование, пересчет</i> | | | | + | + | + | + | + | Н2 | |
| 3 | Получите расшифровку кредиторской задолженности, сверьте начальное сальдо с аудированной отчетностью за прошлый год и конечное сальдо расшифровки с главной книгой. <i>Процедура: Инспектирование, пересчет</i> | | | | + | + | + | + | + | Н3 | |
| 4 | Проверить правомерность и экономическую целесообразность проведенных операций по списанию полученных услуг на счета производственных затрат. <i>Процедура: Инспектирование, пересчет</i> | | | | + | + | + | + | + | Н4 | |
| 5 | Сделать анализ результатов инвентаризации кредиторской задолженности. <i>Процедура: Инспектирование, запрос</i> | | | | + | + | + | + | + | Н5 | |
| 6 | Проверить кредиторскую задолженность по связанным сторонам на учетность и полноту отражения. <i>Процедура: Инспектирование, запрос</i> | | | | + | + | + | + | + | Н6 | |
| 7 | Проверить правильность отражения в учете операций по зачету взаимных требований <i>Процедура: Инспектирование и подтверждение.</i> | | | | + | + | + | + | + | Н 7 | |
| 8 | Сделайте выборку из записей бухгалтерского учета, отражающих приобретение товаров или услуг за первые 10 дней после окончания отчетного периода. Сверьте эти записи с первичными документами, подтверждающими приобретение (товарно-транспортные накладные, акты приемки-передачи и пр.) и убедитесь, что приобретение товаров или услуг отражено в правильном отчетном периоде (момент перехода права собственности определите по контракту с поставщиком). <i>Процедура: Инспектирование, пересчет</i> | | | | + | + | + | + | + | Н8 | |
| 9 | Проверка хозяйственных операций по формированию расходов <i>Процедура: Инспектирование записей и документов</i> | | | | + | + | + | + | + | Н 9 | |

Составил ассистент аудитора:

" __ " _____ 2010г

Проверил рук. проекта:

" __ " _____ 2010г

Аудируемое лицо:
 Договор:
 Проверяемый период: с 01.01. по 31.12.

Цель: Сделать анализ результатов инвентаризации кредиторской задолженности

Проделанная работа: Мы выбрали остатки кредиторской задолженности, и направили для получения подтверждения письма, содержащие данные об остатках на счетах на конец отчетного периода, условия операций и другую ключевую информацию, которая может повлиять на ведение учета операций и (или) раскрытие информации о них. На основе полученных ответов мы согласовали информацию о счете и остаток на счете.

Общий уровень существенности:
 Уровня точности
 Уровень точности по статье
 Популяция:
 Ген.совокупность
 Сумма превышений точности:
 Сумма ключевых элементов:
 Сумма статистической выборки:

| Значение (тенге) | Доля стоимости (%) |
|------------------|--------------------|
| 7 830 000 | 100 |
| 75% | |
| 5 872 500 | |
| 4 221 057 | 72 |
| 1 885 991 | 100 |
| 220 773 | 12 |
| | 0 |
| | 0 |
| 1 665 218 | 88 |

Анализ результатов инвентаризации кредиторской задолженности

Дата, по состоянию на которую производится анализ задолженности **31.12.2009**

| Наименование контрагента | Счет БУ | Договор | Начальное сальдо | Оборот | | Задолженность по данным Клиента | Дата возникновения задолженности | Подтвержденная контрагентом задолженность | Документ, подтверждающий задолженность | Разница | Ссылка |
|--------------------------|---------|---|------------------|-----------|-----------|---------------------------------|----------------------------------|---|--|---------|--------|
| | | | Кт | Дт | Кт | Кт | | | | | |
| Фирма | 3310 | №187 от 04.11.2009 | 0 | 786 569 | 1 803 329 | 1 016 760 | 12.2009г. | 1 016 760 | письмо подтверждение от 22.02.10 | 0 | |
| Фирма | 3310 | Договор на утилизацию мед отходов от 05.01.2009 | 110 397 | | 76 476 | 186 873 | 09.2009г. | | нет письма | 186 873 | |
| Фирма | 3310 | №129 от 29.09.2009 | 0 | 434 399 | 452 607 | 18 208 | 12.2009г. | | нет письма | 18 208 | |
| Фирма | 3310 | №57 от 14.09.2009 | 0 | 883 897 | 907 435 | 23 538 | 12.2009г. | 23 538 | письмо подтверждение без даты | 0 | |
| Фирма | 3310 | №24/87 от 08.09.2009 | 0 | 488 330 | 498 229 | 9 899 | 12.2009г. | | нет письма | 9 899 | |
| Фирма | 3310 | №28 от 04.09.2009 | 0 | 121 278 | 151 977 | 30 699 | 12.2009г. | 30 699 | письмо подтверждение от 31.03.10 | 0 | |
| Фирма | 3310 | №36/79 от 16.09.2009 | 0 | 87 219 | 89 964 | 2 745 | 12.2009г. | 2 745 | письмо подтверждение от 12.02.10 | 0 | |
| Фирма | 3310 | №188 от 04.11.2009 | 0 | 1 089 020 | 1 104 616 | 15 596 | 12.2009г. | | нет письма | 15 596 | |

Составил ассистент аудитора:
 Проверил рук. проекта:

_____ 2010r
 _____ 2010r

| | | | | | | | | | | |
|---------------|------|-----------------------|---------|-----------|------------|------------------|-----------|------------------|---|--------|
| Фирма | 3310 | Без договора | 0 | 9 969 214 | 10 064 086 | 94 872 | 12.2009г. | 94 872 | письмо подтверждение от 12.02.10 (ксерокопия) | 0 |
| Фирма | 3310 | Договор от 05.01.2009 | 0 | 867 417 | 958 535 | 91 117 | 12.2009г. | | нет письма | 91 117 |
| Фирма | 3310 | №23/88 от 08.09.2009 | 0 | 128 322 | 133 099 | 4 777 | 12.2009г. | 4 777 | письмо подтверждение от 12.02.10 | 0 |
| Фирма | 3310 | №18/93 от 04.09.2009 | 9 544 | 71 087 | 72 813 | 11 270 | 12.2009г. | 11 270 | нет письма | 0 |
| Фирма | 3310 | №3/113 от 19.09.2009 | 0 | 142 611 | 166 957 | 24 346 | 12.2009г. | 24 346 | письмо подтверждение без даты | 0 |
| Фирма | 3310 | Без договора | 5 573 | 78 295 | 75 000 | 2 278 | 12.2009г. | | нет письма | 2 278 |
| Фирма | 3310 | Без договора | 100 669 | 69 252 | | 31 417 | 12.2009г. | | нет письма | 31 417 |
| Фирма | 3310 | Без договора | | | 25 825 | 25 825 | 12.2009г. | | нет письма | 25 825 |
| Фирма | 3310 | Без договора | 110 256 | 92 107 | | 18 149 | 12.2009г. | | нет письма | 18 149 |
| Фирма | 3310 | №25/86 от 08.09.2009 | | 384 944 | 386 383 | 1 439 | 12.2009г. | | нет письма | 1 439 |
| Фирма | 3310 | Без договора | 80 020 | 55 561 | | 24 459 | 12.2009г. | 24 459 | письмо подтверждение от 19.03.10 | 0 |
| Фирма | 3310 | №41/159 от 23.09.2009 | | 1 433 954 | 1 464 905 | 30 951 | 12.2009г. | | нет письма | 30 951 |
| Итого: | | | | | | 1 665 218 | | 1 233 466 | | |

Нами были сверены данные с бухгалтерской программой 1С, мы не обнаружили расхождений.

Получили подтверждения остатка задолженности на отчетную дату. Сравнили полученные ответы с суммами в расшифровке.

Данные по каждой записи соответствуют первичным документам. Некоторые контрагенты по которым не было получено писем подтверждений о задолженности, произвели расчет с предприятием после отчетного периода.

Составил ассистент аудитора:
Проверил рук. проекта:

" " 2010г.
" " 2010г.

Аудируемое лицо:

Договор:

Проверяемый период:

с 01.01. по 31.12.

Цель:

Проверить правильность отражения в учете операций по зачету взаимных требований

Проделанная работа:

Сделана проверка на своевременность и обоснованность проведения взаимозачета

Общий уровень существенности:

Уровня точности

Уровень точности по статье

Популяция:

Ген.совокупность

Сумма превышений точности:

Сумма ключевых элементов:

Сумма статистической выборки:

| Значение (тенге) | Доля стоимости (%) |
|------------------|--------------------|
| 7 830 000 | 100 |
| 75% | |
| 5 872 500 | |
| 4 221 057 | 72 |
| 386 625 830 | 100 |
| 13 641 327 | 4 |
| 317 222 629 | 82 |
| 50 461 054 | 13 |
| 5 300 820 | 1 |

Проверка на своевременность и обоснованность проведения взаимозачета

| Дата операции | Корреспонденция | | Сумма зачета | Соглашение о зачете | Способ проведения зачета | Дебет | | | Кредит | | | Ссылка |
|---------------|-----------------|--------|--------------|---------------------|--------------------------|------------|------------------------------------|------------|------------|------------------------------------|------------|--------|
| | Дебет | Кредит | | | | Контрагент | Договор | Сумма | Контрагент | Договор | Сумма | |
| 06.01.09 | 1210 | 3310 | 30 217 229 | дог. уступки № 145 | Многосторонний | Фирма 1 | Без договора | 30 217 229 | Фирма 2 | Без договора | 30 217 229 | |
| 09.01.09 | 1210 | 3310 | 1 435 153 | извещение № 3927 | Многосторонний | Фирма 1 | №32156 от 01.05.2004 | 1 435 153 | Фирма 2 | Дог. о сов. Деят. №1957 от 3.01.09 | 1 435 153 | |
| 15.01.09 | 1210 | 3310 | 3 000 000 | извещение № 4158 | Многосторонний | Фирма 1 | №32156 от 01.05.2004 | 3 000 000 | Фирма 2 | Дог. о сов. Деят. №1957 от 3.01.09 | 3 000 000 | |
| 22.01.09 | 1210 | 3310 | 685 547 | дог. уступки № 97 | Многосторонний | Фирма 1 | Без договора | 685 547 | Фирма 2 | Дог. о сов. Деят. №1957 от 3.01.09 | 685 547 | |
| 28.02.09 | 1210 | 3310 | 166 140 | извещение № 9 | Многосторонний | Фирма 1 | Без договора | 166 140 | Фирма 2 | Дог. о сов. Деят. №1957 от 3.01.09 | 166 140 | |
| 06.03.09 | 1210 | 3310 | 2 500 000 | извещение № 4509 | Многосторонний | Фирма 1 | №32156 от 01.05.2004 | 2 500 000 | Фирма 2 | Дог. о сов. Деят. №1957 от 3.01.09 | 2 500 000 | |
| 11.03.09 | 1210 | 3310 | 286 593 | извещение № 4576 | Многосторонний | Фирма 1 | Без договора | 286 593 | Фирма 2 | Дог. о сов. Деят. №1957 от 3.01.09 | 286 593 | |
| 20.03.09 | 1210 | 3310 | 26 848 879 | дог. уступки № 659 | Многосторонний | Фирма 1 | Без договора | 26 848 879 | Фирма 2 | Дог. о сов. Деят. №1957 от 3.01.09 | 26 848 879 | |
| 01.04.09 | 1210 | 3310 | 23 255 645 | дог. уступки № 1032 | Многосторонний | Фирма 1 | №287 от 22.06.2009 | 23 255 645 | Фирма 2 | Дог. о сов. Деят. №1957 от 3.01.09 | 23 255 645 | |
| 06.04.09 | 1210 | 3310 | 46 672 016 | дог. уступки № 6 | Многосторонний | Фирма 1 | Дог. о сов. Деят. №1957 от 3.01.09 | 46 672 016 | Фирма 2 | Без договора | 46 672 016 | |
| 07.04.09 | 1210 | 3310 | 1 222 985 | извещение № 38 | Многосторонний | Фирма 1 | Без договора | 1 222 985 | Фирма 2 | Без договора | 1 222 985 | |

Составил ассистент аудитора:
Проверил рук. проекта:

" " _____ 2010г
" " _____ 2010г

| | | | | | | | | | | | | |
|---------------|------|------|--------------------|-----------------------|----------------|---------|---|--------------------|---------|------------------------------------|------------|--|
| 01.10.09 | 1210 | 3310 | 4 701 483 | дог. уступки № 2907 | Многосторонний | Фирма 1 | Без договора | 4 701 483 | Фирма 2 | Дог. о сов. Деят. №1957 от 3.01.09 | 4 701 483 | |
| 06.10.09 | 1210 | 3310 | 2 000 000 | извещение № 6473 | Многосторонний | Фирма 1 | №32156 от 01.05.2004 | 2 000 000 | Фирма 2 | Дог. о сов. Деят. №1957 от 3.01.09 | 2 000 000 | |
| 02.11.09 | 1210 | 3310 | 2 022 285 | дог. уступки № 2820 | Многосторонний | Фирма 1 | Без договора | 2 022 285 | Фирма 2 | Дог. о сов. Деят. №1957 от 3.01.09 | 2 022 285 | |
| 06.11.09 | 1210 | 3310 | 2 522 646 | дог. уступки № 371109 | Многосторонний | Фирма 1 | Дог.о совмест. Деят. №245/09/05 от 01.01.2009 | 2 522 646 | Фирма 2 | Дог. о сов. Деят. №1957 от 3.01.09 | 2 522 646 | |
| 06.11.09 | 1210 | 3310 | 2 000 000 | извещение № 6723 | Многосторонний | Фирма 1 | №32156 от 01.05.2004 | 2 000 000 | Фирма 2 | Дог. о сов. Деят. №1957 от 3.01.09 | 2 000 000 | |
| 01.12.09 | 1210 | 3310 | 9 053 648 | дог. уступки № 532 | Многосторонний | Фирма 1 | №287 от 22.06.2009 | 9 053 648 | Фирма 2 | Дог. о сов. Деят. №1957 от 3.01.09 | 9 053 648 | |
| 04.12.09 | 1210 | 3310 | 1 891 210 | извещение № 6922 | Многосторонний | Фирма 1 | №32156 от 01.05.2004 | 1 891 210 | Фирма 2 | Дог. о сов. Деят. №1957 от 3.01.09 | 1 891 210 | |
| 04.12.09 | 1210 | 3310 | 8 672 095 | дог. уступки № 3308 | Многосторонний | Фирма 1 | Без договора | 8 672 095 | Фирма 2 | Дог. о сов. Деят. №1957 от 3.01.09 | 8 672 095 | |
| 29.12.09 | 1210 | 3310 | 13 164 716 | дог. уступки № 3615 | Многосторонний | Фирма 1 | Без договора | 13 164 716 | Фирма 2 | Дог. о сов. Деят. №1957 от 3.01.09 | 13 164 716 | |
| Итого: | | | 370 258 334 | | | | | 370 258 334 | | | | |

Нами были проверены договора о совместной деятельности, соглашения о переводе долга, были проверены взаимозачеты о перечислении денежных средств. По согласованию сторон произведены зачеты обязательств по суммам задолженности.

Составил ассистент аудитора:
Проверил рук. проекта:

__ __ 2010r
__ __ 2010r

Аудируемое лицо:
 Договор:
 Проверяемый период: с 01.01. по 31.12.

Цель: Проверка хозяйственных операций по формированию расходов. Рабочий документ заполняется с целью проверки на правильность отнесения расходов на соответствующие счета, а также формирования расходов для целей налогообложения

Проделанная работа: Выбрали наименование для которых подняли первичные документы (на основе выборки сформированной в программе it Audit.)

Общий уровень существенности:

Уровня точности

Уровень точности по статье

Популяция:

Ген.совокупность

Сумма превышений точности:

Сумма ключевых элементов:

Сумма статистической выборки:

| Значение (тенге) | Доля стоимости (%) |
|------------------|--------------------|
| 7 830 000 | 100 |
| 75% | |
| 5 872 500 | |
| 4 221 057 | 72 |
| 80 964 957 | 100 |
| 24 924 767 | 31 |
| | 0 |
| 50 386 668 | 62 |
| 5 653 522 | 7 |

Проверка хозяйственных операций по формированию расходов

| Дата операции | Дебет | Кредит | Аналитика 1 (дебет) | Аналитика 2 (дебет) | Номер документа | Дата документа | Контрагент | Договор | Сумма расходов | | Содержание расходов | Правильность оформления документов | Содержание нарушения | Ссылка |
|---------------|-------|--------|-----------------------------|------------------------------|-----------------|----------------|------------|---|----------------|-----------|--|------------------------------------|----------------------|--------|
| | | | | | | | | | БУ | НУ | | | | |
| 08.01.09 | 8111 | 3310 | элеватор | Заготовительная деятельность | 00000000018 | 08.01.09 | Фирма | №22 от 25.03.2009 | 95 738 | 95 738 | техобслуживание пассажирских лифтов | Да | нет | Н4 |
| 21.01.09 | 8319 | 3310 | элеватор | Вспомогательная деятельность | 00000000026 | 21.01.09 | Фирма | Дог. о сов. Деят. №1957 от 3.01.09 | 11 300 | 11 300 | партийные взносы | Да | нет | |
| 27.01.09 | 8413 | 3310 | Мельница | ремонт электродвигателей | 00000000015 | 27.01.09 | Фирма | дог.о совм.деят. №245/09/05 от 01.01.2009 | 27 594 | 27 594 | ремонт эл\двигателей здание мельницы новой МВС-2 №49 | Да | нет | |
| 30.01.09 | 8111 | 3310 | элеватор | Заготовительная деятельность | 00000000051 | 30.01.09 | Фирма | №1056/38 от 26.01.2009 | 1 460 036 | 1 460 036 | транспортные услуги | Да | нет | Н4 |
| 31.01.09 | 8111 | 3310 | Участок № 1 | Заготовительная деятельность | 00000000025 | 31.01.09 | Фирма | №32156 от 01.05.2004 | 364 004 | 364 004 | электроэнергия | Да | нет | |
| 31.01.09 | 8111 | 3310 | Участок № 2 | Заготовительная деятельность | 00000000025 | 31.01.09 | Фирма | №32156 от 01.05.2004 | 846 967 | 846 967 | электроэнергия | Да | нет | |
| 31.01.09 | 8316 | 3310 | котельная | Вспомогательная деятельность | 00000000025 | 31.01.09 | Фирма | №32156 от 01.05.2004 | 189 251 | 189 251 | электроэнергия | Да | нет | |
| 31.01.09 | 8113 | 3310 | Буревестник ХПП | Заготовительная деятельность | 00000000026 | 31.01.09 | Фирма | Без договора | 114 589 | 114 589 | электроэнергия | Да | нет | |
| 31.01.09 | 7210 | 3310 | аренда легкового транспорта | АУП | 00000000075 | 31.01.09 | Фирма | Дог. о сов. Деят. №1957 от 3.01.09 | 1 075 000 | 1 075 000 | аренда легкового транспорта | Да | нет | Н4 |

Составил ассистент аудитора:
 Проверил рук. проекта:

_____ 2010г
 _____ 2010г

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------|------|------|------------------------------|-----------------------------------|-------------|----------|-------|---|--------|-------------------|-------------------|------------------------------|----|-----|----|
| 17.11.09 | 8111 | 3310 | элеватор | Вспомогательная деятельность | 00000000939 | 17.11.09 | Фирма | Договор на захоронение от 13.01.2009 | на ТБО | 116 877 | 116 877 | захоронение ТБО | Да | нет | |
| 30.11.09 | 8111 | 3310 | Участок № 2 | Заготовительная деятельность | 00000000991 | 30.11.09 | Фирма | №32156 от 01.05.2004 | от | 249 439 | 249 439 | электроэнергия | Да | нет | |
| 30.11.09 | 8115 | 3310 | Мельница | Выпуск готовой продукции мельницы | 00000000991 | 30.11.09 | Фирма | №32156 от 01.05.2004 | от | 824 164 | 824 164 | электроэнергия | Да | нет | |
| 30.11.09 | 8112 | 3310 | Терсек ХПП | Заготовительная деятельность | 00000000991 | 30.11.09 | Фирма | №32156 от 01.05.2004 | от | 119 661 | 119 661 | электроэнергия | Да | нет | |
| 30.11.09 | 8319 | 3310 | элеватор | Вспомогательная деятельность | 00000000991 | 30.11.09 | Фирма | №32156 от 01.05.2004 | от | 178 852 | 178 852 | электроэнергия | Да | нет | |
| 30.11.09 | 8111 | 3310 | элеватор | Заготовительная деятельность | 00000001011 | 30.11.09 | Фирма | №1056/38 от 26.01.2009 | от | 2 775 882 | 2 775 882 | транспортные услуги | Да | нет | Н4 |
| 30.11.09 | 7210 | 3310 | аренда легкового транспорта | АУП | 00000001036 | 30.11.09 | Фирма | Дог. о сов. Деят. №1957 от 3.01.09 | | 810 000 | 810 000 | аренда легкового транспорта | Да | нет | |
| 04.12.09 | 8413 | 3310 | Участок № 1 | ремонт электродвигателей | 00000000989 | 04.12.09 | Фирма | дог.о совм.деят от №245/09/05 от 01.01.2009 | от | 34 667 | 34 667 | ремонт электродвигателей | Да | нет | |
| 30.12.09 | 8111 | 3310 | элеватор | Заготовительная деятельность | 00000001069 | 30.12.09 | Фирма | №32156 от 01.05.2004 | от | 56 630 | 56 630 | электроэнергия | Да | нет | |
| 30.12.09 | 8115 | 3310 | Мельница | Выпуск готовой продукции мельницы | 00000001069 | 30.12.09 | Фирма | №32156 от 01.05.2004 | от | 907 165 | 907 165 | электроэнергия | Да | нет | |
| 31.12.09 | 7210 | 3310 | Абонентская плата за телефон | АУП | 00000001095 | 31.12.09 | Фирма | Договор на услуги связи от 05.01.2009 | | 81 355 | 81 355 | Абонентская плата за телефон | Да | нет | |
| 31.12.09 | 8111 | 3310 | элеватор | Заготовительная деятельность | 00000001097 | 31.12.09 | Фирма | №1056/38 от 26.01.2009 | от | 1 631 689 | 1 631 689 | транспортные услуги | Да | нет | Н4 |
| 31.12.09 | 7210 | 3310 | аренда легкового транспорта | АУП | 00000001106 | 31.12.09 | Фирма | Дог. о сов. Деят. №1957 от 3.01.09 | | 810 000 | 810 000 | аренда легкового транспорта | Да | нет | |
| Итого: | | | | | | | | | | 56 040 191 | 56 040 191 | | | | |

Мы не обнаружили расхождений по формированию расходов. Данные по каждой записи соответствуют данным в первичных документах.

Составил ассистент аудитора:
Проверил рук. проекта:

" " 2010г
" " 2010г

Спасибо за внимание!
