

Томское агентство правовой
информации «Гарант»



ГАРАНТ-АУДИТ



**мобильная
программная система
для аудитора**

Общие сведения

Программный продукт «Гарант-Аудит», разработан и тиражируется ООО «Томское агентство правовой информации «Гарант».

Продукт имеет сертификат «1С:Совместимо», как комплект сервисных отчетов и обработок, разработанных в среде «1С:Предприятия 8».



Данный программный продукт не является самостоятельным, для работы программы необходимо наличие установленной конфигурации «Бухгалтерия предприятия» на платформе «1С:Предприятие 8».



Программный продукт не защищен аппаратным ключом и не имеет фрагментов кода, не подлежащих изменению пользователем.

Поставка



Назначение системы

Программная система предназначена для автоматизации процедур аудиторских проверок и формирования рабочей документации аудиторских проверок предприятий, ведущих бухгалтерский учет в программе «1С: Бухгалтерия 8».

Отчеты подключаются непосредственно к информационной базе проверяемого экономического субъекта, выгрузки данных не требуется.

Отчеты и обработки программного продукта являются внешними. Они формируются по данным информационной базы, не изменяя данных бухгалтерского и налогового учета и не нарушая систему ведения учета на проверяемом предприятии.

Преимущества

Программная система «Гарант-Аудит» позволяет:

1. Представить информацию в виде, удобном для обнаружения ошибок ведения учета.
2. Сократить время при планировании аудиторской проверки.
3. Сократить время на составление рабочей документации при проведении аудиторской проверки.
4. Анализировать данные с любой детализацией, которая возможна в программе учета.
5. Переходить из отчета к документу, для детальной проверки.
6. Легко наращивать функционал добавлением необходимых отчетов.
7. Одновременно использовать ее несколькими аудиторами на разных объектах проверки, так как не защищена аппаратным ключом.

Мобильность

Аудитор берет с собой программную систему на флэш-накопителе к клиенту и подключается к его информационной базе.

Основные функциональные ВОЗМОЖНОСТИ

Программная система «Гарант-Аудит» содержит отчеты и формы рабочей документации по всем четырем этапам проведения аудита (предварительное планирование, планирование аудита, проведение аудита, завершения аудита).

При проведении аудита с использованием программной системы «Гарант-Аудит» сохраняются цель и основные элементы методологии аудита.

Имеется возможность дополнения отчетов замечаниями аудитора.

Основные функциональные возможности

Отчеты могут формироваться как на всей совокупности данных информационной базы, так и с подключением механизма аудиторской выборки.

Выборку можно настроить, сохранить, и загрузить ранее сохраненную.

Форма настройки аудиторской выборки

Настройка аудиторской выборки

Действия

Редактирование ключевых элементов

Очистить Сортировка

Загрузить Сортировка Очистить все

Стр	Документ	Сумма док.
5	Поступление товаров и услуг ПР000000006 от 11.01.2010 12:00:08	2 000,00
1	Поступление товаров и услуг ПР000000006 от 11.01.2010 12:00:08	2 000,00
3	Поступление товаров и услуг ПР000000007 от 11.01.2010 12:00:09	320,00
1	Поступление товаров и услуг ПР000000007 от 11.01.2010 12:00:09	8 000,00
3	Поступление товаров и услуг ПР000000010 от 11.01.2010 0:00:00	20 000,00
3	Поступление товаров и услуг ПР000000012 от 23.02.2010 12:00:00	20 000,00
3	Поступление товаров и услуг ПР000000013 от 17.03.2010 12:00:00	20 000,00
3	Поступление товаров и услуг ПР000000021 от 21.12.2010 0:00:00	20 000,00
2	Регламентная операция ПР000000002 от 31.01.2010 23:59:59	0,01
1	Регламентная операция ПР000000002 от 31.01.2010 23:59:59	0,01
2	Требование-накладная ПР000000002 от 12.01.2010 12:00:04	4 111,36
1	Требование-накладная ПР000000003 от 12.01.2010 12:00:05	26 162,50
1	Требование-накладная ПР000000005 от 20.01.2010 12:00:06	26 162,50
1	Требование-накладная ПР000000006 от 20.01.2010 12:00:07	6 852,27
2	Требование-накладная ПР000000006 от 20.01.2010 12:00:07	4 111,36
1	Требование-накладная ПР000000009 от 27.01.2010 12:00:05	6 852,27
2	Требование-накладная ПР000000009 от 27.01.2010 12:00:05	4 111,36
4	Требование-накладная ПР000000011 от 18.01.2010 12:00:04	300,00
3	Требование-накладная ПР000000011 от 18.01.2010 12:00:04	200,00
2	Требование-накладная ПР000000011 от 18.01.2010 12:00:04	70,00
1	Требование-накладная ПР000000012 от 28.01.2010 0:00:00	200,00

Кол-во: 58 Сумма: 252 813,64

Поле ключевых элементов

Стр	Документ	Сумма док.	Вид
1	Поступление товаров и услуг ПР000000010 от 11.01.2010 0:00:00	125 000,00	КлючевойЭлеме...

Кол-во: 1 Сумма: 125 000,00

Лимит Выбрать Очистить Сортировка

Поле элементов наибольшей суммы

Стр	Документ	Сумма доку...	Вид
1	Поступление товаров и услуг ПР000000003 от 12.01.2010 0:00:00	230 000,00	НаибольшейСт...
3	Поступление товаров и услуг ПР000000003 от 12.01.2010 0:00:00	60 000,00	НаибольшейСт...
2	Требование-накладная ПР000000003 от 12.01.2010 12:00:05	43 225,00	НаибольшейСт...
2	Требование-накладная ПР000000005 от 20.01.2010 12:00:06	43 225,00	НаибольшейСт...
2	Требование-накладная ПР000000008 от 27.01.2010 12:00:04	43 225,00	НаибольшейСт...

Кол-во: 8 Сумма: 794 675,00

Количество Интервал Очистить Сортировка

Поле элементов случайной выборки

Стр	Документ	Сумма доку...	Вид
3	Авансовый отчет ПР000000001 от 18.01.2010 12:00:02	1 000,00	Случайный
1	Авансовый отчет ПР000000001 от 18.01.2010 12:00:02	600,00	Случайный
2	Операция (бухгалтерский и налоговый учет) ПР000000006 от 31...	10 000,00	Случайный
3	Поступление товаров и услуг ПР000000006 от 11.01.2010 12:00:...	2 000,00	Случайный

Кол-во: 10 Сумма: 81 114,77

Загрузить Сохранить Закрыть

Основные функциональные возможности

Отчет по выборке

Объем выборки и выборочная совокупность для проверки сырья и материалов

Действия ▾ ▶ Сформировать ?

Период с: 01.01.2010 по: 31.12.2010 Организация: Производство

		ООО "Молния-Аудит"		Индекс	
				10.00/06/01	
Аудируемое лицо:		Общество с ограниченной ответственностью "Производство"		Период:	01.01.2010-31.12.2010
Подготовил: В.Д.Власов		Утвердил: Г.А. Голубев		Дата:	03.04.2011

Объем выборки и выборочная совокупность для проверки сырья и материалов

Вид выборки		Количество документов
№ строки	Документ	Сумма документа
Выборка ключевых элементов		1
1	Поступление товаров и услуг ПРО000000010 от 11.01.2010 0:00:00	125 000
Выборка элементов наибольшей суммы		8
1	Поступление товаров и услуг ПРО000000003 от 12.01.2010 0:00:00	230 000
3	Поступление товаров и услуг ПРО000000003 от 12.01.2010 0:00:00	60 000
2	Требование-накладная ПРО000000003 от 12.01.2010 12:00:05	43 225
2	Требование-накладная ПРО000000005 от 20.01.2010 12:00:06	43 225
2	Требование-накладная ПРО000000008 от 27.01.2010 12:00:04	43 225
1	Поступление товаров и услуг ПРО000000012 от 23.02.2010 12:00:00	125 000
1	Поступление товаров и услуг ПРО000000013 от 17.03.2010 12:00:00	125 000
1	Поступление товаров и услуг ПРО000000021 от 21.12.2010 0:00:00	125 000
Выборка случайных элементов		10
3	Авансовый отчет ПРО000000001 от 18.01.2010 12:00:02	1 000
1	Авансовый отчет ПРО000000001 от 18.01.2010 12:00:02	600
2	Операция (бухгалтерский и налоговый учет) ПРО000000006 от 31.01.2010 23:59:59	10 000
3	Поступление товаров и услуг ПРО000000006 от 11.01.2010 12:00:08	2 000
1	Поступление товаров и услуг ПРО000000008 от 15.01.2010 12:00:07	4 000
1	Поступление товаров и услуг ПРО000000020 от 31.01.2010 23:59:59	30 000
1	Требование-накладная ПРО000000002 от 12.01.2010 12:00:04	6 852,27
1	Требование-накладная ПРО000000008 от 27.01.2010 12:00:04	26 162,5
1	Требование-накладная ПРО000000011 от 18.01.2010 12:00:04	300
1	Требование-накладная ПРО000000013 от 26.01.2010 0:00:04	200

Главная форма


Программная система "Гарант-Аудит"

Действия ▾ Справка ▾

Программная система "Гарант-Аудит"

Организация: ... x Период: - ... Пользователь: И.К.Ларио

Предварительное пла... Планирование аудита Проведение аудита Завершение аудита Дополнительные воз...

Предварительное планирование 

Информация об аудиторской фирме

Аудиторская фирма	ООО "Молния-Аудит"		
Должность руководителя	Директор		
Ф.И.О.	Голубев Георгий Александрович		
Юридический адрес	г. Томск, пр. Ленина 107		
ИНН	7017034265		
КПП	701701001		
Банк	Филиал в г. Томске ОАО "Газпромбанк"		
Расчетный счет	40201810300000100006		
Корр.счет	30101810800000000606		
Регистрационное свидетельство	12	Дата	01.01.2002
Саморегулируемая организация			

Аудиторы

Должность	Статус	ФИО
Директор	Руководитель аудито...	Голубев Георгий Александрович
Ведущий бухгалтер-эксперт	Аудитор	Власов Вадим Дмитриевич
Аудитор	Аудитор	Свиридов Сергей Сергеевич
Аудитор	Аудитор	Ларионов Илья Константинович

Аудитор имеет возможность работать в единой среде, выбирая для анализа необходимые разделы и отчеты.

Содержание разделов

Этап предварительного планирования

Общая информация о клиенте

Договор на проведение аудиторской проверки

Приказ о проведении аудиторской проверки

Этап планирования аудита

Анализ деятельности клиента

Анализ финансового состояния клиента

Расчет уровня существенности

Составление плана аудита

Составление программы аудита

Содержание разделов

Этап проведения аудита

№ п/п	Планируемые виды работ (разделы аудита)	Индекс раздела
1	Аудит учетной политики	00.06
2	Аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности	00.07
3	Аудит основных средств	01.00
4	Аудит нематериальных активов	04.00
5	Аудит вложений во внеоборотные активы	08.00
6	Аудит материалов	10.00
7	Аудит расходов на основное производство	20.00
8	Аудит расходов по вспомогательным производствам	23.00
9	Аудит общепроизводственных расходов	25.00
10	Аудит общехозяйственных расходов	26.00
11	Аудит товаров	41.00
12	Аудит готовой продукции (работ, услуг)	43.00
13	Аудит расходов на продажу	44.00
14	Аудит товаров отгруженных	45.00

Содержание разделов

Этап проведения аудита

15	Аудит кассы	50.00
16	Аудит расчетных счетов	51.00
17	Аудит валютных счетов	52.00
18	Аудит специальных счетов	55.00
19	Аудит переводов в пути	57.00
20	Аудит финансовых вложений	58.00
21	Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками	60.00
22	Аудит расчетов с покупателями и заказчиками	62.00
23	Аудит займов	66.00
24	Аудит НДС	68.02
25	Аудит расчетов по акцизам	68.03
26	Аудит налога на прибыль	68.04
27	Аудит транспортного налога	68.07
28	Аудит налога на имущество	68.08
29	Аудит прочих налогов	68.10
30	Аудит страховых взносов	69.00
31	Аудит расчетов с персоналом по оплате труда	70.00
32	Аудит расчетов с подотчетными лицами	71.00

Содержание разделов

Этап проведения аудита

33	Аудит расчетов с персоналом по прочим операциям	73.00
34	Аудит расчетов с учредителями	75.00
35	Аудит расчетов с прочими дебиторами и кредиторами	76.00
36	Аудит внутривозрастных расчетов	79.00
37	Аудит уставного капитала	80.00
38	Аудит резервного капитала	82.00
39	Аудит добавочного капитала	83.00
40	Аудит нераспределенной прибыли	84.00
41	Аудит целевого финансирования	86.00
42	Аудит продаж	90.00
43	Аудит прочих доходов и расходов	91.00
44	Аудит недостач и потерь от порчи ценностей	94.00
45	Аудит резервов предстоящих расходов	96.00
46	Аудит расходов будущих периодов	97.00
47	Аудит доходов будущих периодов	98.00
48	Аудит прибыли и убытков	99.00

Содержание разделов

Этап завершения аудита

Подготовка аудиторского заключения

Реестр рабочих документов

Подробнее формирование
рабочих документов рассмотрим
для раздела

«Планирование аудита»

Планирование аудита

Планирование аудита – один из обязательных этапов аудита.

На этом этапе определяется объем аудиторской проверки. Сложность данного этапа связана с тем, что решения, связанные с определением объема аудита, принимаются в период, когда сведения об организации минимальны.

Применение программной системы «Гарант-Аудит» позволит сократить время проведения и стоимость данного этапа.

Раздел «Планирование аудита» включает следующие отчеты:

Анализ деятельности клиента

Анализ финансового состояния клиента

Расчет уровня существенности

Составление плана аудита

Составление программы аудита

Планирование аудита

Программная система "Гарант-Аудит"

Программная система "Гарант-Аудит"

Организация: ... X Период: - ... Пользователь:

[Предварительное планирование](#) [Планирование аудита](#) [Проведение аудита](#) [Завершение аудита](#) [Дополнительные возможности](#)

Планирование аудита

Анализ деятельности клиента

- [Учетная политика](#)
- [Планы счетов](#)
- [Анализ использованных операций и документов](#)
- [Оценка состава товарно-материальных ценностей](#)

Составление общего плана и программы аудита

- [Составление плана аудита](#)
- [Составление программы аудита](#)

Анализ финансового состояния клиента

- [Анализ деловой активности](#)
- [Анализ платежеспособности и ликвидности](#)
- [Анализ финансовой устойчивости](#)

Расчет уровня существенности

- [Расчет уровня существенности по балансу](#)
- [Расчет уровня существенности по оборотам](#)

Анализ деятельности клиента

Анализ деятельности клиента включает четыре процедуры:

- Предварительный анализ учетной политики
- Анализ плана счетов
- Анализ использованных операций и документов
- Оценку состава товарно-материальных ценностей

Предварительный анализ учетной политики


Положения учетной политики, установленные в информационной базе клиента, заполняются автоматически.

Раздел «В документах» аудитор заполняет информацией из учетной политики, утвержденной приказом по предприятию.

Учетная политика

Действия: Сформировать

Организация: Производство На дату: 31.12.2010

		ООО "Молния-Аудит"		Индекс	
				00.05/01	
Аудируемое лицо:		Общество с ограниченной ответственностью "Производство"		Период:	01.01.2010-31.12.2010
Подготовил:	В.Д.Власов	Утвердил:	Г.А. Голубев	Дата:	02.04.2011

Учетная политика 01.01.2010 - 31.12.2010

Параметр	В программе	В документах
Учетная политика		
Система налогообложения	Общая	
Организация - плательщик ЕНВД	Нет	
Виды деятельности	Производство продукции, выполнение работ, оказание услуг Розничная торговля	
Основные средства и нематериальные активы		
Метод начисления амортизации (НУ)	Линейный	
Материально-производственные запасы (МПЗ)		
Оценка стоимости МПЗ при выбытии	По средней	
Производство		
Распределение расходов для услуг сторонним заказчикам	По выручке	
Распределение расходов для услуг собственным подразделениям	По плановой себестоимости выпуска	
Директ Костинг	Да	
Выпуск продукции, услуг		
Способ учета выпуска готовой продукции	Без использования счета 40	
Способ расчета себестоимости производства	Определяется автоматически	
Незавершенное производство		
Прямые расходы без выпуска включать в НЗП	Да	

Анализ плана счетов


Рабочий документ предназначен для отражения счетов бухгалтерского учета, используемых в информационной базе за данный период.

Все счета Хозрасчетного плана счетов *

Сформировать ?

Организация: ... x Дата начала:

Показать только использованные счета бухгалтерского плана счетов Дата окончания:

		ООО "Молния-Аудит"		Индекс	
				00.05/02/02	
Аудируемое лицо:		Общество с ограниченной ответственностью "Производство"		Период:	01.01.2010-31.12.2010
Подготовил:	В.Д.Власов	Утвердил:	Г.А. Голубев	Дата:	02.04.2011

План счетов

Наименование	Код	Использован	Количественный	Забалансовый	Вид Счета	Налоговый учет
Основные средства в организации	01.01	Исп.		Нет	Активный	НУ
Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01	02.01	Исп.		Нет	Пассивный	НУ
Приобретение объектов основных средств	08.04	Исп.	Кол.	Нет	Активный	НУ
Сырье и материалы	10.01	Исп.	Кол.	Нет	Активный	НУ
Прочие материалы	10.06	Исп.	Кол.	Нет	Активный	НУ
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	10.09	Исп.	Кол.	Нет	Активный	НУ
Специальная оснастка и специальная одежда на складе	10.10	Исп.	Кол.	Нет	Активный	НУ
Специальная одежда в эксплуатации	10.11.1	Исп.	Кол.	Нет	Активный	НУ
Специальная оснастка в эксплуатации	10.11.2	Исп.	Кол.	Нет	Активный	НУ
Заготовление и приобретение материалов	15.01	Исп.		Нет	Активный/Пассивный	
Отклонение в стоимости материалов	16.01	Исп.		Нет	Активный/Пассивный	
НДС при приобретении основных средств	19.01	Исп.		Нет	Активный	
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	19.03	Исп.		Нет	Активный	
НДС по приобретенным услугам	19.04	Исп.		Нет	Активный	
НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	19.07	Исп.		Нет	Активный	
Основное производство	20.01	Исп.		Нет	Активный	НУ
Полуфабрикаты собственного производства	21	Исп.	Кол.	Нет	Активный	НУ
Вспомогательные производства	23	Исп.		Нет	Активный	НУ
Общепроизводственные расходы	25	Исп.		Нет	Активный	НУ

Анализ использованных операций и документов

Отчеты позволяют оценить предстоящий объем работ по различным сегментам бухгалтерского учета исходя из количества операций, а также помогают определить перечень операций, которые могут потребовать повышенного внимания аудитора.

Аудиторская выборка подключается только для «Анализа операций введенных вручную».

Анализ операций и документов

Сформировать

Начало периода: 01.01.2010

Конец периода: 31.12.2010

Организация: Производство

Тип анализа

- Анализ первичных документов
- Анализ количества документов
- Анализ операций введенных вручную

Настройка аудиторской выборки по ручным операциям

Подключенная выборка:

Инициализация Подключить выборку

Анализ первичных документов

Анализ операций и документов

Сформировать

Начало периода: 01.01.2010
 Конец периода: 31.12.2010
 Организация: Производство

Тип анализа
 Анализ первичных документов
 Анализ количества документов
 Анализ операций введенных вручную

Фильтрация для первичных документов
 Использовать фильтрацию
 Выбрать все Снять все



ООО "Молния-Аудит"

Индекс
00.08/01

Аудируемое лицо: Общество с ограниченной ответственностью "Производство"
 Подготовил: В.Д.Власов Утвердил: Г.А. Голубев
 Период: 01.01.2010-31.12.2010
 Дата: 02.04.2011

Анализ первичных документов за период с 01.01.2010 по 31.12.2010

№ п/п	Корреспонденция		Сумма	Процент от общей суммы	Кол-во	Оценка риска ошибки		
	СчетДт	СчетКт				В оформлении	В корреспонденции	В данных
Поступление товаров и услуг ПР000000019 от 01.01.2010 12:00:00								
1	41.01	60.01	8 474,58	0,04	1			
2	19.03	60.01	1 525,42	0,01	1			
Поступление товаров и услуг ПР000000010 от 11.01.2010 0:00:00								
1	19.03	60.01	26 100	0,13	2			
2	10.01	60.01	145 000	0,70	2			
Поступление товаров и услуг ПР000000006 от 11.01.2010 12:00:08								
1	10.10	60.01	12 000	0,06	6			
2	19.03	60.01	2 160	0,01	6			
Поступление товаров и услуг ПР000000007 от 11.01.2010 12:00:09								
1	10.10	60.01	8 320	0,04	2			
2	19.03	60.01	1 497,6	0,01	2			
Списание с расчетного счета ПР000000004 от 11.01.2010 12:00:10								
1	60.01	51	9 817,6	0,05	1			
Передача материалов в эксплуатацию ПР000000001 от 11.01.2010 12:00:11								
1	МЦ.03		12 000	0,06	6			
2	25	10.11.2	12 000	0,06	6			
3	25	10.11.1	4 040	0,02	4			
4	МЦ.02		4 040	0,02	4			
5	10.11.2	10.10	12 000	0,06	6			
6	10.11.1	10.10	4 040	0,02	4			

Анализ количества документов

Анализ операций и документов

Сформировать

Начало периода: 01.01.2010
 Конец периода: 31.12.2010
 Организация: Производство

Тип анализа

Анализ первичных документов
 Анализ количества документов
 Анализ операций введенных вручную

Молния-Аудит ООО "Молния-Аудит"

Аудируемое лицо: Общество с ограниченной ответственностью "Производство"

Подготовил: В.Д. Власов **Утвердил:** Г.А. Голубев

Анализ количества документов за период с 01.01.2010 п

Номер пп	Документ	
1	Авансовый Отчет	3
2	Ввод Процента Деятельности ЕНВД	1
3	Начисление Зарплаты Работникам Организаций	2
4	Операция Бух	6
5	Отчет О Розничных Продажах	1
6	Отчет Производства За Смену	9
7	Передача Материалов В Эксплуатацию	4
8	Перемещение Товаров	1
9	Подтверждение Нулевой Ставки НДС	2
10	Поступление На Расчетный Счет	1
11	Поступление Товаров Услуг	23
12	Прием На Работу В Организацию	1
13	Принятие К Учету ОС	3
14	Приходный Кассовый Ордер	7
15	Распределение НДС Косвенных Расходов	4
16	Расходный Кассовый Ордер	3
17	Расчет ЕСН	2
18	Реализация Товаров Услуг	4
19	Регламентированный Отчет	5
20	Регламентная Операция	25
21	Списание С Расчетного Счета	13
22	Счет На Оплату Покупателю	4
23	Счет Фактура Выданный	5
24	Счет Фактура Полученный	13
25	Требование Накладная	12
26	Увольнение Из Организаций	1
27	Установка Цен Номенклатуры	3
28	Формирование Записей Книги Покупок	4
29	Формирование Записей Книги Продаж	6

Общее количество первичных документов с 01.01.2010 0:00:00 по 31.12.2010 0:00:00 равно 168 шт.

Анализ операций, введенных вручную

Анализ операций и документов

Сформировать

Начало периода: 01.01.2010

Конец периода: 31.12.2010

Организация: Производство

Тип анализа:

- Анализ первичных документов
- Анализ количества документов
- Анализ операций введенных вручную

Настройка аудиторской выборки по ручным операциям

Подключенная выборка:

Инициализация Подключить выборку Настройка выборки

		ООО "Молния-Аудит"		Индекс	
				00.08/03	
Аудируемое лицо:		Общество с ограниченной ответственностью "Производство"		Период:	01.01.2010-31.12.2010
Подготовил:		В.Д.Власов		Дата:	03.04.2011
		Утвердил:		Г.А. Голубев	

Операции введенные в ручную за период с 01.01.2010 по 31.12.2010

Все операции					
№п/п	Ссылка	Дата	СчетДт	СчетКт	Сумма
Операция (бухгалтерский и налоговый учет) PR000000005 от 31.01.2010 23:59:59					
1	Операция (бухгалтерский и налоговый учет) PR000000005 от 31.01.2010 23:59:59	31.01.2010 23:59:59	001		200 000,00
Операция (бухгалтерский и налоговый учет) PR000000001 от 31.01.2010 23:59:59					
2	Операция (бухгалтерский и налоговый учет) PR000000001 от 31.01.2010 23:59:59	31.01.2010 23:59:59	002		50 000,00
3	Операция (бухгалтерский и налоговый учет) PR000000001 от 31.01.2010 23:59:59	31.01.2010 23:59:59	003.01		60 000,00
4	Операция (бухгалтерский и налоговый учет) PR000000001 от 31.01.2010 23:59:59	31.01.2010 23:59:59	003.02		6 000,00
Операция (бухгалтерский и налоговый учет) PR000000002 от 31.01.2010 23:59:59					
5	Операция (бухгалтерский и налоговый учет) PR000000002 от 31.01.2010 23:59:59	31.01.2010 23:59:59	50.01	51	10 000,00
Операция (бухгалтерский и налоговый учет) PR000000004 от 31.01.2010 23:59:59					
6	Операция (бухгалтерский и налоговый учет) PR000000004 от 31.01.2010 23:59:59	31.01.2010 23:59:59	90.04	68.03	10 000,00
7	Операция (бухгалтерский и налоговый учет) PR000000004 от 31.01.2010 23:59:59	31.01.2010 23:59:59	62.01	90.01.1	100 000,00
Операция (бухгалтерский и налоговый учет) PR000000003 от 31.01.2010 23:59:59					
8	Операция (бухгалтерский и налоговый учет) PR000000003 от 31.01.2010 23:59:59	31.01.2010 23:59:59	23	70	10 000,00

Анализ финансового состояния предприятия

Пример рабочего документа

Система показателей оборачиваемости средств предприятия				
		ООО "Молния-Аудит"		Индекс
Аудируемое лицо:		Общество с ограниченной ответственностью "Производство"		00.02/01
Подготовил:	В.Д.Власов	Дата:	03.04.2011	Утвердил: Г.А. Голубев
			Период:	01.01.10 - 31.12.10
			Дата:	03.04.2011

Система показателей характеризующих деловую активность предприятия

(на конец периода)

Сводная таблица показателей оборачиваемости средств предприятия

Таблица 1

Показатель	Назначение	Расчетная формула (общий вид)	Расчетная формула источник информации	Значение показателя
Период оборота текущих активов (в днях)	Показывает скорость оборота текущих активов на предприятии	$\frac{\text{Величина текущих активов} * \text{Длительность отчетного периода}}{\text{Выручка от реализации}}$	$\frac{(с.240(ф.1) - с.244(ф.1) + с.260(ф.1) + с.250(ф.1) - с.252(ф.1))*Т}{с.010(ф.2)}$	410,199
Период оборота запасов и затрат (в днях)	Показывает скорость оборота товарно-материальных запасов на предприятии	$\frac{\text{Величина запасов и затрат} * \text{Длительность отчетного периода}}{\text{Себест-мость проданной продукции}}$	$\frac{(с.210(ф.1) + с.220(ф.1))*Т}{с.020(ф.2)}$	11 875,112
Оборачиваемость дебиторской задолженности	Характеризует кратность превышения выручки от реализации над средней дебиторской задолженностью	$\frac{\text{Выручка от реализации}}{\text{Дебиторская задолженность}}$	$\frac{с.010(ф.2)}{с.230(ф.1) + с.240(ф.1)}$	0,904
Оборачиваемость авансируемого капитала	Характеризует кратность превышения выручки от реализации над общей суммой средств, вложенных в предприятие	$\frac{\text{Выручка от реализации}}{\text{Валюта баланса}}$	$\frac{с.010(ф.2)}{с.300(ф.1)}$	0,563

(на начало периода)

Сводная таблица показателей оборачиваемости средств предприятия

Таблица 2

Показатель	Назначение	Расчетная формула (общий вид)	Расчетная формула источник информации	Значение показателя
Период оборота текущих активов (в днях)	Показывает скорость оборота текущих активов на предприятии	$\frac{\text{Величина текущих активов} * \text{Длительность отчетного периода}}{\text{Выручка от реализации}}$	$\frac{(с.240(ф.1) - с.244(ф.1) + с.260(ф.1) + с.250(ф.1) - с.252(ф.1))*Т}{с.010(ф.2)}$	40,819
Период оборота запасов и затрат (в днях)	Показывает скорость оборота товарно-материальных запасов на предприятии	$\frac{\text{Величина запасов и затрат} * \text{Длительность отчетного периода}}{\text{Себест-мость проданной продукции}}$	$\frac{(с.210(ф.1) + с.220(ф.1))*Т}{с.020(ф.2)}$	776,083
Оборачиваемость дебиторской задолженности	Характеризует кратность превышения выручки от реализации над средней дебиторской задолженностью	$\frac{\text{Выручка от реализации}}{\text{Дебиторская задолженность}}$	$\frac{с.010(ф.2)}{с.230(ф.1) + с.240(ф.1)}$	5 090 000
Оборачиваемость авансируемого капитала	Характеризует кратность превышения выручки от реализации над общей суммой средств, вложенных в предприятие	$\frac{\text{Выручка от реализации}}{\text{Валюта баланса}}$	$\frac{с.010(ф.2)}{с.300(ф.1)}$	5,601

Расчет уровня существенности по оборотам

С помощью данного отчета аудитор может просмотреть рассчитанный уровень существенности оборотов по активным, активно-пассивным и пассивным счетам бухгалтерского учета и выбрать счета, данные по которым существенны при проведении аудита (проверки).


Расчет уровня существенности по оборотам

Сформировать ?

Период с: 01.01.2010 0:00 по 31.12.2010 0:00 Организация Производство

Процент:

Активные счета Пассивные счета

		ООО "Молния-Аудит"			Индекс		
					00.03/02		
Аудируемое лицо:		Общество с ограниченной ответственностью "Производство"			Период: 01.01.2010-31.12.2010		
Подготовил:	В.Д.Власов	Дата:	03.04.2011	Утвердил:	Г.А. Голубев	Дата:	03.04.2011

Уровень существенности по оборотам

Наименование синтетического счета / Наименование синтетического счета по субсчетам (по АКТИВНЫМ)	Сумма оборот по дебету, тыс.руб	Доля в оборотно-сальдовой ведомости/ доля в строке, %	УС, тыс.руб
01	1 525	7,374	30
01.01	1 525	100,000	30
08	1 555	7,519	31
08.04	1 555	100,000	31
10	977	4,724	20
10.01	900	92,119	18
10.06	33	3,378	1
10.09	4	0,409	
10.10	20	2,047	
10.11	20	2,047	
10.11.1	8	0,819	
10.11.2	12	1,228	
16	10	0,048	
16.01	10	100,000	
19	464	2,243	9
19.01	275	59,267	5
19.03	168	36,207	3
19.04	17	3,664	
19.07	4	0,862	
20	676	3,269	14
20.01	676	100,000	14
21	330	1,596	7

Пример рабочего документа

Расчет уровня существенности по бухгалтерскому балансу

С помощью данного отчета аудитор может просмотреть рассчитанный уровень существенности для статей баланса и выбрать статьи баланса которые существенны при проведении аудита (проверки).

Расчет уровня существенности по балансу

Действия

Период с: 01.01.2010 по 31.12.2010 Организация: Производство

Валюта баланса: 909 Процент: 2 Уровень существенности: 20

		ООО "Молния-Аудит"		Индекс	
				00.03/01	
Аудируемое лицо:		Общество с ограниченной ответственностью "Производство"		Период: 01.01.2010-31.12.2010	
Подготовил: В.Д.Власов		Дата: 03.04.2011		Утвердил: Г.А. Голубев	
				Дата: 03.04.2011	

Уровень существенности по бухгалтерскому балансу
с 01.01.2010 по 31.12.2010

Наименование строки баланса	Сумма сальдо по балансу, тыс.руб	Доля в удвоенной величине ВБ, %	УС, тыс.руб (удвоенный)
АКТИВ			
I. Внеоборотные активы			
Нематериальные активы			
Основные средства	238	13,091	10
Незавершенное строительство			
Доходные вложения в материальные ценности			
Долгосрочные финансовые вложения			
Отложенные налоговые активы			
Прочие внеоборотные активы			
Итого по разделу I		238	13,091
II. Оборотные активы			
Запасы в том числе:	100	5,501	
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	100	5,501	
Минимум из выявленных и лимита			

Пример рабочего документа

Этап проведения аудита

Этап проведения аудита включает 48 разделов.

На этапе проведения аудита в соответствии с программой аудита выполняются процедуры аудиторской проверки.

Рабочие документы формируются по каждой процедуре программы.

Рабочий документ программной системы «Гарант-Аудит» является как инструментом проверки так и отчетной формой.

В качестве инструмента проверки рабочий документ представляет аудитору данные информационной базы для проведения конкретной процедуры.

В конечной форме рабочего документа можно оставить только ту информацию, которую аудитор посчитает необходимой, и добавить комментарии и выводы аудитора по данной процедуре проверки.

Рабочий документ можно сохранить в формате Excel.

Этап проведения аудита

Программная система "Гарант-Аудит"

Предварительное планирование Планирование аудита **Проведение аудита** Завершение аудита Дополнительные возможности

Проведение аудита

Разделы аудита

Наименование документа	Индекс
Аудит учетной политики	00.06
Аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности	00.07
Аудит основных средств	01.00
Аудит нематериальных активов	04.00
Аудит вложений во внеоборотные активы	08.00
Аудит материалов	10.00
Аудит расходов на основное производство	20.00
Аудит расходов по вспомогательным производствам	23.00
Аудит общепроизводственных расходов	25.00
Аудит общехозяйственных расходов	26.00
Аудит товаров	41.00
Аудит готовой продукции (работ, услуг)	43.00
Аудит расходов на продажу	44.00
Аудит товаров отгруженных	45.00
Аудит кассы	50.00
Аудит расчетных счетов	51.00
Аудит валютных счетов	52.00
Аудит специальных счетов	55.00
Аудит переводов в пути	57.00
Аудит финансовых вложений	58.00
Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками	60.00
Аудит расчетов с покупателями и заказчиками	62.00
Аудит займов	66.00

Примеры рабочих документов по разделу «Аудит основных средств»

Программная система "Гарант-Аудит"

Предварительное планирование Планирование аудита Проведение аудита Завершение аудита Дополнительные возможности

Проведение аудита

Разделы аудита

Наименование документа	Индекс
Аудит основных средств	01.00
Документы, предоставленные для проверки по разделу "Аудит основных средств"	01.00/01/01
Сравнение данных бухгалтерских регистров с данными бухгалтерского баланса	01.00/02/01
Первоначальные сведения об объектах ОС	01.00/03/01
Корреспонденции счетов по основным средствам	01.00/04/01
Оборудование, принятое на учет в предыдущем периоде и введенное в эксплуатацию в отчетном периоде	01.00/05/01
Основные средства, находящиеся в общей стоимости нескольких организаций	01.00/06/01
Формирование и учет первоначальной стоимости объектов основных средств	01.00/07/01
Оценка объектов основных средств, внесенных в качестве вклада в уставный капитал	01.00/08/01
Срок полезного использования объектов основных средств	01.00/09/01
Сведения о модернизированных объектах ОС	01.00/10/01
ОС на начало периода (наличие документов, правильность классификации)	01.00/11/01
Проверка операций по приобретению и вводу в эксплуатацию основных средств	01.00/12/01
Перемещения основных средств	01.00/13/01
Реализация основных средств	01.00/14/01
Прочее выбытие основных средств	01.00/15/01
Расчет амортизации ОС	01.00/16/01
Начисление амортизации ОС	01.00/16/02
Начало начисления амортизации	01.00/16/03
Окончание начисления амортизации	01.00/16/04
Основные средства, по которым начисление амортизации не должно проводиться	01.00/16/05
Переоценка основных средств	01.00/17/01
Забалансовый учет ОС	01.00/18/01


Рабочий документ «Корреспонденции счетов по основным средствам» может быть сформирован в двух вариантах:

1. С группировкой по корреспонденциям счетов

Корреспонденции счетов по основным средствам

Действия ▾ ▶ Сформировать ?

Период с: 01.01.2010 по: 31.12.2010 Организация: Производство Группировать по: Корреспонденциям

		ООО "Молния-Аудит"		Индекс 01.00/04/01	
Аудируемое лицо: Общество с ограниченной ответственностью "Производство"		Период: 01.01.2010-31.12.2010		Дата: 03.04.2011	
Подготовил: В.Д.Власов		Утвердил: Г.А. Голубев			

Корреспонденции счетов по основным средствам

Дата	Документ	Содержание	СчетДт	СчетКт	Сумма	Кол-во	ВалютаДт	ВалютаКт	Комментарии
			СубконтоДт	СубконтоКт			ВалютаСуммаДт	ВалютаСуммаКт	
Корреспонденция: дебет счета 01.01 - кредит счета 08.04					1 525 423,73				
31.01.2010	Принятие к учету ОС ПРО000000001 от 31.01.2010 23:59:59	Принят к учету объект ОС	01.01 Автомобиль	08.04 Автомобиль	423 728,81				
26.05.2010	Принятие к учету ОС ПРО000000002 от 26.05.2010 0:00:00	Принят к учету объект ОС	01.01 Автомобиль 2	08.04 Автомобиль 2	847 457,63				
10.12.2010	Принятие к учету ОС ПРО000000003 от 10.12.2010 12:00:00	Принят к учету объект ОС	01.01 Автомобиль 3	08.04 Автомобиль 3	254 237,29				
Корреспонденция: дебет счета 25 - кредит счета 02.01					16 200				
31.01.2010	Регламентная операция ПРО000000001 от 31.01.2010 23:59:59	Амортизация	25 Амортизация производственного оборудования	02.01 Автомат для выдува ПЭТ-тары АВТ - 4000-1	1 800				
31.01.2010	Регламентная операция ПРО000000001 от 31.01.2010 23:59:59	Амортизация	25 Амортизация производственного оборудования	02.01 Автомат для выдува ПЭТ-тары АВТ - 4000-2	1 800				
31.01.2010	Регламентная операция ПРО000000001 от 31.01.2010 23:59:59	Амортизация	25 Амортизация производственного оборудования	02.01 Автомат для изготовления крышек	1 800				

2. С группировкой по документам

Корреспонденции счетов по основным средствам

Действия ▾ ▶ Сформировать ?

Период с: 01.01.2010 по: 31.12.2010 Организация: Производство Группировать по: Документам

		ООО "Молния-Аудит"		Индекс	
				01.00/04/01	
Аудируемое лицо:	Общество с ограниченной ответственностью "Производство"			Период:	01.01.2010-31.12.2010
Подготовил: В.Д.Власов	Утвердил: Г.А. Голубев			Дата:	03.04.2011

Корреспонденции счетов по основным средствам

Дата	Документ	Содержание	СчетДт	СчетКт	Сумма	Кол-во	ВалютаДт	ВалютаКт	Комментарии
			СубконтоДт	СубконтоКт			ВалютаСуммаДт	ВалютаСуммаКт	
Принятие к учету ОС ПР000000001 от 31.01.2010 23:59:59					423 728,81				
31.01.2010	Принятие к учету ОС ПР000000001 от 31.01.2010 23:59:59	Принят к учету объект ОС	01.01 Автомобиль	08.04 Автомобиль	423 728,81				
Принятие к учету ОС ПР000000002 от 26.05.2010 0:00:00					847 457,63				
26.05.2010	Принятие к учету ОС ПР000000002 от 26.05.2010 0:00:00	Принят к учету объект ОС	01.01 Автомобиль 2	08.04 Автомобиль 2	847 457,63				
Принятие к учету ОС ПР000000003 от 10.12.2010 12:00:00					254 237,29				
10.12.2010	Принятие к учету ОС ПР000000003 от 10.12.2010 12:00:00	Принят к учету объект ОС	01.01 Автомобиль 3	08.04 Автомобиль 3	254 237,29				
Регламентная операция ПР000000001 от 31.01.2010 23:59:59					7 400				
31.01.2010	Регламентная операция ПР000000001 от 31.01.2010 23:59:59	Амортизация	25 Амортизация производственного оборудования	02.01 Автомат для выдува ПЭТ-тары АВТ - 4000-1	1 800				
31.01.2010	Регламентная операция ПР000000001 от 31.01.2010 23:59:59	Амортизация	25 Амортизация производственного оборудования	02.01 Автомат для выдува ПЭТ-тары АВТ - 4000-2	1 800				
31.01.2010	Регламентная операция ПР000000001 от 31.01.2010 23:59:59	Амортизация	26 Амортизация офисного оборудования	02.01 Компьютер Арена X2 AM2-4200-1	1 000				

Рабочий документ «Начисление амортизации объектов основных средств»

Начисление амортизации ОС

Действия ▶ Сформировать ?

Период с: 01.01.2010 по: 31.12.2010 Организация: Производство

		ООО "Молния-Аудит"		Индекс	
				01.00/16/02	
Аудируемое лицо:		Общество с ограниченной ответственностью "Производство"		Период:	01.01.2010-31.12.2010
Подготовил:	В.Д.Власов	Утвердил:	Г.А. Голубев	Дата:	03.04.2011

Начисление амортизации объектов основных средств

Инв. №	Наименование основного средства	Способ начисления амортизации	Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость до начисления амортизации	Начисленная сумма амортизации за период	Остаточная стоимость после начисления амортизации	Комментарии
Январь							
000000009	Автомат для выдува ПЭТ-тары АВТ - 4000-2	Линейный способ	108 000	64 800,00	1 800,00	63 000,00	
000000002	Компьютер Арена X2 AM2-4200-2	Линейный способ	36 000	21 600,00	1 000,00	20 600,00	
000000005	Автомат для изготовления крышек	Линейный способ	108 000	64 800,00	1 800,00	63 000,00	
000000008	Автомат для выдува ПЭТ-тары АВТ - 4000-1	Линейный способ	108 000	64 800,00	1 800,00	63 000,00	
000000001	Компьютер Арена X2 AM2-4200-1	Линейный способ	36 000	21 600,00	1 000,00	20 600,00	
Февраль							
000000009	Автомат для выдува ПЭТ-тары АВТ - 4000-2	Линейный способ	108 000	63 000,00	1 800,00	61 200,00	
000000002	Компьютер Арена X2 AM2-4200-2	Линейный способ	36 000	20 600,00	1 000,00	19 600,00	
000000005	Автомат для изготовления крышек	Линейный способ	108 000	63 000,00	1 800,00	61 200,00	
000000008	Автомат для выдува ПЭТ-тары АВТ - 4000-1	Линейный способ	108 000	63 000,00	1 800,00	61 200,00	
000000001	Компьютер Арена X2 AM2-4200-1	Линейный способ	36 000	20 600,00	1 000,00	19 600,00	
Март							
000000009	Автомат для выдува ПЭТ-тары АВТ - 4000-2	Линейный способ	108 000	61 200,00	1 800,00	59 400,00	

Дополнительную информацию по продукту
можно получить
в ООО «Томское агентство правовой
информации «Гарант»

634061, г. Томск, ул. Красноармейская, д. 20
по телефону: (382-2) 52-80-19,
по e-mail: audit@garant.tomsk.ru