



Южная
Аудиторская
Компания

Директору ООО «ЖК «Курортный»

Директора ООО «Южная Аудиторская Компания»

Сокирко Алексея Викторовича

Техническое предложение .

г. Краснодар

17 декабря 2018г.

ООО «Южная Аудиторская Компания» выносит на Ваше рассмотрение предложение о проведении аудиторского обслуживания ООО «ЖК «Курортный» за период с 01.01.2018г. по 31.12.2018г. в виде общего аудита в соответствии с техническим заданием :

Таблица 1

| № п/п | Наименование задачи | № п/п | Наименование подзадачи | Последовательность решения задачи |
|-------|--|-------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Аудит учредительных документов предприятия | | | а) проверить соответствие Устава Общества действующему законодательству; б) проверить наличие трудового договора с руководителем Общества и соответствие содержания трудового договора действующему законодательству. |
| 2 | Аудит внеоборотных активов | 2.1 | Аудит основных средств (01, 02 и др.) | 2.1.1. Аудит земельных участков Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материалов инвентаризации земельных участков и отражения результатов инвентаризации в учете; б) полноту и правильность оформления правоустанавливающих документов на земельные участки; в) правильность определения балансовой стоимости земельных участков; г) полноту и правильность начисления и перечисления в федеральный бюджет земельного налога |

| | | | |
|----|------|--|--|
| | | | <p>2.1.2. Аудит прочих основных средств. Проверить и подтвердить :</p> <p>а) правильность оформления материалов инвентаризации основных средств и отражения результатов инвентаризации в учете ;</p> <p>б) наличие и сохранность основных средств</p> <p>в) правильность отражения в учете капитального ремонта основных средств</p> <p>г) правильность начисления амортизации</p> <p>д) правильность определения балансовой стоимости основных средств</p> <p>е) правильность отражения в учете операций поступления , внутреннего перемещения и выбытия основных средств</p> <p>ж) правильность начисления и перечисления в федеральный бюджет арендной платы за использование земельных участков, федеральных зданий, помещений, сооружений, машин и оборудования</p> |
| | 2.2. | Аудит доходных вложений в материальные ценности (03 и др.) | <p>Проверить и подтвердить :</p> <p>а) правильность оформления материалов инвентаризации основных средств и отражения результатов инвентаризации в учете</p> <p>б) правильность отражения в учете операций по доходным вложениям в материальные ценности</p> |
| | 2.3. | Аудит нематериальных активов (НМА) (04, 05 и др.) | <p>Проверить и подтвердить :</p> <p>а) правильность оформления материалов инвентаризации НМА и отражения результатов инвентаризации в учете</p> <p>б) правильность синтетического и аналитического учета НМА</p> |
| | 2.4. | Аудит незавершенного строительства (07, 08 и др.) | <p>Проверить и подтвердить :</p> <p>а) правильность оформления материалов инвентаризации незавершенного строительства и отражения результатов инвентаризации в учете</p> <p>б) правильность определения балансовой стоимости незавершенного строительства</p> <p>в) правильность синтетического и аналитического учета незавершенного строительства</p> |
| 3. | | Аудит производственных запасов (10, 11, 14, 15, 16 и др.) | <p>Проверить и подтвердить :</p> <p>а) правильность оформления материалов инвентаризации производственных запасов и отражения результатов инвентаризации в учете</p> <p>б) правильность определения и списания на издержки стоимости израсходованных</p> |

| | | | |
|----|---|--|---|
| | | | <p>материально-производственных запасов</p> <p>в) проведение мероприятий по расчету предельного норматива уровня расхода материально-производственных запасов на 1 рубль объема реализации продукции (работ, услуг), а также пофакторного анализа фактических отклонений от него</p> <p>г) правильность синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов</p> <p>д) соответствие используемых Обществом (Предприятием) способов оценки по отдельным группам материальных ценностей при их выбытии способам, предусмотренным учетной политикой</p> <p>е) правильность порядка списания отклонений фактических расходов по приобретению материальных ценностей от их учетной цены (при использовании счетов 15 и 16)</p> <p>ж) правильность порядка списания торговой наценки, относящейся к проданным товарам</p> |
| 4. | Аудит затрат на производство (20, 21, 23, 25, 26, 28, 29 и др.) | 4.1. Аудит затрат для целей бухгалтерского учета | <p>4.1.1. Проверка и подтверждение достоверности отчетных данных о фактической себестоимости продукции (работ, услуг)</p> <p>4.1.2. Анализ выполнения плана по себестоимости продукции (работ, услуг)</p> <p>4.1.3 Аудит себестоимости продукции (работ, услуг) по статьям затрат, оговариваемым отраслевыми инструкциями по учету затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)</p> |
| | | 4.2. Аудит расходов для целей налогообложения | <p>Проверить и подтвердить :</p> <p>а) правильность исчисления материальных расходов, предусмотренных ст. 254 НК РФ</p> <p>б) правильность исчисления расходов на оплату труда, предусмотренных ст. 255 НК РФ</p> <p>в) правильность формирования состава амортизируемого имущества и определения его первоначальной стоимости в соответствии со ст. 256 и 257 НК РФ</p> <p>г) правильность включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп в соответствии со ст. 258 НК РФ и постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1</p> |

| | | | |
|----|--|------|--|
| | | | <p>д) правильность расчета сумм амортизации в соответствии со ст. 259 НК РФ</p> <p>е) правильность включения в состав затрат аудируемого периода расходов на ремонт основных средств в соответствии со ст. 260 НК РФ</p> <p>ж) правильность признания расходов на освоение природных ресурсов и соблюдение порядка их учета в соответствии со ст. 261 НК РФ</p> <p>з) правильность признания расходов на научно-исследовательские и (или) опытно-конструкторские разработки и соблюдение порядка их учета в соответствии со ст. 262 НК РФ</p> <p>и) обоснованность расходов на обязательное и добровольное страхование имущества в соответствии со ст. 263 НК РФ</p> <p>к) правильность списания на себестоимость прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст. 264 НК РФ)</p> <p>л) правильность списания прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст. 265 НК РФ)</p> <p>м) правильность формирования и использования расходов на формирование резервов по сомнительным долгам (ст. 266 НК РФ)</p> <p>н) правильность образования и использования расходов на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию (ст. 267 НК РФ)</p> <p>о) правильность определения расходов при реализации товаров и имущества (ст. 268 НК РФ)</p> <p>п) правильность отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам (ст. 269 НК РФ)</p> <p>р) правильность определения расходов, не учитываемых при налогообложении (ст. 270 НК РФ)</p> |
| | | 4.3. | Аудит расходов будущих периодов |
| 5. | Аудит готовой продукции и товаров (40, 41, 42, 43, 44, 45, 46 и др.) | 5.1. | Аудит готовой продукции |
| | | 5.2. | Аудит расходов на продажу |
| | | 5.3. | Аудит товаров отгруженных |
| | | 5.4. | Аудит товаров |
| 6. | Аудит денежных средств (50, 51, 52, 55, 57, 58, 59 и др.) | 6.1. | Аудит кассовых операций |
| | | 6.2. | Аудит операций по расчетным счетам |
| | | 6.3. | Аудит операций по валютным счетам |
| | | 6.4. | Аудит операций по специальным счетам |

| | | | |
|----|----------------|--|--|
| | 6.5. | Аудит денежных средств в пути | |
| | 6.6. | Аудит финансовых вложений | <p>а) проверить и подтвердить правильность оформления материалов инвентаризации финансовых вложений и отражения результатов инвентаризации в учете</p> <p>б) изучить состав финансовых вложений по данным первичных документов и учетных регистров</p> <p>в) оценить систему внутреннего контроля и бухгалтерского учета финансовых вложений</p> <p>г) определить рентабельность финансовых вложений</p> <p>д) проверить правильность отражения в учете операций с финансовыми вложениями</p> <p>е) подтвердить достоверность начисления, поступления и отражения в учете доходов по операциям с финансовыми вложениями</p> |
| | 6.7. | Аудит резервов под обеспечение вложений в ценные бумаги | |
| 7. | Аудит расчетов | 7.1. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами (60, 62, 76 и др.) | <p>а) проверить и подтвердить полноту и правильность проведенных инвентаризаций расчетов с дебиторами и кредиторами и отражения их результатов в учете</p> <p>б) проверить и подтвердить правильность оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей и получению услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности</p> <p>в) подтвердить своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности</p> <p>г) оценить правильность оформления и отражения в учете предъявленных претензий</p> <p>д) проверить правильность оформления первичных документов по поставке товаров и оказанию услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности</p> |

| | | |
|------|--|---|
| | | <p>е) подтвердить своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности</p> <p>ж) проверить правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций, осуществляемых в рамках договора простого товарищества</p> <p>з) проверить правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов с дочерними (зависимыми) обществами</p> |
| 7.2. | Аудит резервов по сомнительным долгам (63 и др.) | |
| 7.3. | Аудит расчетов по кредитам и займам (66, 67 и др.) | <p>а) проверить правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций по получению и возврату кредитов банка</p> <p>б) подтвердить целевое использование кредитов банка</p> <p>в) проверить обоснованность установления и правильность расчета сумм платежей за пользование кредитами банков и их списание за счет соответствующих источников</p> <p>г) проверить правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета займов, полученных у других организаций и физических лиц</p> |
| 7.4. | Аудит расчетов с бюджетом (68 и др.) | <p>Проверить:</p> <p>а) правильность определения налогооблагаемой базы по отдельным, наиболее важным налогам</p> <p>б) правильность применения налоговых ставок</p> <p>в) правомерность применения льгот при расчете и уплате налогов</p> <p>г) правильность начисления, полноту и своевременность перечисления налоговых платежей, правильность составления налоговой отчетности</p> |
| 7.5. | Аудит расчетов по оплате труда и единому социальному налогу (69, 70, 73 и др.) | |
| 7.6. | Аудит расчетов с подотчетными лицами (71 и др.) | |
| 7.7. | Аудит расчетов с учредителями (75 и др.) | |
| 7.8. | Аудит расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба (73, 94 и др.) | <p>а) проверить своевременность предъявления претензий вследствие нарушения договорных обязательств, за пропажу и недостачу груза в пути и т.д.</p> |

| | | | |
|----|--|---|---|
| | | | <p>б) выяснить своевременность принятых мер по возмещению нанесенного ущерба, проверить обоснованность претензий</p> <p>в) подтвердить законность списания претензионных сумм на издержки производства и финансовые результаты</p> <p>г) проверить расчеты по недостачам, растратам и хищениям</p> <p>д) установить, соблюдались ли сроки и порядок рассмотрения случаев недостач, потерь и растрат</p> <p>е) проверить правильность оформления материалов о претензиях по недостачам, потерям и хищениям</p> <p>ж) изучить причины, вызвавшие недостачи, растраты и хищения</p> <p>з) проверить, по всем ли дебиторам (должникам) имеются обязательства о погашении задолженности или исполнительные листы, систематически ли поступают суммы в погашение задолженности, какие меры принимаются к должникам, от которых прекратились поступления денег, и т.п.</p> |
| | | 7.9. Аудит внутрихозяйственных расчетов (79 и др.) | <p>а) проверить законность и правильность расчетов по выделенному имуществу</p> <p>б) проверить правильность расчетов по текущим операциям</p> <p>в) проверить законность и правильность расчетов по договору доверительного управления имуществом</p> |
| | | 7.10. Аудит расчетов по совместной деятельности (76 и др.) | |
| 8. | Аудит капитала | 8.1. Аудит уставного капитала (80 и др.) | |
| | | 8.2. Аудит резервного капитала (82 и др.) | |
| | | 8.3. Аудит добавочного капитала (83 и др.) | |
| | | 8.4. Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (84 и др.) | |
| | | 8.5. Аудит целевого финансирования (86 и др.) | |
| 9. | Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли (90, 91, 96, 97, 98, 99 и др.) | | <p>а) установить правильность определения и отражения в учете прибыли (убытков) от продаж товаров, продукции, работ, услуг</p> <p>б) проанализировать правильность учета операционных, внереализационных и чрезвычайных доходов и расходов</p> <p>в) оценить правильность и обоснованность распределения чистой прибыли</p> |

| | | | | |
|-----|--|------|---|---|
| 10. | Аудит забалансовых счетов | 10.1 | Аудит счета 001 «Арендные основные средства» | |
| | | 10.2 | Аудит счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» | |
| | | 10.3 | Аудит счета 003 «Материалы, принятые в переработку» | |
| | | 10.4 | Аудит счета 005 «Оборудование, принятое для монтажа» | |
| | | 10.5 | Аудит счета 007 «Списание в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов» | |
| | | 10.6 | Аудит счета 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученные» | |
| | | 10.7 | Аудит счета 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные» | |
| | | 10.8 | Аудит счета 010 «Износ основных средств» | |
| | | 10.9 | Аудит счета 011 «Основные средства, сданные в аренду» | |
| 11. | Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства | | | <p>а) проверить состав и содержание форм бухгалтерской отчетности, увязку ее показателей;</p> <p>б) выразить мнение о достоверности показателей отчетности во всех существенных отношениях;</p> <p>в) проверить правильность оценки статей отчетности;</p> <p>г) предложить внести (при необходимости) изменения в отчетность на основе оценки количественного влияния на ее показатели существенных отклонений, выявленных в процессе аудита;</p> <p>д) проверить правильность формирования сводной (консолидированной) отчетности</p> |



Директор ООО «Южная
Аудиторская Компания»

А.С.

Сокирко А.В.