

Отчет

Аудиторской компании ООО «ПРАВОВЕСТ Аудит»
по АО «Фабрика «Знамя труда»
Результаты аудиторской проверки финансово-
хозяйственной деятельности с 01.01.2019-31.12.2019г.

Москва
01.06.2020г.

Оглавление

1. вводная часть

1. Общие сведения

2. Виды осуществляемой деятельности и управление Организацией

3. Методика проведения аудита

II. ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОЙ АУДИТОРСКОЙ КОМПАНИИ ООО «ПРАВОВЕСТ Аудит»

1. Система бухгалтерского учета и внутреннего контроля

2. Учетная политика и методология бухгалтерского учета

3. Аудит учредительных документов

4. Аудит в необоротных активов

Аудит основных средств (01. 02)

АУДИТ производственных запасов (10, 15. 16)

Аудит затрат на производство

5. Аудит расходов для целей бухгалтерского учета (20, 23, 25, 26) и налогового учета по налогу на прибыль.

6. Аудит готовой продукции и товаров

7. Аудит готовой продукции и товаров (40, 41. 43. 45)

8. Аудит расходов на продажу (44)

9. Аудит кассовых операции (50)

10 Аудит операций по расчетным (51)

11. Аудит финансовых вложений (58)

12. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами (60, 62, 76 и др.)
13. Аудит расчетов по кредитам и займам (66, 67)
14. Аудит расчетов с бюджетом (68)
15. Аудит расчетов по оплате труда и единому социальному налогу и расчетов с персоналом по прочим операциям (69. 70. 73)
16. Аудит расчетов с подотчетными лицами (сч.71)17
17. Аудит расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба (сч. 73. 94)
18. Аудит внутрихозяйственных расчетов (79)
19. Аудит расчетов по совместной деятельности (76)
20. Аудит капитала.
21. Аудит уставного капитала (80)
22. Аудит резервного капитала (82)
23. Аудит добавочного капитала (83)
24. Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)
25. Аудит финансовых результатов (90. 91. 99)

III. ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ.

"1. МНЕНИЕ АУДИТОРА.

Директор ОАО Фабрики «Знамя труда»

В.Н.. Хорохорин

Отчет (письменная информация)

независимой аудиторской компании 000 « ПРАВОВЕСТ Аудит»

о проведении аудиторской проверки отчетности ОАО Фабрике «знамя труда» за 2019 год

1. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

Сведения об Аудиторской фирме: Общество с ограниченной

ответственностью ООО «ПРАВОБЕСТ Аудит»

ИНН 7714608510/770501001

Юридический адрес: 115093 г. Москва, Шипковский 1-й переулок д.20,этаж 7, комн.8;9.

Сертификат качества аудиторской деятельности №392-15/1-227 30.12.2015г.

Лицензия № Е 007574

Корпоративный член саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство гильдия аудиторов Региональных Институтов Профессиональных бухгалтеров' внесенной в Минфином РФ в Реестр аудиторов и аудиторских организаций с 2005 года. Регистрационный номер в реестре аудиторов 11206022578.

Свидетельство о государственной регистрации ООО «ПРАВОБЕСТ Аудит» номер 1057747460858. От 14.07.2005

1. Общие сведения

В соответствии с договором 121Д от 01.06.2020 г. 000 «ПРАВОБЕСТ Аудит» проведен аудит бухгалтерской отчетности ОАО Фабрика «Знамя труда» (далее Организация) за 2019 год с целью определения ее достоверности, соответствия данным бухгалтерского учета и требованиям законодательства Российской Федерации во всех существенных отношениях.

Направляем Вам нижеследующую информацию по результатам проведения аудита.

Данная информация носит конфиденциальный характер и предоставляется учредителям и руководителю хозяйствующего субъекта в качестве отчета о проделанной работе, содержит сведения обо всех выявленных в результате этой работы нарушениях, отклонениях и недостатках в ведении бухгалтерского учета и отчетности за январь-декабрь 2019 года. Данный отчет не относится к документам, подлежащим публикации или передаче каким-либо контролирующим органам, а предназначен исключительно для внутреннего пользования. Он также не является

документом, характеризующим состояние бухгалтерского учета и достоверность бухгалтерской отчетности на Вашем предприятии. Цель данного отчета - обратить Ваше внимание на целесообразность устранения отмеченных недоработок, которые могут при проведении налоговых проверок привести к неблагоприятным последствиям, таким как потери времени и сил на разрешение спорных вопросов и штрафные санкции.

Официальным документом, в котором выражается мнение аудитора о состоянии бухгалтерского учета и достоверности подготовленной отчетности, ее соответствие требованиям законодательства Российской Федерации во всех существенных отношениях, является аудиторское заключение.

Данный Отчет содержит сведения об итогах аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности Организации в январе - декабре 2019 года, а также аудита годовой финансовой отчетности Организации.

При планировании и проведении аудита нами рассмотрено состояние внутреннего контроля у Организации. Оценка состояния внутреннего контроля делалась исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимых для формирования аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской отчетности. Проведенная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля Организации с целью выявления всех возможных недостатков. В связи с ограничением времени аудита аудиторская проверка проводилась выборочным методом на основе анализа рисков, выявленных по критерию существенности. Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля несет генеральный директор Организации.

Наше мнение о достоверности проверяемой отчетности приведено в итоговой части Аудиторского заключения. Нами не обнаружены никакие настолько серьезные нарушения установленного порядка ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности, которые могли бы существенно повлиять на достоверность бухгалтерской отчетности. Однако, по отдельным хозяйственным операциям, осуществленным в течение 2019 года, аудиторы имеют замечания. Данные замечания, комментарии и рекомендации сформулированы нами ниже в «Отчете аудиторской фирмы».

При проведении аудита отчетности рассмотрено соблюдение Организацией применимого законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций. Ответственность за соблюдение применимого законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций несет исполнительный директор Организации.

Мы проверили соответствие ряда совершенных Организациям финансово-хозяйственных операций применимому законодательству

исключительно для того, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Однако цель проведенного нами аудита бухгалтерской отчетности не состояла в том, чтобы выразить мнение о полном соответствии деятельности Организации законодательству. Поэтому такое мнение мы не высказываем.

По результатам нашей работы мы считаем необходимым привлечь внимание к следующим проблемам, касающимся действующей на экономическом субъекте учетной политики, методологии и практики бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля.

2. Виды осуществляемой деятельности и управление Организацией

Основными видами деятельности Организации являются:

- Производство и выпуск трикотажных изделий
- Сдача в аренду помещений.
- Услуга по вязке и крашение полотен.

3. Методика проведения аудита

При планировании аудита Аудитор руководствовался:

Федеральным законом (Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2009 г. Г 307-ФЗ;

- Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 Г 696 и его последующими редакциями;
- Внутренними стандартами аудиторской деятельности ООО «ПРАВОБЕСТ Аудит»

Процедуры

В ходе проведения аудиторской проверки аудиторы выполнили ряд обязательных аудиторских процедур. К обязательным процедурам относились:

- процедуры по оценке системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля Организации;
 - процедуры по оценке учетной политики;
 - выдача рекомендаций по уточнению учетной политики и методов учета;
 - проверки по вне оборотных и оборотных активам, включая дебиторскую кредиторскую задолженности;
 - оценка правильности отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерских записях;
- . анализ формирования показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Под понятием система бухгалтерского учета» понималась упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе и обязательствах Организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Под понятием (внутренний контроль» понимались действия администрации и органов собственников Организации (в том числе ревизионных) в течение финансового года по достижению следующих целей:

- выполнения текущих финансовых и хозяйственных операций в соответствии с действующим законодательством;
- правильного отражения финансовых операций в записях по счетам;
- допуска к активам и операциям с активами по установленным правилам и законодательным нормам;
- сличения записей по счетам с реальным количеством активов (инвентаризация и текущее наблюдение за активами);

создание разумной степени управленческого доверия при наделении ответственностью и оперативными полномочиями;

- создания доступной к ознакомлению системы отчетности.

Под оценкой системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля подразумевались процедуры по определению эффективности действия системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля Организации.

Состояние системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля определялось

исключительно для уточнения объема работ, необходимых для формирования аудиторского заключения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Под понятием «учетная политика» Организации понималась выбранная ей совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной (уставной и иной) деятельности. К способам ведения бухгалтерского учета относятся методы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, приемы организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы учетных регистров, обработки информации и иные соответствующие способы, методы и приемы.

Под **оценкой учетной политики** подразумевалось мнение и замечания аудиторов по эффективности учетной политики Организации.

Под аудиторскими тестами и выборками по внеоборотным и оборотным активам подразумевались процедуры по проверке правильности отражения фактов финансовохозяйственной деятельности в первичных регистрах, с которыми аудитор считает целесообразным и достаточным ознакомиться, чтобы убедиться в правильности отражения имущества Организации в ее бухгалтерских записях.

Под проверкой дебиторской и кредиторской задолженности подразумевался анализ актов сверки дебиторской и кредиторской задолженности, определение доли просроченной дебиторской и кредиторской задолженности.

Под оценкой правильности отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерских записях подразумевалось:

- . правильность отражения фактов хозяйственной деятельности в учетных регистрах;
- . проверка бухгалтерской документации Организации на соответствие требованиям:
 - Федерального Закона от 21.11.1996 г. Г 129-ФЗ О бухгалтерском учете» (далее - Закон о бухгалтерском учете)

" Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных Приказами Минфина,

а нормативных актов о налогообложении (официально опубликованных)

Под анализом формирования показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности подразумевалась проверка полноты и правильности заполнения форм финансовой (бухгалтерской) отчетности, анализ соответствия данных баланса итоговым показателям главной книги и учетных регистров, сопоставление данных на начало и конец отчетного периода, взаимная увязка отдельных показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Ответственность за подготовку финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган Организации:

- директор Хорохорин В.Н.
- Гл. Бухгалтер Юдина С.И.

Аудиторская проверка не ставила перед собой целью выявление всех нарушений в совершаемых хозяйственных операциях, которые могут иметь место, так как она основывалась на выборочных документах и информации, представленной Организацией Аудитору.

Наша обязанность заключалась в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность Организации не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством Организации, а также оценку представленной финансовой (бухгалтерской) отчетности.

В соответствии с внутрифирменным стандартом Аудитора уровень существенности составил 6809,00руб. Расчет произведен на основании данных, представленных ниже в таблице:

Наименование показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности,	Доля, Значение, принимаемое для расчета уровня
	674	

Чистая прибыль (убыток)

Общая сумма доходов без НДС	12911	
Общая сумма расходов	12237	0
	15121	0
Валюта баланса		
Усредненная величина =		0

уровня существенности

II. ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОЙ АУДИТОРСКОЙ КОМПАНИИ ООО «ПРАВОВЕСТ Аудит»

1. Система бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Методическое руководство, контроль ведения бухгалтерского и налогового учета, учет операций по отдельным разделам, а также подготовка всех видов отчетности осуществлялись главным бухгалтером Хорохориным.В. Н.

Непосредственное отражение в учете типовых бухгалтерских операций, обработка и оформление первичных документов велось бухгалтером. Численность бухгалтерии в течение проверяемого периода составляла 1 человека, включая главного бухгалтера.

В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» Г 119-ФЗ от 17.08.2001 г., правилами и стандартами аудиторской деятельности в Российской Федерации аудиторской группой произведена оценка системы внутреннего контроля Организации с целью определения ее эффективности и соответствия данной системы размерам Организации и специфике его деятельности. Эффективность внутреннего контроля

организации в течение проверяемого периода была оценена как средняя по следующим причинам отдельные бухгалтерские записи выполнялись без подтверждающих хозяйственную операцию документов, либо на основании факсовых и ксерокопий ;контроль правильности заполнения и оформления первичных документов осуществлялся бухгалтерским работником при приеме его к учету; По мнению Аудитора, система внутреннего контроля Организации в полной мере соответствует характеру и масштабам ее деятельности.

2. Учетная политика и методология бухгалтерского учета

К аудиторской проверке представлена учетная политика на 2019 год, утвержденная приказом 1 от 01.01.2019 г. для целей бухгалтерского учета и налогообложения.

2.1. В нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете» Г 129-ФЗ от 21.11.1996 г., «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. Г 34н (далее - Положение по ведению бухгалтерского учета), и Положения по бухгалтерскому учету <(Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.12.1998 Г бОн (далее - ПБУ 1/98), не раскрыты, или не полностью раскрыты следующие элементы учетной политики.

Организационно-технический раздел:

- Не определен порядок контроля за хозяйственными операциями, а также другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета (п. 8 Положения по бухгалтерскому учету).

2.1 В целях бухгалтерского учета:

Замечаний нет.

2.2 В целях учета для /итога на прибыль:

- В нарушение п. 1.1 ст. 259 Н1< РФ в учетной политике Организации не определено, будет ли общество применять или не применять амортизационную премию.

- В нарушение пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ учетной политикой Организации не определена дата признания расходов по аренде имущества у других лиц, услуг связи и иных подобных расходов.
- В нарушение п.4 ст. 252 НК РФ не указан порядок распределения затрат, которые с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов. В тексте учетной политики (п. 3.6) перечислены допустимые методы порядка распределения затрат, вместо конкретного описания оптимального метода.

2.3 В целях учета для НДС:

Замечаний нет.

3. Аудит учредительных документов

Аудиту были подвергнуты следующие документы: .Устав ОАО Фабрика «Знамя труда» Учредительные документы . Список участников общества В результате участниками ОАО Фабрика «Знамя труда» являются:
Физические лица..

Вид деятельности, осуществляемый организацией не лицензируется

4. Аудит внеоборотных активов

4.1 Аудит основных средств (01, 02)

Аудиту был и подвергнуты следующие документы: . Учетная политика Организации; .
Бухгалтерский баланс (форма 1); . Главная книга;
. Инвентарные карточки учета основных средств.

- При проведении аудиторской проверки отражения в бухгалтерском учете операций по данному разделу Аудитор отмечает следующее:

4.1 В нарушение «Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово хозяйственной деятельности организаций», утвержденной приказом Минфина от 31.10.2000 г. 94н, за период апрель-декабрь 2019 г. Применялись проводки в Дебет сч. 02 1 Амортизация основных средств Кредит сч. 01 «Основные средства». Соответственно, в Главной книге отсутствуют остатки по сч. 02, а на сч.01 основные средства показаны по остаточной стоимости.

Рекомендуется внести соответствующие исправления

4,2 Аудит производственных запасов (10, 15, 16)

Аудиту были подвергнуты следующие документы:

- Учетная политика Организации;
- Бухгалтерский баланс (форма 1);
- . Главная книга;
- Накладные поставщиков;
- Требования накладные
- Карточки складского учета материалов;
- Книги учета товарно-материальных ценностей;
- Ведомости списания материалов на заказы.

При проведении аудиторской проверки отражения в бухгалтерском учете операций по данному разделу Аудитор отмечает следующее.

Замечаний нет.

5.Аудит расходов для целей бухгалтерского учета (20, 23, 25, 26) и налогового учета по налогу на прибыль

Аудиту были подвергнуты следующие документы:

- Учетная политика Организации для целей бухгалтерского учета;
- Бухгалтерский баланс (форма 1);
- Отчет о прибылях и убытках (форма 2);
- Главная книга;
- Ведомости (расшифровки) аналитического учета по счетам учета затрат на производство;
- Договоры;
- Выписки банка;
- Авансовые отчеты;
- Расчетно-платежные ведомости;
- Накладные, акты;
- Другие первичные документы.

5.При проведении аудиторской проверки отражения в бухгалтерском учете операций по данному разделу Аудитор отмечает следующее: Организация формирует на счете 20 «Основное производство» полную фактическую себестоимость продукции. В этих целях затраты по счетам 25 («Общепроизводственные расходы») и 26 «Общехозяйственные расходы» распределяются между заказами, которые выпускались в отчетном месяце, и относятся на счет 20 «Основное производство». В качестве критерия распределения принимается величина основной заработной платы, относящаяся к конкретному заказу.

По нашему мнению, данный механизм нельзя признать экономически оправданным, поскольку доля основной заработной платы в себестоимости заказов не является основной по сравнению с другими составляющими, и эта доля в разных заказах колеблется как в пределах от 5 до 30%. В результате распределение вносит заметные искажения в фактическую себестоимость заказов.

Кроме того, 25 глава НК РФ позволяет полностью учитывать косвенные расходы при налогообложении прибыли полностью в отчетном периоде (п.2 статьи 318 НК РФ). К косвенным расходам налогоплательщика будут относиться все расходы, за исключением прямых. А состав прямых расходов налогоплательщик может указать в своей учетной политике (п.1 статьи 318 НК РФ). Таким образом, и общепроизводственные, и общехозяйственные расходы в налоговом учете могут приниматься полностью. То есть для исчисления налога на прибыль распределение вообще не требуется, и при этом сумма налога окажется меньше, чем в случае копирования налогового учета с бухгалтерского.

Организации рекомендуется внести соответствующие дополнения в учетную политику и методику ведения бухгалтерского и налогового учета.

6.1.2. Выборочной проверкой состава затрат, отражаемых на бухгалтерском счете 26 «Общехозяйственные расходы», нарушений не установлено, за исключением вопроса о начислении амортизации.

6.3. Аудит расходов будущих периодов (97)

Аудиту были подвергнуты следующие документы: .

- Учетная политика Организации;
- Бухгалтерский баланс (форма Г 1);
- Главная книга;
- Журнал-ордер 8;
- Договоры;
- Акты;
- Другие первичные документы.

Замечаний нет.

6. Аудит готовой продукции и товаров

Ошибок в ведении бухучета по складу не обнаружено.

7. Аудит готовой продукции и товаров (40, 41, 43, 45)

Аудиту были подвергнуты следующие документы:

- Учетная политика Организации;
- Бухгалтерский баланс (форма 1);
- Главная книга;
- Книги учета готовой продукции;
- Договоры;
- Первичные документы (накладные) на сдачу готовой продукции из производства на склад.

Замечаний нет.

8. Аудит расходов на продажу (44)

Объект для аудита отсутствует.

9. Аудит денежных средств

По мнению Аудитора финансовая (бухгалтерская) отчетность достоверно отражает наличие и оценку денежных средств.

9.1. Аудит кассовых операций (50)

Аудиту был и подвергнуты следующие документы:

- Бухгалтерский баланс (форма 1);
- Главная книга (оборотно-сальдовая ведомость);
- Журнал-ордер 1;
- Ведомости аналитического учета по счету 50 «Касса»;
- Приходные и расходные кассовые ордера;
- Кассовые книги и отчеты кассира.

При проведении аудиторской проверки отражения в бухгалтерском учете операций по данному разделу замечания отсутствуют.

10. Аудит операций по расчетным счетам (51)

При проведении аудиторской проверки отражения в бухгалтерском учете операций по данному разделу замечания отсутствуют.

12. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами (60, 62, 76 и др.)

Аудиту были подвергнуты следующие документы:

- Бухгалтерский баланс (форма 1);
- Главная книга (оборотно-сальдовая ведомость);
- Ведомости аналитического учета по счетам расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами;
- Акты взаимозачетов;
- Акты сверки взаимных расчетов;
- Первичные документы.

13. Аудит расчетов по кредитам и займам (66, 67)

Существующая кредиторская задолженность документально подтверждается.

14. Аудит расчетов с бюджетом (68)

Аудиту были подвергнуты следующие документы: Учетная политика Организации для целей налогообложения;

- Бухгалтерский баланс (форма 1);
- Главная книга;
- Выписки банка;
- Журнал-ордер б;

- Книга покупок и книга продаж;
- Счета-фактуры выставленные и полученные;
- Регистры налогового учета;

- Налоговые декларации.

- При проведении аудиторской проверки были выборочно проверены данные бухгалтерского и налогового учета и их отражение в налоговых декларациях по налогу на добавленную стоимость, налогу на имущество, транспортному налогу и по налогу на прибыль.
- В результате проверки Аудитор отмечает следующее.
- В части налога на добавленную стоимость
- Замечаний и нарушения не обнаружено.
- В части налога на прибыль
- Замечания по учету расходов, касающиеся налоговой базы по налогу на прибыль, были приведены в п. 6.1.1, п. 9.4, п.9.5, п. 9.6 данного Отчета.
- Прочие нарушения, по которым затраты могут быть признаны экономически необоснованными, в нарушение п.1 ст. 252:

Замечаний нет.

- В части налога на имущество:

• Замечаний нет.

- В части

НЛФЛ:

Замечаний нет

15. Аудит расчетов по оплате труда и единому социальному налогу и расчетов с персоналом по прочим операциям (69, 70, 73)

- Аудиту были подвергнуты следующие документы: •Учетная политика Организации;
- Бухгалтерский баланс (форма 1); •Главная книга;
- Ведомости аналитического учета по счетам расчетов по оплате труда и единому социальному налогу;

- Первичные документы по учету кадров, рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда;

- Внутренние организационно-распорядительные документы;

- Налоговые декларации.

При проведении аудиторской проверки отражения в бухгалтерском учете операций по оплате труда и начислений налогов с Фонда оплаты труда нарушений не обнаружено.

16. Аудит расчетов с подотчетными лицами (сч.71)

Аудиту были подвергнуты следующие документы:

- Учетная политика Организации;
- Бухгалтерский баланс (форма 1);
- Главная книга
- Приказы;

Нарушений не выявлено.

20. Аудит уставного капитала (80)

Аудиту были и подвергнуты следующие документы:

- Бухгалтерский баланс (форма 1);
- Главная книга (оборотно-сальдовая ведомость);
- Учредительные документы

Замечаний по данному разделу

24. Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)

Аудиту был и подвергнуты следующие документы:

- Бухгалтерский баланс (форма 1);
- Отчет о прибылях и убытках (форма 2);
- Отчет об изменениях капитала (форма 3);
- Главная книга.

При проведении аудиторской проверки отражения в бухгалтерском учете операций по данному разделу Аудитор отмечает следующее.

В нарушение (Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению», Организация часть расходов учитывает на счете 84 ((Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток» вместо счета 91.2 ((1 прочие расходы».

Например:

25. Аудит финансовых результатов (90, 91, 99)

Аудиту были подвергнуты следующие документы:

- Учетная политика Организации;
- Бухгалтерский баланс (форма 1);
- Отчет о прибылях и убытках (форма 2);
- Главная книга;
- Ведомости аналитического учета по счетам учета финансовых результатов;
- договоры;
- Первичные документы.

По мнению Аудитора, с учетом замечаний, изложенных в предыдущем пункте, финансовая хозяйственная деятельность не ведется из за отсутствия оборотных средств и объемов выполнении проектов. (бухгалтерская) отчетность достоверно отражает наличие и оценку финансовых результатов.

Руководитель

ООО «Правовест Аудит»

Игуш Наталья Александровна