Общий план аудита

|  |  |
| --- | --- |
| Проверяемая организация | ПАО «МТС» |
| Проверяемый период (отчетный) | 2019 год |
| Период аудита | 20.06.19г. — 20.03.20 г. |
| Количество человеко-часов |  |
| Руководитель аудиторской группы | Артамкина Е.М. |
| Состав аудиторской группы | Печерников А.Д., Немова И.Д., Глушко В.Г. |
| Планируемый уровень существенности | 7930 млн. р. |
| Планируемый аудиторский риск | 2,25% |
| Планируемые виды работ | Период проведения | Исполнитель | Примечания |
| 1. Аудит учета основных средств | 20.02.20 |  |  |
| 2. Аудит учета немаериальных активов | 20.02.20 |  |  |
| 3. Аудит учета МПЗ | 20.02.20 |  |  |
| 4. Аудит учета кредитов и займов | 20.02.20 |  |  |
| 5. Аудит учета финансовых вложений | 20.02.20 |  |  |
| 6. Аудит учета резервов | 20.02.20 |  |  |
| 7. Аудит учета расходов | 20.02.20 |  |  |
| 8. Аудит учета доходов | 20.02.20 |  |  |

Руководитель аудиторской группы Е.М. Артамкина

Руководитель аудиторской организации П.И. Чайковский

*ПРИЛОЖЕНИЕ 4*

Общий план аудита учета основных средств

|  |  |
| --- | --- |
| Проверяемая организация | ПАО «МТС» |
| Проверяемый период (отчетный) | 2019 год |
| Период аудита | 20.06.19г. — 20.03.20г. |
| Количество человеко-часов |  |
| Руководитель аудиторской группы | Глинка А.М. |
| Состав аудиторской группы | Печерников А.Д.,  |
| Планируемый уровень существенности | 56 тыс.р. |
| Планируемый аудиторский риск | 2,3% |
| Планируемые виды работ | Период проведения | Исполнитель | Примечания |
| 1. Аудит наличия и сохранности основных средств | 20.02.20 |  |  |
| 2. Аудит движения основных средств | 20.02.20 |  |  |
| 3. Аудит правильности начисления амортизации | 20.02.20 |  |  |
| 4. Аудит правильности налогообложения объектов основных средств | 20.02.20 |  |  |
| 5. Аудит затрат на восстановление основных средств | 20.02.20 |  |  |
| 6. Аудит правильности отражения в отчетности информации о стоимости основных средств | 20.02.20 |  |  |

*ПРИЛОЖЕНИЕ 5*

ПРОГРАММА АУДИТОРСКИХ ПРОЦЕДУР ПО СУЩЕСТВУ
ПО ПРОВЕРКЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

.

|  |  |
| --- | --- |
| Аудируемая организация | ПАО «МТС» |
| Период аудита | 2020 |
| Состав аудиторской группы | 1 аудитор |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Перечень аудиторскийпроцедур | Период проведения | Исполнитель | Методы получения аудиторских дока­зательств | Источник информации |
| Проверка применения декларированных в учетной политике способов ведения бухгалтерского и налогового учета ОС | 20.02.20 | Марян Л.М. | Проверка документов | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета |
| 2. Проверка правильности организации учета ОС | 20.02.20 | Марян Л.М. |  |  |
| 2.1. Проверка обеспечения контроля за сохранностью ОС | 20.02.20 | Марян Л.М. | Проверка документов | Перечень складов, разработанные нормы расхода материалов, перечень лиц, ответственных за приемку и отпуск материалов, договоры о материальной ответственности |
| 2.2. Сверка данных аналитического учета ОС с оборотами и остатками по счетам синтетического учета | 20.02.20 | Марян Л.М. | Пересчет данных | Главная книга |
| 2.3. Сверка данных бухгалтерского учета ОСс данными бухгалтерской отчетности | 20.02.20 | Марян Л.М. | Прослеживание | Главная книга, бухгалтерский баланс, пояснительная записка |
| 2.4. Проверка раскрытия информации в бухгалтерской отчетности | 20.02.20 | Марян Л.М. | Проверка документов | Бухгалтерская отчетность |
| 3. Проверка правильности проведения и учета результатов инвентаризации ОС | 20.02.20 | Марян Л.М. |  |  |
| 3.1. Проверка соблюдения порядка проведения инвентаризации ОС | 20.02.20 | Марян Л.М. | Инвентаризация | Учетная политика, приказы о проведении инвентаризации |
| 3.2. Проверка правильности отражения в бухгалтерском и налоговом учете излишков ОС | 20.02.20 | Марян Л.М. | Проверка документов, прослеживание | Материалы инвентаризации |
| 3.3. Проверка правильности отражения в бухгалтерском и налоговом учете недостач ОС | 20.02.20 | Марян Л.М. | Проверка документов, прослеживание | Материалы инвентаризации |
| 4. Проверка операций по поступлению ОС | 20.02.20 | Марян Л.М. |  |  |
| 4.1. Проверка договоров на приобретение ОС | 20.02.20 | Марян Л.М. | Проверка документов | Договоры на приобретение материалов: купли-продажи, поставки и пр. |
| 4.2. Проверка порядка документального оформления операций по поступлению ОС | 20.02.20 | Марян Л.М. | Проверка документов | Приходные ордера (форма №М-4) |
| 4.3. Проверка операций по приобретению ОС за плату | 20.02.20 | Марян Л.М. |  |  |
| — **порядок оценки** ОС **при их приобретении** | 20.02.20 | Марян Л.М. | Проверка документов, прослеживание | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета |
| — **методы учета** ОС **для целей бухгалтерского учета** | 20.02.20 | Марян Л.М. | Проверка документов, прослеживание | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета |
| — **порядок применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость по приобретенным** ОС | 20.02.20 | Марян Л.М. | Проверка документов, прослеживание | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета |
| 4.4. **Проверка полноты оприходования** ОС | 20.02.20 | Марян Л.М. | Проверка документов, прослеживание | Договоры на поставку материалов, товарно-транспортные накладные, счета-фактуры, спецификации, товарные чеки |
| 5. Проверка операций по выбытию ОС | 20.02.20 | Марян Л.М. |  |  |
| 5.1. Проверка договоров на выбытие ОС | 20.02.20 | Марян Л.М. | Проверка документов | Договоры купли-продажи |
| 5.2. Проверка бухгалтерского учета и налогообложения операций по выбытию ОС | 20.02.20 | Марян Л.М. |  |  |
| 6. Проверка учета ОС в бухгалтерии | 20.02.20 | Марян Л.М. | Проверка документов, прослеживание | Первичные учетные документы по движению материалов, накопительные ведомости движения материалов, сводная ведомость движения материалов, оборотные и сальдовые ведомости |

Руководитель аудиторской организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
 (подпись)

Руководитель аудиторской группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
 (подпись)

ПРОГРАММА АУДИТОРСКИХ ПРОЦЕДУР ПО СУЩЕСТВУ
ПО ПРОВЕРКЕ УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

.

|  |  |
| --- | --- |
| Аудируемая организация | ПАО «МТС» |
| Период аудита | 2020 |
| Состав аудиторской группы | 1 аудитор |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Перечень аудиторскийпроцедур | Период проведения | Исполнитель | Методы получения аудиторских дока­зательств | Источник информации |
| Проверка применения декларированных в учетной политике способов ведения бухгалтерского и налогового учета НМА | 20.02.20 | Марян Л.М. | Проверка документов | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета |
| 2. Проверка правильности организации учета НМА | 20.02.20 | Марян Л.М. |  |  |
| 2.1. Проверка обеспечения контроля за сохранностью НМА | 20.02.20 | Марян Л.М. | Проверка документов | Перечень складов, разработанные нормы расхода материалов, перечень лиц, ответственных за приемку и отпуск материалов, договоры о материальной ответственности |
| 2.2. Сверка данных аналитического учета НМА с оборотами и остатками по счетам синтетического учета | 20.02.20 | Марян Л.М. | Пересчет данных | Главная книга |
| 2.3. Сверка данных бухгалтерского учета НМАс данными бухгалтерской отчетности | 20.02.20 | Марян Л.М. | Прослеживание | Главная книга, бухгалтерский баланс, пояснительная записка |
| 2.4. Проверка раскрытия информации в бухгалтерской отчетности | 20.02.20 | Марян Л.М. | Проверка документов | Бухгалтерская отчетность |
| 3. Проверка правильности проведения и учета результатов инвентаризации НМА | 20.02.20 | Марян Л.М. |  |  |
| 3.1. Проверка соблюдения порядка проведения инвентаризации НМА | 20.02.20 | Марян Л.М. | Инвентаризация | Учетная политика, приказы о проведении инвентаризации |
| 4. Проверка операций по поступлению НМА | 20.02.20 | Марян Л.М. |  |  |
| 4.1. Проверка договоров на приобретение НМА | 20.02.20 | Марян Л.М. | Проверка документов | Договоры на приобретение материалов: купли-продажи, поставки и пр. |
| 4.2. Проверка порядка документального оформления операций по поступлению НМА | 20.02.20 | Марян Л.М. | Проверка документов | Приходные ордера (форма №М-4) |
| 4.3. Проверка операций по приобретению НМА за плату | 20.02.20 | Марян Л.М. |  |  |
| — **порядок оценки** НМА **при их приобретении** | 20.02.20 | Марян Л.М. | Проверка документов, прослеживание | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета |
| — **методы учета** НМА **для целей бухгалтерского учета** | 20.02.20 | Марян Л.М. | Проверка документов, прослеживание | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета |
| — **порядок применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость по приобретенным** НМА | 20.02.20 | Марян Л.М. | Проверка документов, прослеживание | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета |
| 4.4. **Проверка полноты оприходования** НМА | 20.02.20 | Марян Л.М. | Проверка документов, прослеживание | Договоры на поставку материалов, товарно-транспортные накладные, счета-фактуры, спецификации, товарные чеки |
| 5. Проверка операций по выбытию НМА | 20.02.20 | Марян Л.М. |  |  |
| 5.1. Проверка договоров на выбытие НМА | 20.02.20 | Марян Л.М. | Проверка документов | Договоры купли-продажи |
| 5.2. Проверка бухгалтерского учета и налогообложения операций по выбытию НМА | 20.02.20 | Марян Л.М. |  |  |
| 6. Проверка учета НМА в бухгалтерии | 20.02.20 | Марян Л.М. | Проверка документов, прослеживание | Первичные учетные документы по движению материалов, накопительные ведомости движения материалов, сводная ведомость движения материалов, оборотные и сальдовые ведомости |

Руководитель аудиторской организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
 (подпись)

Руководитель аудиторской группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
 (подпись)

ПРОГРАММА АУДИТОРСКИХ ПРОЦЕДУР ПО СУЩЕСТВУ
ПО ПРОВЕРКЕ УЧЕТА ЗАПАСОВ

.

|  |  |
| --- | --- |
| Аудируемая организация | ПАО «МТС» |
| Период аудита | 2020 |
| Состав аудиторской группы | 1 аудитор |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Перечень аудиторскийПроцедур | Период проведения | Исполнитель | Методы получения аудиторских дока­зательств | Источник информации |
| Проверка применения декларированных в учетной политике способов ведения бухгалтерского и налогового учета МПЗ | 20.02.20 | Марян Л.М. | Проверка документов | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета |
| 2. Проверка правильности организации учета МПЗ | 20.02.20 | Марян Л.М. |  |  |
| 2.1. Проверка обеспечения контроля за сохранностью МПЗ | 20.02.20 | Марян Л.М. | Проверка документов | Перечень складов, разработанные нормы расхода материалов, перечень лиц, ответственных за приемку и отпуск материалов, договоры о материальной ответственности |
| 2.2. Сверка данных аналитического учета МПЗ с оборотами и остатками по счетам синтетического учета | 20.02.20 | Марян Л.М. | Пересчет данных | Главная книга |
| 2.3. Сверка данных бухгалтерского учета МПЗс данными бухгалтерской отчетности | 20.02.20 | Марян Л.М. | Прослеживание | Главная книга, бухгалтерский баланс, пояснительная записка |
| 2.4. Проверка раскрытия информации в бухгалтерской отчетности | 20.02.20 | Марян Л.М. | Проверка документов | Бухгалтерская отчетность |
| 3. Проверка правильности проведения и учета результатов инвентаризации МПЗ | 20.02.20 | Марян Л.М. |  |  |
| 3.1. Проверка соблюдения порядка проведения инвентаризации МПЗ | 20.02.20 | Марян Л.М. | Инвентаризация | Учетная политика, приказы о проведении инвентаризации |
| 4. Проверка операций по поступлению МПЗ | 20.02.20 | Марян Л.М. |  |  |
| 4.1. Проверка договоров на приобретение МПЗ | 20.02.20 | Марян Л.М. | Проверка документов | Договоры на приобретение материалов: купли-продажи, поставки и пр. |
| 4.2. Проверка порядка документального оформления операций по поступлению МПЗ | 20.02.20 | Марян Л.М. | Проверка документов | Приходные ордера (форма №М-4) |
| 4.3. Проверка операций по приобретению МПЗ за плату | 20.02.20 | Марян Л.М. |  |  |
| — **порядок оценки** МПЗ **при их приобретении** | 20.02.20 | Марян Л.М. | Проверка документов, прослеживание | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета |
| — **методы учета** МПЗ **для целей бухгалтерского учета** | 20.02.20 | Марян Л.М. | Проверка документов, прослеживание | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета |
| — **порядок применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость по приобретенным** МПЗ | 20.02.20 | Марян Л.М. | Проверка документов, прослеживание | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета |
| 4.4. **Проверка полноты оприходования** МПЗ | 20.02.20 | Марян Л.М. | Проверка документов, прослеживание | Договоры на поставку материалов, товарно-транспортные накладные, счета-фактуры, спецификации, товарные чеки |
| 5. Проверка операций по выбытию МПЗ | 20.02.20 | Марян Л.М. |  |  |
| 5.1. Проверка договоров на выбытие МПЗ | 20.02.20 | Марян Л.М. | Проверка документов | Договоры купли-продажи |
| 5.2. Проверка бухгалтерского учета и налогообложения операций по выбытию МПЗ | 20.02.20 | Марян Л.М. |  |  |
| 6. Проверка учета МПЗ в бухгалтерии | 20.02.20 | Марян Л.М. | Проверка документов, прослеживание | Первичные учетные документы по движению материалов, накопительные ведомости движения материалов, сводная ведомость движения материалов, оборотные и сальдовые ведомости |

Руководитель аудиторской организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
 (подпись)

Руководитель аудиторской группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
 (подпись)

ПРОГРАММА АУДИТОРСКИХ ПРОЦЕДУР ПО СУЩЕСТВУ
ПО ПРОВЕРКЕ УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ

.

|  |  |
| --- | --- |
| Аудируемая организация | ПАО «МТС» |
| Период аудита | 2020 |
| Состав аудиторской группы | 1 аудитор |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Перечень аудиторскийПроцедур | Период проведения | Исполнитель | Методы получения аудиторских дока­зательств | Источник информации |
| 1э Проверка применения декларированных в учетной политике способов ведения бухгалтерского и налогового учета кредитов и займов | 20.02.20 | Марян Л.М. | Проверка документов | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета |
| 2. Проверка правильности организации учета кредитов и займов | 20.02.20 | Марян Л.М. |  |  |
| 3. Проверка учета кредитов и займов в бухгалтерии | 20.02.20 | Марян Л.М. | Проверка документов, прослеживание | Первичные учетные документы по движению материалов, накопительные ведомости движения материалов, сводная ведомость движения материалов, оборотные и сальдовые ведомости |

Руководитель аудиторской организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
 (подпись)

Руководитель аудиторской группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
 (подпись)

ПРОГРАММА АУДИТОРСКИХ ПРОЦЕДУР ПО СУЩЕСТВУ
ПО ПРОВЕРКЕ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

.

|  |  |
| --- | --- |
| Аудируемая организация | ПАО «МТС» |
| Период аудита | 2020 |
| Состав аудиторской группы | 1 аудитор |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Перечень аудиторскийпроцедур | Период проведения | Исполнитель | Методы получения аудиторских дока­зательств | Источник информации |
| 1. Проверка применения декларированных в учетной политике способов ведения бухгалтерского и налогового учета финансовых вложений | 20.02.20 | Марян Л.М. | Проверка документов | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета |
| 2. Проверка правильности организации учета финансовых вложений | 20.02.20 | Марян Л.М. |  |  |
| 3. Проверка учета финансовых вложений в бухгалтерии | 20.02.20 | Марян Л.М. | Проверка документов, прослеживание | Первичные учетные документы по движению материалов, накопительные ведомости движения материалов, сводная ведомость движения материалов, оборотные и сальдовые ведомости |

Руководитель аудиторской организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
 (подпись)

Руководитель аудиторской группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
 (подпись)

ПРОГРАММА АУДИТОРСКИХ ПРОЦЕДУР ПО СУЩЕСТВУ
ПО ПРОВЕРКЕ УЧЕТА РЕЗЕРВОВ

.

|  |  |
| --- | --- |
| Аудируемая организация | ПАО «МТС» |
| Период аудита | 2020 |
| Состав аудиторской группы | 1 аудитор |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Перечень аудиторскийПроцедур | Период проведения | Исполнитель | Методы получения аудиторских дока­зательств | Источник информации |
| 1э Проверка применения декларированных в учетной политике способов ведения бухгалтерского и налогового учета резервов | 20.02.20 | Марян Л.М. | Проверка документов | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета |
| 2. Проверка правильности организации учета резервов | 20.02.20 | Марян Л.М. |  |  |
| 3. Проверка учета резервов в бухгалтерии | 20.02.20 | Марян Л.М. | Проверка документов, прослеживание | Первичные учетные документы по движению материалов, накопительные ведомости движения материалов, сводная ведомость движения материалов, оборотные и сальдовые ведомости |

Руководитель аудиторской организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
 (подпись)

Руководитель аудиторской группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
 (подпись)

ПРОГРАММА АУДИТОРСКИХ ПРОЦЕДУР ПО СУЩЕСТВУ
ПО ПРОВЕРКЕ УЧЕТА ДОХОДОВ

.

|  |  |
| --- | --- |
| Аудируемая организация | ПАО «МТС» |
| Период аудита | 2020 |
| Состав аудиторской группы | 1 аудитор |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Перечень аудиторскийПроцедур | Период проведения | Исполнитель | Методы получения аудиторских дока­зательств | Источник информации |
| 1э Проверка применения декларированных в учетной политике способов ведения бухгалтерского и налогового учета доходов | 20.02.20 | Марян Л.М. | Проверка документов | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета |
| 2. Проверка правильности организации учета доходов | 20.02.20 | Марян Л.М. |  |  |
| 3. Проверка учета доходов в бухгалтерии | 20.02.20 | Марян Л.М. | Проверка документов, прослеживание | Первичные учетные документы по движению материалов, накопительные ведомости движения материалов, сводная ведомость движения материалов, оборотные и сальдовые ведомости |

Руководитель аудиторской организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
 (подпись)

Руководитель аудиторской группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
 (подпись)

ПРОГРАММА АУДИТОРСКИХ ПРОЦЕДУР ПО СУЩЕСТВУ
ПО ПРОВЕРКЕ УЧЕТА РАСХОДОВ

.

|  |  |
| --- | --- |
| Аудируемая организация | ПАО «МТС» |
| Период аудита | 2020 |
| Состав аудиторской группы | 1 аудитор |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Перечень аудиторскийПроцедур | Период проведения | Исполнитель | Методы получения аудиторских дока­зательств | Источник информации |
| 1э Проверка применения декларированных в учетной политике способов ведения бухгалтерского и налогового учета расходов | 20.02.20 | Марян Л.М. | Проверка документов | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета |
| 2. Проверка правильности организации учета расходов | 20.02.20 | Марян Л.М. |  |  |
| 3. Проверка учета расходов в бухгалтерии | 20.02.20 | Марян Л.М. | Проверка документов, прослеживание | Первичные учетные документы по движению материалов, накопительные ведомости движения материалов, сводная ведомость движения материалов, оборотные и сальдовые ведомости |

Руководитель аудиторской организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
 (подпись)

Руководитель аудиторской группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
 (подпись)*ПРИЛОЖЕНИЕ 6*

ТЕСТЫ СРЕДСТВ КОНТРОЛЯ АУДИТА УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

|  |  |
| --- | --- |
| Аудируемая организация | ПАО «МТС» |
| Период аудита | 2020 |
| Состав аудиторской группы | 1 аудитор |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Вариантответа | Запрашиваемый документ | Исполнитель на предприятии | Степень риска |
| да | нет |
| ПРОВЕРКА ПРИМЕНЕНИЯ ДЕКЛАРИРОВАННЫХ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА ОС |
| Порядок применения декларированных способов ведения бухгалтерского учета ОС соответствует положениям учетной политики организации? | да |  | Учетная политика для целей бухгалтерского учета | Главный бухгалтер | Низкий |
| Порядок применения декларированных способов ведения налогового учета ОС соответствует положениям учетной политики организации? | да |  | Учетная политика для целей налогового учета | Главный бухгалтер | Низкий |
| ПРОВЕРКА ПРАВИЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА ОС |
| В организации обеспечен контроль за сохранностью ОС, предусмотренный положениями нормативных актов? | да |  | Перечень складов, разработанные нормы расхода материалов, перечень лиц, ответственных за приемку и отпуск материалов, договоры о материальной ответственности | Руководитель, главный бухгалтер, зав. складом | Средний |
| Данные аналитического учета ОС соответствуют данным синтетического учета? | да |  | Карточки складского учета, главная книга | Главный бухгалтер | Низкий |
| Данные синтетического учета ОС соответствуют данным бухгалтерской отчетности? | да |  | Главная книга, оборотно-сальдовая ведомость, бухгалтерская отчетность | Главный бухгалтер | Низкий |
| В бухгалтерской отчетности раскрывается информация об ОС, предусмотренная положениями нормативных актов? | да |  | Бухгалтерская отчетность | Главный бухгалтер | Средний |
| ПРОВЕРКА ПРАВИЛЬНОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ И УЧЕТА РЕЗУЛЬТАТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ОС |
| Порядок проведения инвентаризации ОС соответствует положениям нормативных актов? | да |  | Учетная политика для целей бухгалтерского учета | Руководитель  | Низкий |
| Отражение в бухгалтерском и налоговом учете излишков ОС, выявленных при инвентаризации, соответствует положениям нормативных актов? | да |  | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета | Главный бухгалтер  | Низкий |
| Отражение в бухгалтерском и налоговом учете недостачи ОС, выявленных при инвентаризации, соответствует положениям нормативных актов? | да |  | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета | Главный бухгалтер  | Низкий |
| **ПРОВЕРКА ОПЕРАЦИЙ ПО ПОСТУПЛЕНИЮ** ОС |
| Порядок документального оформления операций по поступлению ОС соответствует положениям нормативных актов? | да |  | Договоры на приобретение, приходный ордер (форма №М-4), ТТН, счета-фактуры | Бухгалтер | Средний |
| Оценка ОС производится в соответствии с положениями нормативных актов? | да |  | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета | Главный бухгалтер | Низкий |
| Учет операций по покупке ОС соответствует положениям нормативных актов? | да |  | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета | Главный бухгалтер | Низкий |
| Учет транспортно-заготовительных расходов, связанных с процессом заготовления и доставки ОС в организацию, соответствует положениям нормативных актов? | да |  | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета | Главный бухгалтер | Низкий |
| Учет неотфактурованных поставок соответствует положениям нормативных актов? | да |  | Акт о приемке материалов (форма №М-7), ведомость учета неотфактурованных поставок | Бухгалтер | Средний |
| **ПРОВЕРКА ОПЕРАЦИЙ ПО ВЫБЫТИЮ ОС** |
| Учет операций по продаже ОС соответствует положениям нормативных актов? | да |  | Накладная на отпуск на сторону (форма №М-15), счета-фактуры | Бухгалтер | Низкий |
| Порядок списания и учет операций по списанию ОС соответствует положениям нормативных актов? | да |  | Акты на списание | Комиссия  | Низкий |
| Порядок учета операций по созданию и расходованию резерва под снижение стоимости ОС соответствует положениям нормативных актов? | да |  | Учетная политика для целей бухгалтерского учета | Главный бухгалтер | Низкий |
| ПРОВЕРКА УЧЕТА ОС В БУХГАЛТЕРИИ |
| Учет ОС в бухгалтерии соответствует положениям нормативных актов? | да |  | Учетная политика, оборотная ведомость движения материалов, ведомость расхода материалов, оборотная ведомость по материалам, находящимся в пути, ведомости по неотфактурованным поставки | Главный бухгалтер | Низкий |

Руководитель аудиторской организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (подпись)
Руководитель аудиторской группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(подпись)

ТЕСТЫ СРЕДСТВ КОНТРОЛЯ АУДИТА УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

|  |  |
| --- | --- |
| Аудируемая организация | ПАО «МТС» |
| Период аудита | 2020 |
| Состав аудиторской группы | 1 аудитор |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Вариантответа | Запрашиваемый документ | Исполнитель на предприятии | Степень риска |
| да | нет |
| ПРОВЕРКА ПРИМЕНЕНИЯ ДЕКЛАРИРОВАННЫХ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА НМА |
| Порядок применения декларированных способов ведения бухгалтерского учета НМА соответствует положениям учетной политики организации? | да |  | Учетная политика для целей бухгалтерского учета | Главный бухгалтер | Низкий |
| Порядок применения декларированных способов ведения налогового учета НМА соответствует положениям учетной политики организации? | да |  | Учетная политика для целей налогового учета | Главный бухгалтер | Низкий |
| ПРОВЕРКА ПРАВИЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА НМА |
| В организации обеспечен контроль за сохранностью НМА предусмотренный положениями нормативных актов? | да |  | Перечень складов, разработанные нормы расхода материалов, перечень лиц, ответственных за приемку и отпуск материалов, договоры о материальной ответственности | Руководитель, главный бухгалтер, зав. складом | Средний |
| Данные аналитического учета НМА соответствуют данным синтетического учета? | да |  | Карточки складского учета, главная книга | Главный бухгалтер | Низкий |
| Данные синтетического учета НМА соответствуют данным бухгалтерской отчетности? | да |  | Главная книга, оборотно-сальдовая ведомость, бухгалтерская отчетность | Главный бухгалтер | Низкий |
| В бухгалтерской отчетности раскрывается информация об НМА, предусмотренная положениями нормативных актов? | да |  | Бухгалтерская отчетность | Главный бухгалтер | Средний |
| ПРОВЕРКА ПРАВИЛЬНОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ И УЧЕТА РЕЗУЛЬТАТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ НМА |
| Порядок проведения инвентаризации НМА соответствует положениям нормативных актов? | да |  | Учетная политика для целей бухгалтерского учета | Руководитель  | Низкий |
| Отражение в бухгалтерском и налоговом учете излишков НМА, выявленных при инвентаризации, соответствует положениям нормативных актов? | да |  | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета | Главный бухгалтер  | Низкий |
| Отражение в бухгалтерском и налоговом учете недостачи НМА, выявленных при инвентаризации, соответствует положениям нормативных актов? | да |  | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета | Главный бухгалтер  | Низкий |
| **ПРОВЕРКА ОПЕРАЦИЙ ПО ПОСТУПЛЕНИЮ** НМА |
| Порядок документального оформления операций по поступлению НМА соответствует положениям нормативных актов? | да |  | Договоры на приобретение, приходный ордер (форма №М-4), ТТН, счета-фактуры | Бухгалтер | Средний |
| Оценка НМА производится в соответствии с положениями нормативных актов? | да |  | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета | Главный бухгалтер | Низкий |
| Учет операций по покупке НМА соответствует положениям нормативных актов? | да |  | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета | Главный бухгалтер | Низкий |
| Учет транспортно-заготовительных расходов, связанных с процессом заготовления и доставки НМА в организацию, соответствует положениям нормативных актов? | да |  | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета | Главный бухгалтер | Низкий |
| Учет неотфактурованных поставок соответствует положениям нормативных актов? | да |  | Акт о приемке материалов (форма №М-7), ведомость учета неотфактурованных поставок | Бухгалтер | Средний |
| **ПРОВЕРКА ОПЕРАЦИЙ ПО ВЫБЫТИЮ НМА** |
| Учет операций по продаже НМА соответствует положениям нормативных актов? | да |  | Накладная на отпуск на сторону (форма №М-15), счета-фактуры | Бухгалтер | Низкий |
| Порядок списания и учет операций по списанию НМА соответствует положениям нормативных актов? | да |  | Акты на списание | Комиссия  | Низкий |
| Порядок учета операций по созданию и расходованию резерва под снижение стоимости НМА соответствует положениям нормативных актов? | да |  | Учетная политика для целей бухгалтерского учета | Главный бухгалтер | Низкий |
| ПРОВЕРКА УЧЕТА НМА В БУХГАЛТЕРИИ |
| Учет НМА в бухгалтерии соответствует положениям нормативных актов? | да |  | Учетная политика, оборотная ведомость движения материалов, ведомость расхода материалов, оборотная ведомость по материалам, находящимся в пути, ведомости по неотфактурованным поставки | Главный бухгалтер | Низкий |

Руководитель аудиторской организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (подпись)
Руководитель аудиторской группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(подпись)

ТЕСТЫ СРЕДСТВ КОНТРОЛЯ АУДИТА УЧЕТА ЗАПАСОВ

|  |  |
| --- | --- |
| Аудируемая организация | ПАО «МТС» |
| Период аудита | 2020 |
| Состав аудиторской группы | 1 аудитор |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Вариантответа | Запрашиваемый документ | Исполнитель на предприятии | Степень риска |
| да | нет |
| ПРОВЕРКА ПРИМЕНЕНИЯ ДЕКЛАРИРОВАННЫХ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА МПЗ |
| Порядок применения декларированных способов ведения бухгалтерского учета МПЗ соответствует положениям учетной политики организации? | да |  | Учетная политика для целей бухгалтерского учета | Главный бухгалтер | Низкий |
| Порядок применения декларированных способов ведения налогового учета МПЗ соответствует положениям учетной политики организации? | да |  | Учетная политика для целей налогового учета | Главный бухгалтер | Низкий |
| ПРОВЕРКА ПРАВИЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА МПЗ |
| В организации обеспечен контроль за сохранностью МПЗ предусмотренный положениями нормативных актов? | да |  | Перечень складов, разработанные нормы расхода материалов, перечень лиц, ответственных за приемку и отпуск материалов, договоры о материальной ответственности | Руководитель, главный бухгалтер, зав. складом | Средний |
| Данные аналитического учета МПЗ соответствуют данным синтетического учета? | да |  | Карточки складского учета, главная книга | Главный бухгалтер | Низкий |
| Данные синтетического учета МПЗ соответствуют данным бухгалтерской отчетности? | да |  | Главная книга, оборотно-сальдовая ведомость, бухгалтерская отчетность | Главный бухгалтер | Низкий |
| В бухгалтерской отчетности раскрывается информация об МПЗ, предусмотренная положениями нормативных актов? | да |  | Бухгалтерская отчетность | Главный бухгалтер | Средний |
| ПРОВЕРКА ПРАВИЛЬНОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ И УЧЕТА РЕЗУЛЬТАТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ МПЗ |
| Порядок проведения инвентаризации МПЗ соответствует положениям нормативных актов? | да |  | Учетная политика для целей бухгалтерского учета | Руководитель  | Низкий |
| Отражение в бухгалтерском и налоговом учете излишков МПЗ, выявленных при инвентаризации, соответствует положениям нормативных актов? | да |  | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета | Главный бухгалтер  | Низкий |
| Отражение в бухгалтерском и налоговом учете недостачи МПЗ, выявленных при инвентаризации, соответствует положениям нормативных актов? | да |  | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета | Главный бухгалтер  | Низкий |
| **ПРОВЕРКА ОПЕРАЦИЙ ПО ПОСТУПЛЕНИЮ** МПЗ |
| Порядок документального оформления операций по поступлению МПЗ соответствует положениям нормативных актов? | да |  | Договоры на приобретение, приходный ордер (форма №М-4), ТТН, счета-фактуры | Бухгалтер | Средний |
| Оценка МПЗ производится в соответствии с положениями нормативных актов? | да |  | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета | Главный бухгалтер | Низкий |
| Учет операций по покупке МПЗ соответствует положениям нормативных актов? | да |  | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета | Главный бухгалтер | Низкий |
| Учет транспортно-заготовительных расходов, связанных с процессом заготовления и доставки МПЗ в организацию, соответствует положениям нормативных актов? | да |  | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета | Главный бухгалтер | Низкий |
| Учет неотфактурованных поставок соответствует положениям нормативных актов? | да |  | Акт о приемке материалов (форма №М-7), ведомость учета неотфактурованных поставок | Бухгалтер | Средний |
| **ПРОВЕРКА ОПЕРАЦИЙ ПО ВЫБЫТИЮ** МПЗ |
| Учет операций по продаже НМА соответствует положениям нормативных актов? | да |  | Накладная на отпуск на сторону (форма №М-15), счета-фактуры | Бухгалтер | Низкий |
| Порядок списания и учет операций по списанию МПЗ соответствует положениям нормативных актов? | да |  | Акты на списание | Комиссия  | Низкий |
| Порядок учета операций по созданию и расходованию резерва под снижение стоимости МПЗ соответствует положениям нормативных актов? | да |  | Учетная политика для целей бухгалтерского учета | Главный бухгалтер | Низкий |
| ПРОВЕРКА УЧЕТА МПЗ В БУХГАЛТЕРИИ |
| Учет МПЗ в бухгалтерии соответствует положениям нормативных актов? | да |  | Учетная политика, оборотная ведомость движения материалов, ведомость расхода материалов, оборотная ведомость по материалам, находящимся в пути, ведомости по неотфактурованным поставки | Главный бухгалтер | Низкий |

Руководитель аудиторской организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (подпись)
Руководитель аудиторской группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(подпись)

ТЕСТЫ СРЕДСТВ КОНТРОЛЯ АУДИТА УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ

|  |  |
| --- | --- |
| Аудируемая организация | ПАО «МТС» |
| Период аудита | 2020 |
| Состав аудиторской группы | 1 аудитор |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Вариантответа | Запрашиваемый документ | Исполнитель на предприятии | Степень риска |
| да | нет |
| ПРОВЕРКА ПРИМЕНЕНИЯ ДЕКЛАРИРОВАННЫХ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ |
| Порядок применения декларированных способов ведения бухгалтерского учета кредитов и займов соответствует положениям учетной политики организации? | да |  | Учетная политика для целей бухгалтерского учета | Главный бухгалтер | Низкий |
| Порядок применения декларированных способов ведения налогового учета кредитов и займов соответствует положениям учетной политики организации? | да |  | Учетная политика для целей налогового учета | Главный бухгалтер | Низкий |
| ПРОВЕРКА ПРАВИЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ |
| Данные аналитического учета кредитов и займов соответствуют данным синтетического учета? | да |  | Карточки складского учета, главная книга | Главный бухгалтер | Низкий |
| Данные синтетического учета кредитов и займов соответствуют данным бухгалтерской отчетности? | да |  | Главная книга, оборотно-сальдовая ведомость, бухгалтерская отчетность | Главный бухгалтер | Низкий |
| В бухгалтерской отчетности раскрывается информация об кредитов и займов, предусмотренная положениями нормативных актов? | да |  | Бухгалтерская отчетность | Главный бухгалтер | Средний |
| ПРОВЕРКА ПРАВИЛЬНОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ И УЧЕТА РЕЗУЛЬТАТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ |
| Порядок проведения инвентаризации кредитов и займов соответствует положениям нормативных актов? | да |  | Учетная политика для целей бухгалтерского учета | Руководитель  | Низкий |
| **ПРОВЕРКА ОПЕРАЦИЙ ПО ПОСТУПЛЕНИЮ** КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ |
| Оценка кредитов и займов производится в соответствии с положениями нормативных актов? | да |  | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета | Главный бухгалтер | Низкий |
| ПРОВЕРКА УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ В БУХГАЛТЕРИИ |
| Учет кредитов и займов в бухгалтерии соответствует положениям нормативных актов? | да |  | Учетная политика, оборотная ведомость движения материалов, ведомость расхода материалов, оборотная ведомость по материалам, находящимся в пути, ведомости по неотфактурованным поставки | Главный бухгалтер | Низкий |

Руководитель аудиторской организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (подпись)
Руководитель аудиторской группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(подпись)

ТЕСТЫ СРЕДСТВ КОНТРОЛЯ АУДИТА УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

|  |  |
| --- | --- |
| Аудируемая организация | ПАО «МТС» |
| Период аудита | 2020 |
| Состав аудиторской группы | 1 аудитор |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Вариантответа | Запрашиваемый документ | Исполнитель на предприятии | Степень риска |
| да | нет |
| ПРОВЕРКА ПРИМЕНЕНИЯ ДЕКЛАРИРОВАННЫХ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ |
| Порядок применения декларированных способов ведения бухгалтерского учета финансовых вложений соответствует положениям учетной политики организации? | да |  | Учетная политика для целей бухгалтерского учета | Главный бухгалтер | Низкий |
| Порядок применения декларированных способов ведения налогового учета финансовых вложений соответствует положениям учетной политики организации? | да |  | Учетная политика для целей налогового учета | Главный бухгалтер | Низкий |
| ПРОВЕРКА ПРАВИЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ |
| Данные аналитического учета финансовых вложений соответствуют данным синтетического учета? | да |  | Карточки складского учета, главная книга | Главный бухгалтер | Низкий |
| Данные синтетического учета финансовых вложений соответствуют данным бухгалтерской отчетности? | да |  | Главная книга, оборотно-сальдовая ведомость, бухгалтерская отчетность | Главный бухгалтер | Низкий |
| В бухгалтерской отчетности раскрывается информация об финансовых вложений, предусмотренная положениями нормативных актов? | да |  | Бухгалтерская отчетность | Главный бухгалтер | Средний |
| ПРОВЕРКА ПРАВИЛЬНОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ И УЧЕТА РЕЗУЛЬТАТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ |
| Порядок проведения инвентаризации финансовых вложений соответствует положениям нормативных актов? | да |  | Учетная политика для целей бухгалтерского учета | Руководитель  | Низкий |
| **ПРОВЕРКА ОПЕРАЦИЙ ПО ПОСТУПЛЕНИЮ** ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ |
| Оценка финансовых вложений производится в соответствии с положениями нормативных актов? | да |  | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета | Главный бухгалтер | Низкий |
| ПРОВЕРКА УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ В БУХГАЛТЕРИИ |
| Учет финансовых вложений в бухгалтерии соответствует положениям нормативных актов? | да |  | Учетная политика, оборотная ведомость движения материалов, ведомость расхода материалов, оборотная ведомость по материалам, находящимся в пути, ведомости по неотфактурованным поставки | Главный бухгалтер | Низкий |

Руководитель аудиторской организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (подпись)
Руководитель аудиторской группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(подпись)

ТЕСТЫ СРЕДСТВ КОНТРОЛЯ АУДИТА УЧЕТА РЕЗЕРВОВ

|  |  |
| --- | --- |
| Аудируемая организация | ПАО «МТС» |
| Период аудита | 2020 |
| Состав аудиторской группы | 1 аудитор |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Вариантответа | Запрашиваемый документ | Исполнитель на предприятии | Степень риска |
| да | нет |
| ПРОВЕРКА ПРИМЕНЕНИЯ ДЕКЛАРИРОВАННЫХ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА РЕЗЕРВОВ |
| Порядок применения декларированных способов ведения бухгалтерского учета резервов соответствует положениям учетной политики организации? | да |  | Учетная политика для целей бухгалтерского учета | Главный бухгалтер | Низкий |
| Порядок применения декларированных способов ведения налогового учета резервов соответствует положениям учетной политики организации? | да |  | Учетная политика для целей налогового учета | Главный бухгалтер | Низкий |
| ПРОВЕРКА ПРАВИЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА РЕЗЕРВОВ |
| Данные аналитического учета резервов соответствуют данным синтетического учета? | да |  | Карточки складского учета, главная книга | Главный бухгалтер | Низкий |
| Данные синтетического учета резервов соответствуют данным бухгалтерской отчетности? | да |  | Главная книга, оборотно-сальдовая ведомость, бухгалтерская отчетность | Главный бухгалтер | Низкий |
| В бухгалтерской отчетности раскрывается информация об резервов, предусмотренная положениями нормативных актов? | да |  | Бухгалтерская отчетность | Главный бухгалтер | Средний |
| ПРОВЕРКА ПРАВИЛЬНОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ И УЧЕТА РЕЗУЛЬТАТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ РЕЗЕРВОВ |
| Порядок проведения инвентаризации резервов соответствует положениям нормативных актов? | да |  | Учетная политика для целей бухгалтерского учета | Руководитель  | Низкий |
| **ПРОВЕРКА ОПЕРАЦИЙ ПО ПОСТУПЛЕНИЮ** РЕЗЕРВОВ |
| Оценка резервов производится в соответствии с положениями нормативных актов? | да |  | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета | Главный бухгалтер | Низкий |
| ПРОВЕРКА УЧЕТА РЕЗЕРВОВ В БУХГАЛТЕРИИ |
| Учет резервов в бухгалтерии соответствует положениям нормативных актов? | да |  | Учетная политика, оборотная ведомость движения материалов, ведомость расхода материалов, оборотная ведомость по материалам, находящимся в пути, ведомости по неотфактурованным поставки | Главный бухгалтер | Низкий |

Руководитель аудиторской организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (подпись)
Руководитель аудиторской группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(подпись)

ТЕСТЫ СРЕДСТВ КОНТРОЛЯ АУДИТА УЧЕТА ДОХОДОВ

|  |  |
| --- | --- |
| Аудируемая организация | ПАО «МТС» |
| Период аудита | 2020 |
| Состав аудиторской группы | 1 аудитор |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Вариантответа | Запрашиваемый документ | Исполнитель на предприятии | Степень риска |
| да | нет |
| ПРОВЕРКА ПРИМЕНЕНИЯ ДЕКЛАРИРОВАННЫХ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА ДОХОДОВ |
| Порядок применения декларированных способов ведения бухгалтерского учета доходов соответствует положениям учетной политики организации? | да |  | Учетная политика для целей бухгалтерского учета | Главный бухгалтер | Низкий |
| Порядок применения декларированных способов ведения налогового учета доходов соответствует положениям учетной политики организации? | да |  | Учетная политика для целей налогового учета | Главный бухгалтер | Низкий |
| ПРОВЕРКА ПРАВИЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА ДОХОДОВ |
| Данные аналитического учета доходов соответствуют данным синтетического учета? | да |  | Карточки складского учета, главная книга | Главный бухгалтер | Низкий |
| Данные синтетического учета доходов соответствуют данным бухгалтерской отчетности? | да |  | Главная книга, оборотно-сальдовая ведомость, бухгалтерская отчетность | Главный бухгалтер | Низкий |
| В бухгалтерской отчетности раскрывается информация об доходов, предусмотренная положениями нормативных актов? | да |  | Бухгалтерская отчетность | Главный бухгалтер | Средний |
| ПРОВЕРКА ПРАВИЛЬНОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ И УЧЕТА РЕЗУЛЬТАТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ДОХОДОВ |
| Порядок проведения инвентаризации доходов соответствует положениям нормативных актов? | да |  | Учетная политика для целей бухгалтерского учета | Руководитель  | Низкий |
| **ПРОВЕРКА ОПЕРАЦИЙ ПО ПОСТУПЛЕНИЮ** ДОХОДОВ |
| Оценка доходов производится в соответствии с положениями нормативных актов? | да |  | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета | Главный бухгалтер | Низкий |
| ПРОВЕРКА УЧЕТА ДОХОДОВ В БУХГАЛТЕРИИ |
| Учет доходов в бухгалтерии соответствует положениям нормативных актов? | да |  | Учетная политика, оборотная ведомость движения материалов, ведомость расхода материалов, оборотная ведомость по материалам, находящимся в пути, ведомости по неотфактурованным поставки | Главный бухгалтер | Низкий |

Руководитель аудиторской организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (подпись)
Руководитель аудиторской группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(подпись)

ТЕСТЫ СРЕДСТВ КОНТРОЛЯ АУДИТА УЧЕТА РАСХОДОВ

|  |  |
| --- | --- |
| Аудируемая организация | ПАО «МТС» |
| Период аудита | 2020 |
| Состав аудиторской группы | 1 аудитор |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Вариантответа | Запрашиваемый документ | Исполнитель на предприятии | Степень риска |
| да | нет |
| ПРОВЕРКА ПРИМЕНЕНИЯ ДЕКЛАРИРОВАННЫХ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА РАСХОДОВ |
| Порядок применения декларированных способов ведения бухгалтерского учета расходов соответствует положениям учетной политики организации? | да |  | Учетная политика для целей бухгалтерского учета | Главный бухгалтер | Низкий |
| Порядок применения декларированных способов ведения налогового учета расходов соответствует положениям учетной политики организации? | да |  | Учетная политика для целей налогового учета | Главный бухгалтер | Низкий |
| ПРОВЕРКА ПРАВИЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА РАСХОДОВ |
| Данные аналитического учета расходов соответствуют данным синтетического учета? | да |  | Карточки складского учета, главная книга | Главный бухгалтер | Низкий |
| Данные синтетического учета расходов соответствуют данным бухгалтерской отчетности? | да |  | Главная книга, оборотно-сальдовая ведомость, бухгалтерская отчетность | Главный бухгалтер | Низкий |
| В бухгалтерской отчетности раскрывается информация об расходов, предусмотренная положениями нормативных актов? | да |  | Бухгалтерская отчетность | Главный бухгалтер | Средний |
| ПРОВЕРКА ПРАВИЛЬНОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ И УЧЕТА РЕЗУЛЬТАТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ РАСХОДОВ |
| Порядок проведения инвентаризации расходов соответствует положениям нормативных актов? | да |  | Учетная политика для целей бухгалтерского учета | Руководитель  | Низкий |
| **ПРОВЕРКА ОПЕРАЦИЙ ПО ПОСТУПЛЕНИЮ** РАСХОДОВ |
| Оценка расходов производится в соответствии с положениями нормативных актов? | да |  | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета | Главный бухгалтер | Низкий |
| ПРОВЕРКА УЧЕТА РАСХОДОВ В БУХГАЛТЕРИИ |
| Учет расходов в бухгалтерии соответствует положениям нормативных актов? | да |  | Учетная политика, оборотная ведомость движения материалов, ведомость расхода материалов, оборотная ведомость по материалам, находящимся в пути, ведомости по неотфактурованным поставки | Главный бухгалтер | Низкий |

Руководитель аудиторской организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (подпись)
Руководитель аудиторской группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(подпись)