



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

"Стандарт-Аудит"

Член Аудиторской Палаты России

Адрес: 308027, Российская Федерация, г. Белгород, ул. Пирогова, 45

Тел./факс 55-02-04, тел. 57-81-25, тел. 89103655566

E-mail: s-audit 1@mail.ru

20 марта 2011г.

**Письменная информация (отчет)
по результатам проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности
Открытого акционерного общества «Белгородская телевизионная и
радиовещательная компания» за 4 квартал 2010г.**

Введение.

В соответствии с договором №06/08 от 10.04.2008г. ООО АФ «Стандарт – Аудит» провела аудиторскую проверку Открытого акционерного общества «Белгородская телевизионная и радиовещательная компания» по второму этапу - за 4 квартал 2010г.

Аудиторская проверка проводилась в соответствии с федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Целью проведенного аудита является выражение мнения о достоверности во всех существенных отношениях финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества за 2010г. и соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ.

1. Краткие сведения об аудиторе:

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «Стандарт-Аудит» зарегистрирована в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1023101669942

Свидетельство постановки на учет в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации серия 31 №000988958 выдано 24.11.1995г., с присвоением ИНН 3123027350 КПП 312301001

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «Стандарт-Аудит» является членом саморегулируемой организации «Аудиторская палата России». Свидетельством о членстве № 1101 от 28.12.2009г аудиторская фирма «Стандарт-Аудит» включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером 10301004810.

Общество с ограниченной ответственностью применяет упрощенную систему налогообложения в соответствии с положениями статей 346.12 и 346.13 главы 26.2 НК РФ на основании Уведомления №3123-3\3-52 по г. Белгороду о возможности применения упрощенной системы налогообложения от 06.12.2002 №52.

Расчетный счет № 40702810307110100377 в Белгородском ОСБ № 8592 г Белгород к/счет № 30101810100000000633, БИК 041403633

Независимость и ответственность аудиторской фирмы ООО АФ «Стандарт-Аудит» отвечает требованиям, перечисленным в п.1 ст.8 ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008г. № 307-ФЗ: собственники, руководители и специалисты, в том числе участвующие в данной проверке, гарантируют независимость по отношению к ОАО «БТРК», и тем самым полностью отвечают требованиям независимости.

Работа по проведению аудита по итогам финансово-хозяйственной деятельности ОАО «БТРК» за 2010г. проводилась специалистами ООО АФ «Стандарт-Аудит» в следующем составе:

№ п/п	Ф.И.О специалиста	Должность, обязанности в ходе аудита	Данные квалификационного аттестата аудитора (при его наличии)
1	Кольцова Любовь Петровна	Директор Аудитор	Аттестат №К027324
2	Ряполова Гатьяна Дмитриевна	Помощник аудитора	Аттестата не имеет

Работа проводилась с 15 марта по 20 марта 2011г.

Общие сведения об Открытое акционерное общество «Белгородская телевизионная и радиовещательная компания»

Полное наименование объекта: Открытое акционерное общество «Белгородская телевизионная и радиовещательная компания».

Краткое наименование: ОАО «БТРК».

ОАО «БТРК» создано в соответствии с Постановлением Главы администрации Белгородской области от 31 декабря 2002г. № 497 «Об учреждении открытого акционерного общества «Белгородская телевизионная и радиовещательная компания».

Единственным Учредителем общества является «Фонд государственного имущества Белгородской области».

В соответствии с уставом уставной капитал составляет 1 000 000руб.

Законность функционирования общества подтверждена:

ОАО «БТРК» зарегистрировано в Инспекции Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г.Белгороду Белгородской области 30.01.2003 г., ОГРН 2033107027116, ИНН 3123088755 / КПП 312301001

Место нахождения общества: 308600, Российская Федерация, г.Белгород, проспект Славы, 60

Руководство Обществом на момент проведения аудита, осуществляет:

Генеральный директор

Маликов Николай Владимирович

Руководство бухгалтерской службой Общества осуществляет:

Главный бухгалтер

Кирносова Лариса Леонидовна

Цель аудиторской проверки.

Целью проведенного аудита является выражение мнения о достоверности во всех существенных отношениях финансовой (бухгалтерской) отчетности предприятия за 4 квартал 2010г. и соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Методика проведения аудита

При планировании аудита Аудитор руководствовался:

- Правилами (стандартами) аудиторской деятельности № 3 «Планирование аудита»;
- №4 «Существенность в аудите», утвержденными Постановлением Правительства РФ от 23.09.02г. № 696;
- Внутрифирменными стандартами и инструкциями аудиторской деятельности «Планирование аудита», «Существенность».

Настоящий аудит включал в себя проверку на *выборочной основе* подтверждения числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности. Наша работа также состояла в том, чтобы оценить использование принципов ведения бухгалтерского учета и допущения, сделанные руководством Общества при их применении на практике, влияющие на степень точности.

При определении видов и параметров выборок Аудитор руководствовался:

- Правил (стандартом) аудиторской деятельности, *аудиторская выборка*, одобренным Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ от 25.12.1996г. (Протокол №6);
- Внутрифирменными стандартами, инструкциями и методологическими инструкциями.

Аудиторская проверка проводилась выборочным методом.

Аудиторская выборка.

Выборочность аудиторской проверки - это метод аудита, тесно связанный с другими аудиторскими процедурами.

Стандартом аудиторской деятельности № 16 "Аудиторская выборка", введенным в действие Постановлением Правительства РФ от 07.10.2004 г № 532, предусмотрена выборочная проверка в аудите. В ходе проверки аудитор, пользуясь профессиональным суждением, самостоятельно определяет применение внутрифирменных выборочных

исследований, основываясь на том, чтобы выборка была репрезентативной. Иначе говоря, проанализировав какую-то часть с точки зрения доли всей совокупности документов или объектов, аудитор должен иметь возможность сделать выводы, которые бы с большой долей вероятности были бы справедливы и для всей проверяемой совокупности.

Сплошная проверка применялась нами в тех случаях, когда: совокупность, проверяемых хозяйственных и финансовых операций, состоит из:

- не большого числа элементов большой стоимости;
- неотъемлемый риск и риск средств внутреннего контроля являются высокими, а другие средства не позволяют получить надлежащие аудиторские доказательства.

Кроме того, сплошным методом мы проверяем кассовые и банковские операции.

Нами были применены следующие элементы **выборки**:

- элементы наибольшей стоимости.
- ключевые элементы, то есть такие элементы, в которых аудитор считает наиболее вероятным существование ошибок и искажений. Это, как правило, редкие и нетипичные операции, а также операции, в которых аудитор видит большую возможность ошибки, руководствуясь профессиональным суждением, а также дополнительной информацией, полученной в ходе аудита;
- отбор элементов для проверки блоками. В данном случае для сплошной проверки выбирались месяцы, как случайным способом, так и те, в которых, по мнению аудитора, наиболее вероятны ошибки;
- случайный метод выборки с методом определенного интервала. В данном случае, аудитор, зная общее число элементов совокупности, определяет необходимое количество элементов для проверки, исключая элементы большой стоимости и ключевые элементы. Затем общее число элементов в совокупности делится на количество элементов, необходимых для проверки и определяется интервал проверки. После этого случайным методом определяется число в первом интервале и, начиная от него, через равный интервал проверяются все элементы выборки.

Проведенные аудиторские процедуры.

При проверке были рассмотрены следующие направления бухгалтерского учета:

1. Общая характеристика применяемой в Обществе системы бухгалтерского учета.
2. Анализ и предложения по Учетной политике Общества.
3. Аудит состояния бухгалтерского учета.
4. Аудит активов, пассивов и результатов финансово-хозяйственной деятельности.
5. Аудит основных средств. Проверка организации учета. Проверка формирования первичной стоимости при поступлении, проверка правильности начисления амортизации, проверка правильности определения результатов при выбытии.
6. Аудит капитальных вложений. Проверка обоснованности нахождения объектов в составе капитальных вложений, проверка правильности формирования стоимости.

7. Аудит производственных запасов.
8. Аудит себестоимости реализации продукции.
9. Аудит правильности отражения в бухгалтерском учете оборотов по реализации продукции, работ и услуг.
10. Аудит кассовых и банковских операций.
11. Аудит состояния расчетов с поставщиками, подрядчиками и покупателями, заказчиками.
12. Аудит расчетов с персоналом Общества по оплате труда.
13. Аудит финансовых результатов.
14. Аудит налогообложения. Проверка правильности расчетов по налогам и другим обязательным платежам и сборам.
15. Соблюдение законодательства РФ.

Аудиторский риск.

Внутрихозяйственный риск.

Объективными факторами, влияющими на оценку внутрихозяйственного риска, являются:

- особенности функционирования и текущего экономического положения отрасли, в которой находится аудируемое лицо;
- специфические особенности деятельности организации;
- честность руководства и бухгалтерского персонала;
- опыт и квалификация бухгалтерского персонала;
- возможность внешнего давления на персонал экономического субъекта в целях достижения определенных показателей;
- возможность контроля, над деятельностью экономического субъекта со стороны его собственников.

Общество находится в относительно благополучной отрасли народного хозяйства. Владение уставным капиталом отделено от функции управления. Главный бухгалтер имеет стаж работы в данной должности менее 1 года. Сотрудники бухгалтерии имеют специальное образование, что снижает внутрихозяйственный риск.

Фактором, повышающим внутрихозяйственный риск, является наличие в учете хозяйственных операций, порядок правильного оформления которых неоднозначно трактуется действующим законодательством. Работники бухгалтерии не всегда вовремя отслеживают изменения в бухгалтерском и налоговом законодательстве.

Аудитор оценивает внутрихозяйственный риск как средний.

Риск не обнаружения.

Риск не обнаружения – это субъективно определяемая аудитором вероятность того, что применяемые в ходе проверки аудиторские процедуры не позволят обнаружить реально имеющиеся существенные нарушения.

Между риском не обнаружения и комбинацией внутрихозяйственного риска и риска средств контроля существует обратная связь. При высоком внутрихозяйственном риске и риске средств контроля аудитор обязан снизить, насколько можно, риск не обнаружения, то есть вынужден работать более детально и тщательно, увеличить затраты труда и времени, необходимые для проверки. В свою очередь между степенью аудиторского риска и уровнем существенности есть обратная зависимость. Чем ниже аудиторский риск, тем выше уровень существенности, и наоборот. Стандарт аудиторской деятельности N8 «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль,

осуществляемый аудируемым лицом», рекомендует снижать аудиторский риск до такой степени, чтобы сохранить существенность аудиторской проверки на должном уровне.

Цель и предмет деятельности предприятия.

Целью деятельности предприятия является получение прибыли.

Для достижения поставленной цели предприятие в установленном законодательством порядке в России осуществляет виды деятельности, указанные в Уставе Общества.

Основными видами деятельности Общества в соответствии с Уставом являются:

- радиовещание;
- телетрансляция;
- производство и реализация видеопродукции;

Уставом определено, что видами деятельности, требующими лицензирования, общество вправе заниматься после получения соответствующего специального разрешения.

Система внутреннего контроля предприятия.

Система внутреннего контроля включает в себя совокупность организационных мер, методик и процедур, используемых руководством Общества в качестве средств, для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения ошибок и информации, а также своевременной подготовки достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Система внутреннего контроля включает контрольную среду и процедуры контроля.

Контрольная среда включает в себя общее отношение, осведомленность и действия руководства в отношении системы внутреннего контроля, а также важности такой системы для субъекта. Контрольная среда влияет на эффективность конкретных процедур контроля.

Процедуры контроля – это политика и процедуры, созданные руководством и дополнение к контрольной среде, для достижения конкретных целей Общества.

В процессе аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности Аудитор уделял внимание только тем организационным мерам, методикам и процедурам в системе внутреннего контроля, которые имеют отношение к предпосылкам подготовки финансовой отчетности, с целью:

- определения видов потенциальных, существенных искажений, которые могут встретиться в финансовой отчетности;
- учета факторов, которые влияют на риск появления существенных искажений;
- разработки надлежащих аудиторских процедур.

По результатам анализа системы внутреннего контроля Общества, аудитор отмечает:

- Все протестированные хозяйственные операции санкционированы уполномоченными на то должностными лицами;
- разделено выполнение следующих функций: санкционирование проводимых Обществом операций, отражение их в бухгалтерском учете, контрольные функции.
- При выборочных тестовых процедурах не было обнаружено наличие умышленного нарушения внутреннего контроля.

Надежность контрольной среды в целях аудита оценена как «удовлетворительная», что позволяет при планировании аудиторских процедур по различным разделам учета, опираться на отдельные средства внутреннего контроля Общества и снизить долю проверок по существу, применяя выборочную проверку отдельных хозяйственных операций.

Аудитор оценивает риск средств внутреннего контроля как «средний».

Система бухгалтерского учета общества

Общество имеет собственную службу бухгалтерского и налогового учета. Численность работников бухгалтерии определяется действующим штатным расписанием и состоит из 2 работников. Разработаны внутренние правила и внутренний документооборот для работников бухгалтерской и налоговой служб. Существует достаточная степень распределения обязанностей и разграничения полномочий между руководителями и исполнителями. Главный бухгалтер предприятия в своей работе руководствуется действующими законодательными и нормативными актами Российской Федерации. Бухгалтерский учет ведется по журнально - ордерной форме с применением автоматизированной системы 1С. Предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий План счетов бухгалтерского учета. Рабочий план счетов разработан в соответствии со спецификой деятельности организации предприятия на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 30.10.2000г. №94н. Построение рабочего плана счетов обеспечивает выполнение всех требований, предъявляемых в настоящее время к учетному процессу, и информации, являющейся итогом обработки учетных данных. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) ведется в валюте Российской Федерации.

Планирование аудита.

Планирование является начальным этапом проведения аудита. Планирование аудита заключается в разработке общего плана и сроков проведения аудита, определения предельного значения ошибок искажений) бухгалтерской отчетности, начиная с которого отчетность не может быть признана достоверной. В разработке аудиторских программ, определяющих объемы, виды и последовательность осуществления аудиторских процедур необходимых для формирования объективного и обоснованного мнения о достоверности бухгалтерской отчетности Общества.

При планировании проведения аудиторской проверки в Обществе аудиторы руководствовались:

- Правил (стандартом) аудиторской деятельности № 3 «Планирование аудита», утвержденным Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002г. №696 с изменениями от 4.07.2003г.

Определение уровня существенности.

Федеральный стандарт аудиторской деятельности №4 «Существенность в аудите» обязывает аудитора оценивать существенность и ее взаимосвязь с аудиторским риском.

Информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также составляющих капитала считается существенной, если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Существенность зависит от величины показателя отчетности и ошибки, возникающей при его отсутствии или искажении. Аудитор оценивает существенность по своему профессиональному суждению и устанавливает приемлемый уровень существенности при разработке плана аудита, учитывая не только количественные, но и качественные искажения (недостаточное и неадекватное описание учетной политики, отсутствие раскрытия информации о нарушении нормативных требований, когда последующие санкции могут оказать значительное влияние на результаты деятельности аудируемого лица.

На стадии планирования мы определили допустимую ошибку в соответствии с выбранным уровнем существенности. Ее величина влияет на размер выборки: чем ниже величина допустимой ошибки, тем больше необходимый размер выборки.

Мы рассчитали уровень существенности по данным, приведенным в ниже представленной таблице

Аудируемое лицо ОАО «БТРК» период аудита - 4кв. 2010г.

Расчет уровня существенности по статьям баланса и счетам бухгалтерского учета.

Расчетный процент существенности составляет 8,45 %.

Общий уровень существенности 756,9тыс. руб.

тыс.руб.

Наименование	Обороты		Сальдо		Отклонение
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
Основные средства (остаточная стоимость)	1985	440	4398	1304	
Основные средства	1985		4398		
Амортизация		440	-	1304	
Нематериальные активы		210	1045	847	
Амортизация НМА		210		847	
Незавершенное строительство	1985	1985	500		
Оборудование к установке		-	500		
Вложения во внеоборотные	1985	1985			

активы					
Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-	-	
Долгосрочные и финансовые вложения	5		6		
Предоставленные долгосрочные займы	5		6		
Паи и акции					
Прочие внеоборотные активы					
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
ЗАПАСЫ	14237	13541	880		
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1757	1061	880		
Затраты в незавершенном производстве					
В том числе основное производство	11982	11982			
Общехозяйственные расходы	498	498			
Готовая продукция и товары для перепродажи					
Готовая продукция					
Расходы будущих периодов	118	59	161		
Расходы будущих	118	59	161		

периодов					
Прочие запасы и затраты	-	-	-		
НДС по приобретенным ценностям (более 12 месяцев)					
Дебиторская задолженность (в течение 12 месяцев)	30870	28998	1041	1987	
Расчеты с поставщиками	10715	9756		319	
Расчеты с бюджетом	1735	686		1665	
НДС					
Расчеты по соц.страхованию	596	601		3	
Дебиторы и кредиторы	913	921	14		
Покупатели и заказчики	16911	17034	1027		
Прочие дебиторы					
Краткосрочные финансовые вложения					
Депозитные счета	-		-	-	
Денежные средства	16946	16337	881		
Касса	1455	1457	1	-	
Расчетный счет	15491	14880	880		
Валютный счет	-	-	-	-	
депозит	-	-	-	-	
Финансовые вложения	-	-	-	-	
Прочие оборотные активы					
ИТОГО ПО АКТИВУ	66146	61570	8912	4138	

КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	4618	9236		4774	
Уставной капитал	-	-		1000	
Целевое финансирование					
Добавочный капитал					
Резервный капитал					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		4618		3774	
Прибыль (убыток) текущего года	4618	4618	-		
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			-		
Займы и кредиты			-		
Прочие долгосрочные обязательства					
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	4650	4608	45		
Займы и кредиты		-	-	-	
Кредиторская задолженность					
Поставщики и подрядчики					
Задолженность перед персоналом организации	4126	4121	5		
Государственные внебюджетные фонды	-	-	-	-	
Задолженность по налогам и сборам					
Прочие	524	487	40		

кредиторы(71)					
Доходы будущих периодов	608	608		12	
Пассив Итого	9876	14452	45	4786	
Всего по оборотам	76022	76022	8957	8924	
Продажи	16566	16566			
Продажи					
Доходы		16566			
Расходы					
Расходы на продажу					
Управленческие расходы	12478				
Прибыль/убыток от продаж	4088				
Прочие доходы и расходы	690	690			
Прочие доходы		627			
Доходы от реализации прочей продукции Расходы, не принимаемые для налогового учета Расходы, принимаемые для налогового учета	74				
Сальдо прочих доходов и расходов	553				
Вспомогательный счет	20	20		33	
ВСЕГО ОБОРОТЫ	93298	93298	8957	8957	

Процент существенности, учитывающий и обороты и сальдо по счетам, определяется по формуле: квадратный корень из частного от деления денежного оборота по всем счетам бухгалтерского учета на сумму сальдо баланса на конец отчетного периода плюс 1 и умножить на 2, где

$$p = 2 * \{1 + \sqrt{T/V}\} = 2 * \{1 + \sqrt{93298:8957}\} = 2 * \{1 + 3,227\} = 8,45\%$$

p - процент существенности(%) - %

T - денежный оборот за период как сумма оборота по всем счетам бухгалтерского учета (руб.)

V - сальдо баланса на конец отчетного периода, подлежащего аудиторской проверке (руб.)

Показатель оборота и сальдо по счетам бухгалтерского учета берется из итоговой строке оборотно-сальдовой ведомости за отчетный период.

Общий уровень существенности в денежном выражении будет равен произведению суммы сальдо баланса на конец отчетного периода на рассчитанный аудитором процент существенности

$$S = V * p / 100\% = 8957 \text{ тыс. руб.} * 8,45\% = 756,9 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, **принимаемый уровень существенности определен в размере 756.9 тыс.руб.**

Где

S - уровень существенности в стоимостном выражении, руб.

Все статьи (показатели) бухгалтерской отчетности и хозяйственной операции на сумму, превышающую уровень существенности, подлежат обязательной проверке в ходе аудита.

Ситуация признания существенными ошибок, не имеющих количественного выражения, является достаточно сложной, и как правило, основывается на субъективном мнении аудитора. В случае обнаружения нами незаконных операций такие нарушения будут признаны существенными вне зависимости от их объема и суммарного измерения.

Одна и та же ошибка может быть рассмотрена и как существенная и как несущественная, в зависимости от обстоятельств и характера операций по счету.

В соответствии со стандартом и преднамеренные и непреднамеренные искажения могут быть оценены как существенные или несущественные.

Таким образом, мы можем выразить свой подход в следующем: отмеченные в ходе аудита и предполагаемые искажения должны быть меньше уровня существенности, качественные отклонения порядка ведения учета подготовки отчетности от требований соответствующих нормативных актов не должны быть существенными. При этом оба этих условия должны выполняться одновременно.

Состояние бухгалтерского учета предприятия.

В ходе аудиторской проверки Аудиторами установлено, что ведение бухгалтерского учета в ОАО соответствует нормативным требованиям бухгалтерского учета, а именно, требованиям Федерального закона № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положениям по бухгалтерскому учету. Однако в ОАО допускаются ошибки в бухгалтерском учете, которые прямо или косвенно влияют на финансовое состояние предприятия.

Выявленные аудиторами в ходе аудиторской проверки замечания по ведению бухгалтерского учета и оформлению первичных документов, нашли свое отражение в аудиторском отчете за 4 квартал 2010г.

В соответствии с уведомлением № от 30.11.2009г. предприятие с 01.01.2010г. перешло на упрощенную систему налогообложения «Доходы минус расходы». По запросу аудитора не представлены формы бухгалтерской отчетности за 2010г..

По общему правилу, установленному п. 3 ст. 4 Федерального закона от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", организации, перешедшие на УСН, освобождаются от обязанности ведения бухгалтерского учета. При этом такие организации должны вести учет доходов и расходов в порядке, установленном гл. 26.2 "Упрощенная система налогообложения" НК РФ, а также учет основных средств и нематериальных активов в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, т.е. в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н (с изм. и доп. от 27.11.2006), и Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

ФАС Северо-Западного округа вынес Постановление, в котором указал, что организации, подлежащие обязательному аудиту, обязаны вести бухгалтерский учет и освобождение от этой обязанности, предусмотренное п. 3 ст. 4 Закона "О бухучете", на них не распространяется. Ведь именно бухгалтерскую отчетность проверяет аудитор (Постановление ФАС Северо-Западного округа от 27 января 2009 г. N А21-4355/2008).

А до этого Конституционный Суд РФ проверил п. 3 ст. 4 Закона "О бухучете" на предмет соответствия Конституции РФ (Определение КС РФ от 13 июня 2006 г. N 319-О).

Конституционный Суд РФ пришел к выводу, что, хотя Закон "О бухучете" освобождает открытые акционерные общества, применяющие УСН, от ведения бухгалтерского учета, они должны составлять бухгалтерскую отчетность в установленной законом форме в целях обеспечения информационной открытости и возможности реализации акционерами своих прав, в том числе права получать информацию о деятельности акционерного общества.

Как видно, Конституционный Суд РФ не исключил возможность акционерных обществ не вести бухгалтерский учет, а лишь указал на необходимость составления бухгалтерской отчетности в целях ее публикации. Однако, чтобы составить такую отчетность, нужно вести бухгалтерский учет.

В отличие от обществ с ограниченной ответственностью для акционерных обществ Федеральным законом от 26 декабря 1995 г. N 208-ФЗ "Об акционерных обществах" (далее - Закон "Об АО") установлена прямая обязанность вести бухгалтерский учет (п. 1 ст. 88 Закона "Об АО").

Наличие в Законе такой обязанности обусловлено особым правовым статусом акционерного общества. Ведь оно создается по принципу прозрачности деятельности и открыто для вступления в ряды акционеров.

Поскольку бухгалтерская отчетность акционерного общества подлежит публикации (ст. 92 Закона "Об АО") и перед публикацией бухгалтерская отчетность проходит обязательную аудиторскую проверку, которую проводят

сторонние аудиторы, не связанные с имущественными интересами общества или его акционеров (п. 3 ст. 88 Закона "Об АО", пп. 1, 4 п. 1 ст. 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"), рекомендуем предоставить нам бухгалтерскую отчетность общества за 2010г.

Учетная политика.

Учетная политика в организации отсутствует.

Напоминаем:

Составлять новую учетную политику на каждый год не нужно, ибо отсутствует соответствующее требование в ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", утвержденном Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н. Более того, указано, что принятая организацией учетная политика должна применяться последовательно от одного отчетного года к другому (п. 5 ПБУ 1/2008).

Случаи изменения учетной политики также строго прописаны (п. 10 ПБУ 1/2008):

- изменение законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- разработка организацией новых способов ведения бухучета;
- существенное изменение условий хозяйствования (например, реорганизация, изменение вида деятельности).

Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обусловливается причиной такого изменения (п. 12 ПБУ 1/2008).

Рекомендации

1. В связи с переходом на УСН применяемые правила учета необходимо изложить в приказе об учетной политике для целей бухгалтерского учета.

2. В сфере услуг понятие незавершенного производства не применяется, и потому организации вправе не распределять в бухгалтерском учете прямые расходы между предоставленными услугами и теми, по которым к концу месяца еще не подписали акт. Соответственно в последнее число месяца все расходы списываются на счет 90 "Продажи", а на счете 20 "Основное производство" будет нулевой остаток. Хотя для всех организаций, предоставляющих услуги, правило учета расходов одинаково, его нужно тоже включить в приказ об учетной политике. Говоря о работах и услугах, стоит выяснить, чем одно отличается от другого. В ст. 38 НК РФ приведены определения, данные для налогового учета, однако их можно использовать и для других целей.

В 2010г. при их списании обществом используется вариант:

- включение в себестоимость продукции (на счет 20) путем распределения-

По нашему мнению, Общество имеет возможность списывать расходы по счету 26 «ОБР» непосредственно на счета продаж по видам реализуемых услуг, товаров. Списание на финансовые результаты (счет 90) в составе управленческих расходов без распределения.

3. В учетной политике рекомендуем определить порядок проведения инвентаризации и документооборота

Минфин неоднократно указывал на то, что все организации, кроме индивидуальных предпринимателей, находящихся на УСН, обязаны вести бухучет, а значит, проводить ежегодную инвентаризацию всего имущества и обязательств (Письмо Минфина России от 15 октября 2009 г. N 03-11-09/349).

Инвентаризацию обязаны проводить все ООО и АО, включая перешедших на упрощенную систему налогообложения. Несмотря на то что "упрощенцы"

освобождены от ведения бухгалтерского учета в соответствии с п. 3 ст. 4 Федерального закона "О бухгалтерском учете" (от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ), такая обязанность на них возложена другими нормами законодательства. Так, акционерные общества, а также общества с ограниченной ответственностью обязаны в любом случае вести бухгалтерский учет и составлять бухгалтерскую отчетность. Данное требование вытекает из Гражданского кодекса (п. п. 1, 3 ст. 91, ст. 103), Федерального закона от 26 декабря 1995 г. N 208-ФЗ "Об акционерных обществах" (ст. ст. 29, 33, 35, 42, 48, 52, 78, 83, 84.6, 87, 88, 89, 92), Федерального закона от 8 февраля 1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" (ст. ст. 18, 23, 25, 26, 28, 45, 46).

Рекомендуем составить учетную политику организации, отражающую специфику учета себестоимости теле- и радиопродукции и услуг теле- и радиовещания, требования ПБУ/2008 «Учетная политика организации»

Счет 00 «Вспомогательный»

Описание ситуации

При переходе с общей системы налогообложения в 2009 году на упрощенную систему налогообложения с 01.01.2010г. организация не внесла входящее сальдо по счету 09 в сумме 2982,53руб. и счету 77 в сумме 29554,55руб. В результате образовалось кредитовое сальдо по счету 00 в сумме 32537,08руб.

Рекомендуем ввести в баланс сальдо по счету 09 и счету 77 и аналитический учет по данным счетам. Внести изменения в Баланс (форма 1).

Счет 01 «Основные средства»

Счет 02 «Амортизация основных средств»

Счет 07 «Оборудование к установке»

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

При проведении проверки правильности ведения учета основных средств аудитором были исследованы следующие документы: Оборотно - сальдовые ведомости; Регистры аналитического учета; Первичные документы.

Организации, применяющие систему упрощенную систему налогообложения должны вести учет доходов и расходов в порядке, установленном гл. 26.2 "Упрощенная система налогообложения" НК РФ, а также учет основных средств и нематериальных активов в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, т.е. в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н (с изм. и доп. от 27.11.2006), и Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

Учет основных средств в Обществе ведется с нарушением требований Федерального закона от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом МФ РФ от 29.07.1998г. №34н, ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и других нормативных документов.

По состоянию на 01.01.2011г. организация имеет основные средства на сумму 4397,6тыс.руб. с износом 29,6%, что составляет 1304,0тыс.руб. Организацией введено в эксплуатацию 20 объектов основных средств на сумму 1984,9 тыс.руб.

Акты ввода основных средств отсутствуют.

В этом случае невозможно подтвердить правильность начисления амортизации, так как отсутствует документально утвержденный срок полезного использования основных средств.

Рекомендуем в соответствии с требованиями бухгалтерского учета составить акты ввода основных средств утвержденной формы ОС-1.

Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете Общества начисляется линейным методом. Установленные сроки полезного использования основных средств применяются Обществом как для целей бухгалтерского, так и для целей налогового учета.

Амортизационная премия не применяется.

В связи с отсутствием учетной политики не установлен стоимостной критерий для приема активов в состав основных средств (в 2010г свыше 20000руб.)

Описание ситуации:

На счете 01 как основные средства числятся материальные ценности, не являющиеся основными средствами в соответствии с ПБУ 6/01 по учету основных средств, так как не могут самостоятельно эксплуатироваться.

Комплект шнуров коммутации – 2000руб.

Компьютерное оборудование - 2936,44руб.

Жесткий диск - 9322,03руб. (2ед.)

Данные материальные ценности являются материалами, которые используются при эксплуатации основных средств и подлежат списанию при передаче этих материалов в эксплуатацию.

Также рекомендовано установить какие конкретно материальные ценности числятся под наименованием компьютерное оборудование.

Рекомендуем установить дату передачи материалов в эксплуатацию и списать материалы в расходы как материалы, использованные для ремонта основных средств.

Указанное замечание не устранено организацией в ходе проверки

Описание ситуации

Организация ввела в эксплуатацию как основное средство аккумуляторную батарею в сумме 213120,0руб. Согласно первичных документов оприходовано 8единиц батарей, а не 1ед. Аккумуляторные батареи не являются основными средствами, а являются питанием (запасными частями) для работы кино- видеокамеры.

Рекомендуем составить акт установки батарей взамен пришедших в негодность, т.е. акт передачи их в эксплуатацию. И списать указанную сумму в расходы в соответствии со ст.254, 346.16 НК РФ.

Указанное замечание устранено организацией частично.

Описание ситуации

По состоянию на 01.01.2010г. в бухгалтерском учете числятся основные средства стоимостью до 20000руб. в нарушение ст.256-258 НК РФ, в том числе:

Чайник электрический – 1008,47руб.

Часы Белгород – 1142,4руб. (4ед.)

Стойка микрофонная - 600руб. (2ед.)

Заточной станок – 1732,0руб.

Стойка микрофонная - 600руб. (2ед.)

Налоговый учет, в соответствии с которым, организация вправе была списать на забалансовый учет основные средства стоимостью менее 20,тыс.руб. и принять их в расходы, отсутствует.

Рекомендуем списать данные материальные ценности в расходы (Дт 02,20,26 Кт 01), а для сохранности материальных ценностей организовать забалансовый учет. Либо учет основных средств менее 20,0 тыс.руб. организовать на отдельном субсчете 01.4 и начислить по ним амортизацию в полной сумме, равной стоимости основного средства (Дт 20,26 Кт 02.4). Это приведет к тому же результату: их стоимость будет полностью принята в расходы.

Указанное замечание организацией не устранено.

Аудитор консультирует: Для определения основное средство или МПЗ нужно руководствоваться ПБУ 6/01 и пп. 3 п.1 статьи 254 НК РФ.

Напомним, что в соответствии с п. 4 ПБУ 6/01 "Учет основных средств" актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Вместе с этим активы, в отношении которых выполняются все вышеназванные условия и стоимость которых в пределах лимита, но не более 20000 рублей за единицу могут быть предусмотрены в учетной политике организации о принятии в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов (МПЗ).

Для обеспечения сохранности этих объектов при их использовании и эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением (абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01). В данном случае для учета таких объектов рекомендуется использовать забалансовые счета.

Обратите внимание! Для целей налогового учета объекты основных средств стоимостью до 20 000 руб. (с 1 января 2008 г.) не признаются амортизируемым имуществом и подлежат списанию в составе материальных расходов в полной сумме по мере ввода основного средства в эксплуатацию (пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ).

Описание ситуации

На счете 07 числится оборудование на сумму 500,0тыс.руб., приобретенное в 2003г. Инвентаризацией по состоянию на 31.12.2010г. наличие оборудования в подотчете МОЛ не подтверждено, ст.12 ФЗ №129 «О бухгалтерском учете». Так как в организации отсутствует помещение склада и такая должность как заведующий складом, можно предположить, что все оборудование приобретает для скорейшей передачи в эксплуатацию.

Рекомендуем составить акт монтажа оборудования и списать указанные расходы в уменьшение налоговой базы по УСН в соответствии с требованиями ст.346.16 п.3 НК РФ:

- в отношении основных средств со сроком полезного использования до трех лет включительно – в течение первого календарного года применения упрощенной системы налогообложения;

- в отношении основных средств со сроком полезного использования от трех до 15 лет включительно – 50% стоимости в течение первого календарного года применения упрощенной системы налогообложения;

- в отношении основных средств со сроком полезного использования свыше 15 лет – равными долями в течение первых 10 лет применения упрощенной системы налогообложения.

Указанное замечание организацией не устранено.

Требование нормативных актов

ПБУ 6/01 «Учет основных средств», ст. 252, 254, 256, 257 НК РФ

Счет 04 «Нематериальные активы»

Счет 05 «Амортизация нематериальных активов»

При проведении проверки правильности ведения учета нематериальные активы аудитором были исследованы следующие документы:

- Оборотно - сальдовые ведомости;
- Регистры аналитического учета;
- Журналы-ордера;
- Первичные документы.

Описание ситуации

На счете числятся ключ шифрования в сумме 338,98руб., система «Электронная отчетность» в сумме 1694,92руб., приложение к лицензии в сумме 700,0руб. и приложение к лицензии в сумме 400,0руб.

В соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» данные материальные ценности не являются материальными активами.

Рекомендуем ключ шифрования и систему электронная отчетность списать в расходы, а приложения к лицензии отнести на увеличение стоимости лицензий, которые числятся на счете 97.

Указанное замечание организацией не устранено.

Производственные запасы.

Счет 10 «Материалы»

Учет производственных запасов ведется Обществом в соответствии с требованиями Федерального закона от 21.11.96г. "О бухгалтерском учете", Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом МФ РФ от 29.07.98г. № 34н, ПБУ 5/01 Учет материально-производственных запасов" и других нормативных документов.

При проведении аудита производственных запасов, проверки правильности ведения учета МПЗ Аудитором были исследованы следующие документы:

-первичные документы представлены по учету за весь проверяемый период 2010 года.

Приход и расход материалов ежемесячно подтвержден документальным оформлением.

По состоянию на 01.01.2011г. на счете 10 имеется остаток материалов в сумме 880,1тыс.руб. Данные материалы числятся на счете 10.1 как не принимаемые к налоговому учету в сумме 356,3тыс.руб. и на счете 10.2 как принимаемые к налоговому учету в сумме 523,8тыс.руб.

Описание ситуации

Если материалы числятся на счете 10, следовательно они являются новыми и находятся на складе. Но в структуре организации отсутствует склад и заведующий складом. В бухгалтерском учете организации отсутствуют данные о том у какого материально-ответственного лица находятся данные материалы. Договора материальной ответственности отсутствуют. Инвентаризация не проводилась.

Рекомендуем провести инвентаризацию с целью установления наличия материалов и их местонахождение.

Указанное замечание организацией не устранено.

Описание ситуации

На счете 10.2 числятся как новые, ботинки утепленные 1 пар. Так как в организации отсутствует склад, ботинки выданы работникам. Кроме того, числятся костюмы летние и куртки «Аляски».

Рекомендуем установить: кому выданы ботинки, куртки и костюмы летние, выписать расходные накладные каждому работнику и удержать НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами в натуральной форме. Указанные расходы не уменьшают налоговую базу по УСН как непроизводственные.

Указанное замечание организацией не устранено (инвентаризация не проведена).

Описание ситуации

На счете 10.2 числятся без движения видеокассеты DVCAM в количестве 55шт на сумму 66090,0руб., автошины Я-670 в количестве 5шт. на сумму 6750,0руб.

Рекомендуем составить акты списания указанных материалов и принять их в расходы, уменьшающие налоговую базу по УСН.

Указанное замечание организацией не устранено.

Аудит ГСМ

Нами проверены оборотно-сальдовые ведомости по счету 10.3, путевые листы, авансовые отчеты по получению ГСМ и т.д.

Установлено следующее:

Описание ситуации

Организация руководствуется приказом №1 от 26.01.2007г. о нормах списания ГСМ. После утверждения указанного приказа организация приобрела новые автомобили, а изменения к приказу отсутствуют.

Рекомендуем утвердить приказ на основании Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных распоряжением от 14.03.2008г. №АМ-23-р МинТранса Российской Федерации.

Описание ситуации

Остатки бензина в путевых листах не соответствует данным бухгалтерского учета (они не заполняются водителями). Показатели спидометра не сверяются с путевыми листами.

Рекомендуем оформлять путевые листы в соответствии с требованиями бухгалтерского учета.

Требование нормативных актов.

Федеральный закон № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете",

Аудит затратных счетов.

Учет производственных затрат – важнейшее средство осуществления контроля за производственно-финансовой деятельностью организаций. На основе учетных данных определяют себестоимость оказываемых услуг, анализируют причины ее удорожания или удешевления по сравнению с планом и прошлым периодом. Разрабатывают мероприятия по экономии производственных затрат и снижению себестоимости услуг.

Учет затрат на производство должен обеспечить получение всех необходимых показателей производственной деятельности.

Источники информации:

- накладные;
- регистры аналитического учета;
- главная книга.

Описание ситуации

Учет себестоимости выполненных услуг организация ведет на счете 20 с формулировкой «Услуги собственные». При этом полностью отсутствует учет себестоимости по видам деятельности: радиовещание и телетрансляция, изготовление видеоматериала как собственной продукции.

Рекомендуем вести учет себестоимости по видам услуг (организовать аналитический учет). В учетной политике прописать какая деятельность является услугой, какая работой, ст.38 НК РФ. Услугой же признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности. Таким образом, главное отличие в материальном выражении результата деятельности. Если оно есть, значит, это работа, если нет - услуга.

Это необходимо для обоснования ведения учета без остатка незавершенного производства. Только в сфере услуг понятие незавершенного производства не применяется, и потому организации вправе не распределять в бухгалтерском учете прямые расходы между предоставленными услугами и теми, по которым к концу месяца еще не подписали акт.

Денежные средства

Счет 50 «Касса»

Ведения кассовых операций регламентируется письмом ЦБ РФ №40 от 22.09.1993г. с последующими изменениями и дополнениями «Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации»

Источники информации

- регистры бухгалтерского учета;
- ПКО, РКО другие первичные документы;
- кассовая книга;

Аудиторские процедуры:

- проверка записей в регистрах бухгалтерского учета;

Построение аудиторской выборки:

Документы, относящиеся к данному вопросу, проверены сплошным методом. Была осуществлена проверка кассовых операций за 2010 год с целью установления соответствия принятого в организации порядка учета денежных средств, порядку установленному соответствующими нормативными документами. Порядок хранения, расходования и учета денежных средств в кассе установлен письмом ЦБ РФ от 22 сентября 1993г. № 40 (с изменениями от 26 февраля 1996г.).

По счету 50 существенных замечаний не выявлено за проверяемый период.

Требование нормативных актов

Письмо ЦБ РФ "Порядок ведения кассовых операций в РФ" № 40 от 22.09.93г.
Федеральный закон № 129-ФЗ " О бухгалтерском учете".

Счет 51 «Расчетный счет»

При проверке нарушений не выявлено.

Требование нормативных актов

Федеральный закон № 129-ФЗ " О бухгалтерском учете".

Счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"

Счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"

Учет расчетов с дебиторами и кредиторами, покупателями и заказчиками ведется Обществом в соответствии с требованиями Федерального закона от 21.11.96 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.98г. №34н и других нормативных документов.

Счета 60, 62 предназначены для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, а также взаимосвязанными организациями. Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребляемые услуги, отражаются на счете 60 независимо от времени оплаты.

Бухгалтерия Общества должна следить за соблюдением расчетной дисциплины.

При инвентаризации расчетов особое внимание обращается на суммы задолженности по выданным авансам и предварительной оплате. Необходимо проверить не истекли ли сроки договорных обязательств и сроки исковой давности.

Нами исследованы следующие документы:

- Регистры синтетического и аналитического учета по счету 60
- Хозяйственные договоры
- Акты, накладные и иные первичные документы.

Обращаем Ваше внимание на следующее:

По счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

При проверке выявлено

Описание ситуации

По акту №14 от 27.05.2010г. от ИП Кандиранда А.В. принято в расходы в сумме 47,7тыс.руб. за аренду звукоусиливающей аппаратуры. При этом в бухгалтерском учете

- отсутствует свидетельство на право деятельности индивидуального предпринимателя. Нарушена п.24 ст.217 НК РФ, в соответствии с которой « не подлежат налогообложению доходы, получаемые индивидуальными предпринимателями от осуществления ими тех видов деятельности, по которым они являются плательщиками единого налога на вмененный доход, налога по упрощенной системе налогообложения...». При отсутствии свидетельства на право аренды аппаратуры индивидуальный предприниматель оказывает услуги как физическое лицо.
- отсутствует право собственности ИП на звукоусиливающую аппаратуру;
- отсутствует оригинал акта №14;
- на копии акта отсутствует подпись и печать заказчика.

Рекомендуем акт №14 дооформить, получить свидетельство на право деятельности индивидуального предпринимателя.

Указанное замечание организацией не устранено.

Описание ситуации

По акту №0053 от 01.06.2010г. от ИП Ущаква Сергея Ивановича приняты в расходы транспортные услуги в сумме 87400руб. При этом в организации

- отсутствует договор;
- отсутствует свидетельство ИП на транспортные услуги;
- отсутствует товаро-транспортная накладная, а в акте не указаны наименование груза, маршрут движения, гос.номер автомобиля.

Нарушена ст.252 НК РФ об обоснованности расходов.

Налоговая инспекция вправе не принять указанные расходы в уменьшение налоговой базы как документально не подтвержденные и экономически необоснованные.

Рекомендуем дооформить указанную документацию.

Указанное замечание организацией не устранено.

Описание ситуации

По тем же основаниям считаем необоснованными расходами транспортные услуги, предъявленные ООО «РусАвто-Белгород» в сумме 10484,3руб.

Рекомендуем документацию дооформить.

Указанное замечание организацией не устранено.

Описание ситуации

По товарной накладной №655 от 15.10.2010г. от ООО «Константа» получены плакаты А1 в количестве 10тыс.шт. на сумму 341,0тыс.руб. Данные расходы приняты в уменьшение налоговой базы по УСН.

- 1) Отсутствует договор купли-продажи;
- 2) Отсутствует тскет плаката, т.е. не подтверждается их производственный характер. Не ясна необходимость приобретения плакатов для теле и радиовещательной деятельности.
- 3) Отсутствует акт списания плакатов или передача их в производство, т.е. отсутствует факт использования в производстве. Не указана цель их расходов.

- 4) Таким образом, бухгалтерия производит списание материалов без оформления документации, подписанной руководителем. Расходы, не подтвержденные документально, не могут приняты в расходы, уменьшающие налоговую базу.
- 5) По нашему мнению такое количество плакатов не может быть использовано в производственных целях. Если плакаты приобретены с целью перепродажи, то необходимо оформить документацию по реализации.

Рекомендуем документацию дооформить. Исключить указанные расходы из книги доходов и расходов и из налоговой базы по декларации УСН.

Описание ситуации

По акту №0963 от 10.11.2010г. от ООО «Медиа-Сити» принято в расходы 375,0тыс.руб. за измерение и настройку качественных показателей FM-передатчиков 15шт.

1) При этом в балансе организации отсутствуют FM-передатчики, следовательно данные расходы не являются производственными.

2) отсутствует договор с поставщиком на оказание услуг по настройке передатчиков.

Рекомендуем установить для какой организации были проведены указанные работы и потребовать возмещения произведенных расходов. В случае невозможности предъявить расходы к возмещению, рекомендуем данные расходы списать за счет собственной прибыли (Дт 91.2) и не принимать в уменьшение налоговой базы по налогу УСН.

Описание ситуации

По накладной №28194 от 03.11.2010г. от ОАО «Завод ЖБК-1» получена плитка тротуарная, поребрик в количестве 63,36м² на сумму 28167,68руб. Данные материалы списаны в расходы (Дт20) без оформления расходной документации.

1) Организация не имеет в собственности или аренде земельный участок, которому необходимо тротуарное покрытие. Также в балансе отсутствует арендованная производственная площадка, которой требуется ремонт.

2) В накладной отсутствует подпись лица, получившего плитку.

3) Отсутствует акт на списание плитки тротуарной с указанием фактической цели расхода плитки.

Таким образом, в организации полностью отсутствует документация, подтверждающая производственную необходимость приобретения плитки тротуарной. Нарушена ст. 346 и 252 НК РФ. Данные расходы не могут быть приняты в расходы, уменьшающие налоговую базу по УСН.

Рекомендуем уточнить для какой цели приобреталась плитка тротуарная и оформить документы по ее расходу. Это может быть реализация как юридическому, так и физическому лицу.

Описание ситуации

По акту №97/10 от 20.12.2010г. от ООО «СКСПром» принято в расходы 90793,0руб. по монтажу электропроводки на объекте ТБ «Короча».

1) В бухгалтерском учете организации отсутствует такой объект основных средств;

2) Строительство нового объекта также отсутствует;

3) В соответствии с требованиями бухгалтерского учета монтаж электропроводки оформляется на форме КС-2 и КС-3. В данных формах указывается объем выполненных работ(в нашем случае количество метров проводки), использованные материалы(их количество и маркировка).

Таким образом, данные расходы не являются производственными и не могут быть приняты в расходы, уменьшающие налоговую базу по УСН. Нарушена ст. 346 и 252 НК РФ.

Рекомендуем установить кому фактически были выполнены данные работы и принять меры по возмещению указанных расходов.

Описание ситуации

По накладной №170 от 22.11.2010г. от ООО «Интерьер» получена плитка облицовочная в количестве 9,8м² на 13,2тыс.руб.

- 1) В организации отсутствует смета на ремонт помещения;
- 2) В организации отсутствует акт списания плитки облицовочной на ремонт помещения;
- 3) Отсутствует договор с физическим лицом или юридическим лицом на укладку плитки, т.е. отсутствует факт ее использования.

Рекомендуем установить где фактически была использована плитка и принять меры для возмещения расходов. Исключить затраты по плитке облицовочной из налоговой базы по УСН.

Описание ситуации

По накладной №БО2123 от 30.11.2010г. от ООО «Линолеум» получен линолеум, плинтус и др. строительные материалы на общую сумму 11690,0руб. и по накладной №БО2130 от 16.12.2010г. на сумму 41952,0руб.

- 1) При выполнении ремонта организация должна иметь смету на ремонтные работы;
- 2) Отсутствует акт выполненных работ с указанием объекта ремонта;
- 3) Отсутствует договор подряда на выполнение ремонтных работ. Бухгалтерия организации выполняет списание материалов без оформления документации по расходу материалов.

Рекомендуем установить где фактически были использованы строительные материалы и принять меры к оформлению расходной документации и возмещению расходов. Исключить затраты по указанным строительным материалам из налоговой базы по УСН.

Описание ситуации

По акту №0088 от 14.12.2010г. от ИП Снитко Инна Владимировна выполнено изготовление металлоконструкций, печать баннера и монтаж на сумму 41,0тыс.руб. и демонтаж на сумму 4230,0руб.

- 1) В бухгалтерском учете организации отсутствует баннер. Следовательно демонтаж баннера невозможен;
- 2) В документах отсутствует место размещения баннера (адрес);
- 3) Отсутствует эскиз баннера, т.е. не подтверждается его производственный характер.
- 4) В соответствии с требованиями ПБУ 6/01 данный баннер является основным средством, т.к. изготовлен из металла и будет эксплуатироваться более 1года и его стоимость более 20,0тыс.руб.
- 5) Отсутствует расходный документ с подписью материально-ответственного лица.

Рекомендуем документацию переоформить и оприходовать баннер как основное средство.

Описание ситуации

По акту №089 от 14.12.2010г. от ИП Снитко И.В. принято в расходы 10,2тыс.руб. за печать и монтаж баннера 3*6.

В организации отсутствуют расходные накладные с подписью материально-ответственного лица.

Рекомендуем списание материалов в расходы производить на основании документации, установленной законодательством по ведению бухгалтерского учета.

Описание ситуации

По акту №091 от 14.12.2010г. от ИП Снитко И.В. выполнено изготовление рекламной продукции в количестве 100 наборов на сумму 109,0тыс.руб. Договор к проверке не представлен. Работники бухгалтерии не могли объяснить какие наборы были изготовлены. В организации отсутствуют документы, подтверждающие производственную необходимость данных расходов.

Расходы на рекламу ограничены статьей НК РФ. Без подтверждения производственной необходимости данных расходов, налоговая инспекция вправе не принимать указанные расходы в уменьшение налоговой базы по УСН.

Рекомендуем установить каким образом были использованы наборы и оформить расходную документацию (акты списания или накладные).

Описание ситуации

По акту №073 от 19.11.2010г. от ИП Снитко И.В. печать баннерной ткани 518,0м² на сумму 145040,0руб.

Куда установлена данная баннерная ткань? Это размер одного полотна или нескольких? В акте не указано количество.

В бухгалтерском учете организации отсутствует баннер. Следовательно, данные затраты не являются расходами по ремонту баннера.

Если ткань напечатана для изготовления нового баннера, то его необходимо оприходовать как основное средство.

В бухгалтерском учете отсутствуют документы, подтверждающие факт монтажа баннерной ткани.

Нарушена ст.252 НК РФ об обоснованности расходов. Производственная необходимость указанных расходов не подтверждается.

Рекомендуем не допускать расходов документально не подтвержденных.
Рекомендуем:

- установить где фактически была использована баннерная ткань;
- оформить акт установки данной баннерной ткани;
- или расходную накладную по реализации и принять меры по возмещению расходов.

Описание ситуации

По акту №14 от 31.12.2010г. от ИП Дводненко Игорь Владимирович принято в расходы 168,0тыс.руб. за услуги по размещению программы «Летопись Белогорья» на мониторах пиццерии «Потапыч».

Кто являлся заказчиком программы? Оплата произведена заказчиком? Работники бухгалтерии не ответили на данный вопрос.

Рекомендуем контролировать расходы организации по заказам и полученным доходам. **Рекомендуем** исключить указанные расходы из налоговой базы по УСН, так как организация не получила доходов по указанным расходам.

Счет 68 «Расчеты с бюджетом»

Нами проверены:

- оборотно-сальдовые ведомости;
- главная книга;
- налоговые декларации.

Установлено следующее.

Налог на добавленную стоимость

Организация не начисляет налог на добавленную стоимость на основании ст.346 НК РФ.

Налог на имущество

Организацией не начисляется налог на имущество на основании п.3 ст.346 НК РФ.

Аудит транспортного налога.

Нами проверены декларации по транспортному налогу, паспорта транспортных средств.

Организация начислила налог в сумме 12490руб. на 6 единиц транспортных средств.

Нарушений не установлено.

Аудит налога при упрощенной системе

Нами проверены книги доходов и расходов за 2010год.

Выявлены следующие ошибки.

По книге доход составляет – 17251,8тыс.руб.

Расход - 16641,8тыс.руб.

В том числе доходы принимаемые для налогообложения – 16377,9тыс.руб.

расходы принимаемые для налогообложения – 13201,4тыс.руб.

При проверке указанных доходов и расходов установлено следующее.

Описание ситуации В соответствии с п.1 ст. 346. 25 НК РФ при переходе с общей системы налогообложения упрощенную систему налогообложения организации необходимо было включить в налоговую базу денежные средства, поступившие в 2009г. в качестве предоплаты, но по которым выполнение услуг произошло в 2010г. Сумма предоплаты составляет 125823,75руб.

Рекомендуем по книге доходов и расходов указанную сумму включить в доходы 2010года.

Описание ситуации

Организацией приняты в доходы поступления от покупателя «Единая Россия» в сумме 274180,79руб. Но указанная сумма была возвращена покупателю и при этом не принята в расходы. Если организацией не были оказаны услуги на эту сумму, то и в доходы она не должна быть включена.

Рекомендуем внести изменения в книгу доходов и расходов и декларацию по УСН.

Описание ситуации

По налоговой декларации организацией начислен налог в сумме 476479руб., но по бухгалтерскому учету не выполнена бухгалтерская проводка.

Рекомендуем выполнить бухгалтерскую проводку и внести изменения в бухгалтерский баланс(форма№1).

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию»

Нами проверены налоговые декларации, своды по начислению выплат физическим лицам.

Организацией начислены налоги по социальному страхованию в сумме 601,1 тыс.руб., в том числе ФСС – 30,9 тыс.руб., НСИПЗ – 7,4 тыс.руб., ПФ – 562,8 тыс.руб. Нарушений не установлено.

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Для проверки представлены следующие документы:

- Больничные листы
- Трудовые соглашения
- Своды учета расчетов по оплате труда

Штатное расписание на штатных единицы утверждено управляющим директором на 1 марта 2010 года с ежемесячным фондом оплаты труда руб. Положение об оплате труда и премировании утверждено.

Описание ситуации

На 01.01.2010г. сальдо счета 70 по данным бухучета не соответствует данным аналитического учета по расчетной ведомости: по расчетной ведомости – кредитовое сальдо в сумме 4256,27руб., а по бухучету – дебетовое сальдо в сумме 357,55руб.

Рекомендуем выяснить причину и устранить

Указанное замечание организацией не устранено.

Описание ситуации

Организация приняла в расходы (Дт 20) материальную помощь, начисленную работникам в сумме 91419,95руб., в том числе за февраль – 3530,5руб., за май – 6635,5руб., за июнь – 50079,5руб., за июль – 28285,5руб., за август – 2888,95руб. Нарушена ст.346.16 п.6, ст.255, ст.270 п.23 НК РФ, в соответствии с которыми в расходы принимаются расходы на оплату труда, а материальная помощь не является оплатой труда.

Рекомендуем списать указанные суммы в Дт 91.2 не принимаемые расходы и уменьшить расходы по заработной плате в книге доходов и расходов.

По указанному замечанию организацией не выполнены исправительные проводки.

Описание ситуации

Для начисления выплат стимулирующего характера организация пользуется Положением об оплате труда от 11.01.2009г., в соответствии с которым (п.3) выплачиваются надбавки компенсационного характера

- за сложность – 50% от должностного оклада
- за напряженность – 50% от должностного оклада

Выплаты производятся на основании приказа руководителя.

В соответствии со ст.146-150 гл.21 ТК РФ предусмотрены доплаты работникам за тяжелые, вредные условия труда, работы в особых климатических условиях, за совмещение профессий, за сверхурочные работы, за ночное время. Доплаты за сложность и напряженность не предусмотрены ТК РФ. Производить выплаты не соответствующие законодательству РФ организация не имеет права.

Выплачено 202459,77руб., в том числе:

- за сложность: январь -11677,1руб., февраль - 9682,94руб., март - 11596,31руб., апрель - 11534,07руб., май - 11487,33руб., июнь - 10545,14руб. июль - 10665,95руб.. август - 10767,11руб., сентябрь – 11157,33руб.

- за напряженность: январь - 12167,02руб., февраль - 9963,56руб., март - 11991,09руб., апрель - 12021,89руб., май - 11966,23руб., июнь - 10845,69руб., июль - 11335,01руб., август - 11447,3руб., сентябрь - 11618,7руб.

По нашему мнению данные выплаты нельзя признать производственными.

Рекомендуем отнести указанные выплаты на счет 91.2 без уменьшения налоговой базы по УСН.

Кроме того в ст.164 - 188 ТК РФ даются разъяснения о том, что относится к компенсационным выплатам и порядок их оплаты. Сложность и напряженность труда не относятся к компенсационным выплатам.

Рекомендуем при составлении Положения по оплате труда, приказов руководствоваться законодательством Российской Федерации.

При проверке за 4 квартал 2010г. установлено, что организация не проводила уменьшение налоговой базы по указанному замечанию.

Описание ситуации

Наряду с ежемесячной премией организацией выплачена разовая премия в сумме 24714,0руб. В приказе не указано за какие производственные достижения выплачена премия. В положении о премировании не предусмотрена выплата разовой премии.

Рекомендуем списать эту премию за счет собственной прибыли организации (Дт 91.2) и уменьшить расходы принимаемые в налогообложение по УСН.

При проверке за 4 квартал 2010г. установлено, что организация не приняла данные расходы в уменьшение налоговой базы по УСН.

Описание ситуации

В соответствии с договором подряда №17/12-2010 от 17.12.2010г. и актом выполненных работ от 28.12.2010г. Вдовин Василий Иванович выполнил работы по составлению исполнительной сметы строительства объекта «Телебашня», расположенного по адресу: Белгородская обл., Новооскольский район, с.Голубино. Оплату по данному договору в сумме 5750,0руб. отнесена в Дт20 счета и принята в общем порядке в уменьшение налоговой база по УСН.

1) Организацией не предъявлена к проверке указанная смета строительства;

2) При осуществлении строительства организация должна выполнять следующие проводки: Дт08.3 Кт70

Дт08.3 Кт69

Дт08.3 Кт10

Дт08.3 Кт60

в течение всего периода строительства с целью формирования балансовой стоимости объекта строительства.

Рекомендуем выполнить исправительные проводки с целью уменьшения расходов по УСН.

Аудит расходов будущих периодов

По состоянию на 01.01.2011г. на счете 97 числится 161,3тыс.руб. Согласно аналитического учета данная сумма состоит:

Лицензии на радио и телевидение - 7ед. на сумму 78069,35руб.

Страхование транспортных средств - 8761,14руб.

Обслуживание системы «Электронная отчетность» - 2354,73руб.

Расходов по заработной плате - 12861,45руб.

Аудит доходов будущих периодов

Описание ситуации На 01.01.2011г. счете 98 числится сумма 12452,82руб. Данная сумма не принята в доходы 2009г.

Рекомендуем сдать уточненную декларацию за 4квартал 2009г.

Указанное замечание организацией не устранено.

Выводы и рекомендации.

Бухгалтерская отчетность за 2010г. аудитором не представлена, поэтому мы не могли сформировать мнение о степени ее достоверности (требования Гражданского кодекса (п. п. 1, 3 ст. 91, ст. 103), Федерального закона от 26 декабря 1995 г. N 208-ФЗ "Об акционерных обществах" (ст. ст. 29, 33, 35, 42, 48, 52, 78, 83, 84.6, 87, 88, 89, 92),

По нашему мнению, состояние бухгалтерского учета и финансово-хозяйственной деятельности в организации в целом соответствуют нормативным требованиям. Однако имеются отдельные отступления от установленных законодательными актами порядка отражения в бухгалтерском учете отдельных хозяйственных операций и их документальное оформление. В налоговом учете имеют место расходы, которые не подтверждены документально и экономически необоснованны, ст.252 НК РФ.

Предлагаем:

-разработать меры по подготовке бухгалтерской отчетности, внесению изменений и исправлений в бухгалтерский и налоговый учет в соответствии с изложенными рекомендациями.

- составить учетную политику;

- усилить контроль со стороны бухгалтерской службы за оформление первичных документов.

- учет основных средств по инвентарным объектам и начисление амортизации по амортизационным группам привести в соответствие с требованиями ПБУ 6/01 и ст.256-259, ст.346.16-17 НК РФ;

-учет материальных ценностей вести по субсчетам счета 10 «Материалы» в соответствии с Планом счетов;

- учет затрат на производство и общехозяйственных расходов восстановить в разрезе принимаемых и не принимаемых расходов в целях налогообложения.

- провести инвентаризацию имущества и обязательств общества(Письмо Минфина России от 15 октября 2009 г. N 03-11-09/349).

Рекомендуем устранить все нарушения и замечания, установленные в ходе проведения аудиторской проверки за 2010г.

ООО АФ «Стандарт Аудит»

Директор

Помощник аудитора



Кольцова Л.П.

Ряполова Т.Д.

ОАО «Белгородская телевизионная и радиовещательная компания»

Директор

Главный бухгалтер

Маликов Н.В.

Кирносова Л.Л.