

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
"САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ"

В.А. Пискунов, Т.А. Битюкова

# АУДИТ

*Практикум*

*Часть I (общая)*

Самара  
Издательство  
Самарского государственного экономического университета  
2019

УДК 657.6(075.8)  
ББК У053я7  
ПЗ4

**Рецензенты:** главный бухгалтер АО "Самарская сетевая компания"  
О.Ю. Кривоножкина;  
зам. директора ООО "АФ Константа" Н.В. Фарзан

Издается по решению  
редакционно-издательского совета университета

**Пискунов, Владимир Александрович.**

ПЗ4 Аудит [Электронный ресурс] : практикум. Часть I (общая) / В.А. Пискунов, Т.А. Битюкова. - Самара : Изд-во Самар. гос. экон. ун-та, 2019. - 1 электрон. опт. диск. - Систем. требования: процессор Intel с тактовой частотой 1,3 ГГц и выше ; 256 Мб ОЗУ и более ; MS Windows XP/Vista/7/10 ; Adobe Reader ; разрешение экрана 1024×768 ; привод CD-ROM. - Загл. с титул. экрана. - № госрегистрации: 0321903227.  
ISBN 978-5-94622-968-5

Практикум составлен с учетом требований Федерального образовательного стандарта по экономике и новых Международных стандартов аудита. Содержит задания по всем темам курса "Аудит" и позволяет, используя реальные практические данные, освоить процесс заполнения всех рабочих документов аудитора, произвести расчеты и составить заключение по разным основаниям.

Предназначен студентам бакалавриата направления подготовки 38.03.01 "Экономика" очной и заочной форм обучения.

УДК 657.6(075.8)  
ББК У053я7

ISBN 978-5-94622-968-5

© ФГБОУ ВО "Самарский государственный  
экономический университет", 2019  
© Пискунов В.А., Битюкова Т.А., 2019

## Содержание

Тема 1. Предпосылки возникновения аудита и его место в системе контроля.....	4
Тема 2. Регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации .....	8
Тема 3. Виды аудита и условия осуществления аудиторской деятельности.....	17
Тема 4. Стандарты в аудиторской деятельности .....	19
Тема 5. Организация аудиторской проверки .....	23
Тема 6. Особенности деятельности предприятия, влияющие на организацию аудиторской проверки .....	51
Тема 7. Аудиторский риск и его взаимосвязь с существенностью и аудиторской выборкой.....	59
Тема 8. Аудиторские доказательства. Особенности их получения и отражения в рабочей документации.....	74
Тема 9. Заключительная стадия аудиторской проверки .....	78
Библиографический список.....	118
Приложения .....	119

## Тема 1

### ПРЕДПОСЫЛКИ ВОЗНИКНОВЕНИЯ АУДИТА И ЕГО МЕСТО В СИСТЕМЕ КОНТРОЛЯ

1.1. Какие виды контроля могут быть связаны с аудиторской деятельностью и как? Продолжите перечень и заполните таблицу.

Вид контроля	Связь с аудитом (+, -)	В чем выражается
Государственный		
Финансовый		
Налоговый		
Нормативно-правовой		
Гражданский		
Ведомственный		
Вневедомственный		
Внутренний		
Внешний		

1.2. Какие социальные, политические и экономические причины привели к возникновению аудита в РФ?

Причины	Влияние на возникновение аудита
Политические	
Экономические	
Социальные	

Какая причина может считаться исторически первой для аудиторской деятельности в РФ?

1.3. Приведите основные исторически важные даты в становлении аудита в России. Ответ оформите в таблице.

Дата	Событие, этап в развитии аудита

1.4. Проведите сопоставление основных этапов становления аудита по нижеперечисленным странам, указав соответствующий событиям год.

Этап	Страна					
	Англия	Франция	Германия	США	Япония	Россия
Принятие закона об аудиторской деятельности						
Возникновение профессиональных аудиторских объединений (институт аудиторов)						

Как можно сгруппировать страны по периодам возникновения и развития аудита?

### Этика аудитора

1.5. Минфин РФ приводит нижеследующий обобщенный перечень нарушений аудиторами Кодекса профессиональной этики. Рассмотрите требования по конкретным пунктам и приведите примеры с описанием возможных ситуаций.

3.1	Пункты 1.4, 1.7-1.9 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности соблюдать требования профессиональной этики во всех случаях оказания аудиторских и прочих услуг и оценивать любые угрозы нарушения основных принципов этики в случаях, когда ему становится известно (или он предполагает) об обстоятельствах или взаимоотношениях, которые могут создать такие угрозы
-----	--	---

3.2	Пункты 1.18-1.19 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований к порядку разрешения этического конфликта
3.3	Пункты 1.23-1.24 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа поведения "честность"
3.4	пункт 1.26 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа поведения "объективность"
3.5	Пункты 1.28-1.33 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа поведения "профессиональная компетентность и должная тщательность"
3.6	Пункты 1.34-1.38 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа поведения "конфиденциальность"
3.7	Пункты 1.42-1.43 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа поведения "профессиональность поведения"
3.8	Пункты 2.10-2.11 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требования к общим внутрифирменным мерам предосторожности в отношении соблюдения этических принципов
3.9	Пункт 2.15 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности рассмотреть вопрос, может ли выбор конкретного клиента привести к возникновению угроз нарушения основных принципов этики
3.10	Пункты 2.20-2.22 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принятия аудитором конкретного задания, приводящее к возникновению угроз нарушения основных принципов этики
3.11	Пункты 2.23-2.28 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией правил этики и независимости при смене аудитора

3.12	Пункт 2.29 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности не допускать, чтобы конфликт интересов мог бы скомпрометировать его профессиональное суждение
3.13	Пункты 2.38-2.45 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности рассмотреть и свести до приемлемого уровня угрозы нарушения основных принципов этики при назначении вознаграждения
3.14	Пункт 2.47 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией этических принципов при предложении и продвижении своих услуг
3.15	Пункт 2.50 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности рассмотреть и свести до приемлемого уровня угрозы нарушения основных принципов этики при предложении подарков и оказании знаков внимания аудитору или лицам, состоящим с ним в близком родстве
3.16	Пункты 2.35-2.37 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией правил этики и независимости при выражении второго мнения по поводу применения стандартов бухгалтерского учета, аудита, бухгалтерской (финансовой) отчетности, или иных правил или стандартов, или в отношении конкретных учетных записей организации (или от ее имени), не являющейся клиентом аудитора
3.17	Пункты 2.51-2.53 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией правил этики и независимости при принятии на хранение активов клиента
3.18	Пункт 2.57 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности рассмотреть и свести до приемлемого уровня угрозы нарушения принципа объективности при всех видах услуг

## Тема 2

# РЕГУЛИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

2.1. Система регулирования аудиторской деятельности включает документы разных уровней. Перечислите их применительно к РФ и мировой практике.

Система регулирования аудиторской деятельности	
Россия	Мировая практика

2.2. С момента возникновения аудита в России менялась законодательная база. Перечислите все законы и приравненные к ним документы, прямо регулирующие аудиторскую деятельность с момента возникновения аудита в РФ до настоящего времени.

Дата	№ документа	Наименование документа	Особенность документа

Какие кардинальные изменения в регулирование аудиторской деятельности вносили перечисленные вами документы?

2.3. Используя официальную статистику о численности аудиторов и аудиторских фирм, размещенную на сайте Министерства финансов РФ, сопоставьте ее с изменениями законодательного регулирования.

2.4. Минфин РФ приводит нижеследующий классификатор ошибок в части нарушения требований федерального закона "Об аудиторской деятельности".



№ п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)
1	2	3
1.1	Часть 6 статьи 1 Федерального закона № 307-ФЗ	Осуществление аудиторской организацией, индивидуальным аудитором предпринимательской деятельности помимо оказания аудиторских и прочих, связанных с аудиторской деятельностью услуг
1.2	Часть 2 статьи 1 Федерального закона № 307-ФЗ	Осуществление аудиторской деятельности аудитором - физическим лицом, не являющимся индивидуальным аудитором
1.3	Часть 8 статьи 1 Федерального закона № 307-ФЗ	Нарушение законодательства при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, в бухгалтерской и финансовой документации которого содержатся сведения, составляющие государственную тайну
1.4	Статья 4 Федерального закона № 307-ФЗ	Участие аудитора, не являющегося работником конкретной аудиторской организации, или индивидуального аудитора в осуществлении аудиторской деятельности этой аудиторской организацией или индивидуального аудитора в качестве аудитора - члена аудиторской группы, в том числе на основании гражданско-правового договора
1.5	Часть 3 статьи 5 Федерального закона № 307-ФЗ	Проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона № 307-ФЗ, индивидуальным аудитором
1.6	Часть 5 статьи 6 Федерального закона № 307-ФЗ	Выдача заведомо ложного аудиторского заключения, т. е. аудиторского заключения, составленного без проведения аудита или составленного по результатам аудита, но явно противоречащего содержанию документов, представленных аудиторской организацией, индивидуальному аудитору и рассмотренных в ходе аудита. Заведомо ложным аудиторское заключение признается по решению суда
1.7	Часть 1 статьи 7, часть 9.1 статьи 23 Федерального закона № 307-ФЗ	Нарушение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором требования осуществлять аудиторскую деятельность в соответствии с международными стандартами аудита начиная с 1 января 2017 г. с учетом особенностей переходного периода

1	2	3
1.8	Статья 8 Федерального закона № 307-ФЗ	Нарушение требований к независимости аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, аудиторов, установленных статьей 8 Федерального закона № 307-ФЗ
1.8.1	Пункт 1 части 1 статьи 8 Федерального закона № 307-ФЗ	Проведение аудита аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых являются учредителями (участниками) аудируемого лица, его руководителем, главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского (финансового) учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности
1.8.2	Пункт 2 части 1 статьи 8 Федерального закона № 307-ФЗ	Проведение аудита аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых являются близкими родственниками (родители, братья, сестры, дети), а также супругами, родителями и детьми супругов учредителей (участников) аудируемого лица, его руководителя, главного бухгалтера или иного должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского (финансового) учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности
1.8.3	Пункт 3 части 1 статьи 8 Федерального закона № 307-ФЗ	Проведение аудита аудиторскими организациями в отношении аудируемых лиц, являющихся их учредителями (участниками), в отношении аудируемых лиц, для которых эти аудиторские организации являются учредителями (участниками), в отношении дочерних обществ, филиалов и представительств указанных аудируемых лиц, а также в отношении организаций, имеющих общих с этой аудиторской организацией учредителей (участников)
1.8.4	Пункт 4 части 1 статьи 8 Федерального закона № 307-ФЗ	Проведение аудита аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, оказывавшими в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудита, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского (финансового) учета, а также по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности этих лиц

1	2	3
1.8.5	Пункт 5 части 1 статьи 8 Федерального закона № 307-ФЗ	Проведение аудита аудиторами, являющимися учредителями (участниками) аудируемого лица, его руководителем, главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского (финансового) учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности
1.8.6	Пункт 6 части 1 статьи 8 Федерального закона № 307-ФЗ	Проведение аудита аудиторами, являющимися учредителями (участниками) аудируемого лица, его руководителями, главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского (финансового) учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, их близкими родственниками (родители, братья, сестры, дети), а также супругами, родителями или детьми супругов
1.8.7	Пункт 7 части 1 статьи 8 Федерального закона № 307-ФЗ	Проведение аудиторскими организациями аудита страховых организаций, с которыми заключены договоры страхования ответственности этих аудиторских организаций
1.8.8	Пункт 8 части 1 статьи 8 Федерального закона № 307-ФЗ	Нарушение требований к независимости аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, являющихся кредитными организациями
1.8.9	Пункт 9 части 1 статьи 8 Федерального закона № 307-ФЗ	Нарушение требований к независимости работников аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, являющихся кредитными организациями
1.8.10	Часть 2 статьи 8 Федерального закона № 307-ФЗ	Указание в договоре на оказание аудиторских услуг зависимости порядка выплаты и/или размера денежного вознаграждения от выполнения каких бы то ни было требований аудируемых лиц о содержании выводов, которые могут быть сделаны в результате аудита
1.8.11	Часть 3 статьи 8 Федерального закона № 307-ФЗ	Несоблюдение аудитором обязанности избегать конфликта интересов, который может повлиять на его мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица

1	2	3
1.9	Часть 2 статьи 9 Федерального закона № 307-ФЗ, пункт 13 ФПСАД № 2	Несоблюдение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором или их работниками обязанностей по обеспечению конфиденциальности информации, составляющей аудиторскую тайну
1.10	Часть 1 статьи 10 Федерального закона № 307-ФЗ, пункт 6 части 2 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ, пункт 2 ФПСАД № 34	Несоблюдение индивидуальным аудитором, аудиторской организацией обязанности установить и соблюдать правила внутреннего контроля качества работы. Примечание: данное замечание может быть вынесено в случае, если нарушение носит всеобъемлющий характер и аудиторской организацией в целом не установлены и не соблюдаются правила внутреннего контроля качества работы (замечания касательно отдельных элементов системы контроля качества предусмотрены ниже в настоящем документе)
1.11	Часть 2 статьи 10 Федерального закона № 307-ФЗ, часть 8 статьи 10 Федерального закона № 307-ФЗ, часть 9 статьи 10 Федерального закона № 307-ФЗ	Нарушение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, аудитором обязанности проходить внешний контроль качества работы, в том числе предоставлять всю необходимую для проверки документацию и информацию; предоставление недостоверной информации и/или документации для целей осуществления внешнего контроля качества работы; нарушение по вине аудиторской организации, индивидуального аудитора максимальной периодичности плановых внешних проверок качества работы
1.12	Часть 9 статьи 11 Федерального закона № 307-ФЗ	Нарушение индивидуальным аудитором, аудитором требований к повышению квалификации
1.13	Пункт 6 части 1 статьи 12 Федерального закона № 307-ФЗ	Неучастие индивидуального аудитора, аудитора в осуществлении аудиторской деятельности в течение трех последовательных календарных лет, за исключением случаев, указанных в пункте 6 части 1 статьи 12 Федерального закона № 307-ФЗ
1.14	Часть 2 статьи 13 Федерального закона № 307-ФЗ	Несоблюдение при оказании аудиторских услуг аудиторской организацией, индивидуальным аудитором обязанностей, указанных в части 2 статьи 13 Федерального закона № 307-ФЗ

1	2	3
1.14.1	Пункт 1 части 2 статьи 13 Федерального закона № 307-ФЗ	Непредоставление по требованию аудируемого лица обоснования замечаний и выводов аудитора
1.14.2	Пункт 1 части 2 статьи 13 Федерального закона № 307-ФЗ	Непредоставление по требованию аудируемого лица информации о своем членстве в саморегулируемой организации аудиторов
1.14.3	Пункт 2 части 2 статьи 13 Федерального закона № 307-ФЗ	Непредоставление аудитором в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторского заключения аудируемому лицу либо лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг
1.14.4	Пункт 2.1 части 2 статьи 13 Федерального закона № 307-ФЗ	Нарушение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором требований к составлению документов при оказании аудиторских услуг на русском языке или отсутствие сопровождающего перевода на русский язык документов, составленных на иностранном языке
1.14.5	Пункт 3 части 2 статьи 13 Федерального закона № 307-ФЗ	Нарушение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором требований к хранению документов (копий документов), полученных и (или) составленных в ходе оказания аудиторских услуг. Примечание: данное замечание выносится в случае, если нарушение привело к невозможности ознакомления с текстом документов в течение установленного 5-летнего срока
1.14.6	Пункт 3 части 2 статьи 13 Федерального закона № 307-ФЗ	Нарушение требования к размещению аудиторской организацией, индивидуальным аудитором баз данных информации, полученной и (или) составленной в ходе оказания аудиторских услуг, на территории Российской Федерации
1.14.7	Пункт 3.1 части 2 статьи 13 Федерального закона № 307-ФЗ	Нарушение аудитором требования об информировании учредителей (участников) аудируемого лица или их представителей либо его руководителя, а также при необходимости соответствующих уполномоченных государственных органов о случаях коррупционных правонарушений аудируемого лица, подкупа иностранных должностных лиц, случаях иных нарушений законодательства. Примечание: допускается письменное уведомление посредством использования Почты России или иных аналогичных, либо согласованных сторонами по договору на оказание аудиторских услуг способов обмена информацией

1	2	3
1.15	Часть 3 статьи 13 Федерального закона № 307-ФЗ	Нарушение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором требования по хранению документов при оказании прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг
1.16	Часть 6 статьи 17 Федерального закона № 307-ФЗ	Нарушение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором дополнительных требований, установленных саморегулируемой организацией аудиторов. Примечание: Федеральное казначейство не рассматривает соответствующее нарушение при осуществлении ВККР АО
1.17	Часть 2 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ	Нарушение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, аудитором требований к членству в саморегулируемой организации аудиторов (в случае, если данное нарушение имело место в период осуществления аудиторской деятельности)
1.17.1	Пункт 1 части 2 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ	Нарушение аудиторской организацией требования к ее организационно-правовой форме
1.17.2	Пункт 2 части 2 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ	Нарушение аудиторской организацией требования в отношении численности аудиторов
1.17.3	Пункт 3 части 2 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ	Нарушение аудиторской организацией требования в отношении доли уставного (складочного) капитала коммерческой организации, принадлежащей аудиторам и (или) аудиторским организациям
1.17.4	Пункт 4 части 2 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ	Нарушение аудиторской организацией требования в отношении численности аудиторов в коллегиальном исполнительном органе
1.17.5	Пункт 4 части 2 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ	Нарушение аудиторской организацией требования в отношении единоличного исполнительного органа
1.17.6	Пункт 2 части 3, пункт 5 части 2 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ	Нарушение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, аудитором требования в отношении безупречной деловой репутации

1	2	3
1.17.7	Пункт 7 части 2 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ	Нарушение аудиторской организацией требования уплаты взносов в саморегулируемую организацию аудиторов. Примечание: Федеральное казначейство не рассматривает соответствующее нарушение при осуществлении ВККР АО
1.17.8	Пункт 8 части 2 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ	Нарушение аудиторской организацией требования уплаты взносов в компенсационный фонд (компенсационные фонды). Примечание: Федеральное казначейство не рассматривает соответствующее нарушение при осуществлении ВККР АО
1.17.9	Пункт 3 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ	Нарушение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, аудитором требования к членству в саморегулируемой организации аудиторов (участие в аудиторской деятельности без членства в СРО в качестве аудитора или аудиторской организации, соответственно)
1.17.10	Пункт 1 части 3 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ	Нарушение индивидуальным аудитором, аудитором требования о наличии квалификационного аттестата аудитора в случае участия данного лица в аудиторской деятельности в качестве аудитора, за исключением осуществления вспомогательных функций при выполнении задания, ответственность за которое возложена на членов аудиторской группы, являющихся аудиторами
1.17.11	Пункт 3 части 3 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ	Нарушение индивидуальным аудитором, аудитором требования уплаты взносов в саморегулируемую организацию аудиторов. Примечание: Федеральное казначейство не рассматривает соответствующее нарушение при осуществлении ВККР АО
1.17.12	Пункт 4 части 3 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ	Нарушение индивидуальным аудитором, аудитором требования уплаты взносов в компенсационный фонд (компенсационные фонды). Примечание: Федеральное казначейство не рассматривает соответствующее нарушение при осуществлении ВККР АО

1	2	3
1.18	Часть 8 статьи 19 Федерального закона № 307-ФЗ	Нарушение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, аудитором обязанности уведомления в установленный срок саморегулируемой организации аудиторов обо всех изменениях, содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций сведений. Примечание: данное замечание выносится в случае, если нарушение не привело к воспрепятствованию осуществления внешнего контроля качества аудиторской деятельности
1.19	Часть 4 статьи 20 Федерального закона № 307-ФЗ	Аудиторской организацией, в отношении которой принято решение о приостановлении членства в саморегулируемой организации аудиторов, в течение срока действия такого решения заключались договоры оказания аудиторских услуг или вносились в действующие договоры изменения, влекущие увеличение обязательств аудиторской организации
1.20	Часть 4.1 статьи 23 Федерального закона № 307-ФЗ	Нарушение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором требований в отношении условия участия в аудиторской деятельности (осуществления аудиторской деятельности), предусмотренной частью 3 статьи 5 Федерального закона № 307-ФЗ, в соответствии с типом квалификационного аттестата, т.е. осуществление аудиторских процедур лицами, не являющимися аудиторами (физическими лицами) в соответствии с определением статьи 4 Федерального закона № 307-ФЗ, либо осуществление аудиторских процедур аудиторами не в соответствии с типом квалификационного аттестата аудитора (за исключением осуществления вспомогательных функций при выполнении аудиторского задания или оказания сопутствующих аудиту услуг, ответственность за которые возложена на членов аудиторской группы, являющихся аудиторами (физическими лицами))

Рассмотрите указанные статьи и приведите конкретные примеры данных нарушений.



## Тема 3

### ВИДЫ АУДИТА И УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

3.1. Для каждого вида аудита определите основные направления проверки.

Вид аудита	Направления проверки
Обязательный	
Инициативный	
Экологический	
Кадровый	
Ежегодный	
Внутренний	
Управленческий	
Налоговый	

3.2. Каждый вид аудита взаимосвязан с другим и имеет схожие с ним черты. Составьте таблицу взаимодействия видов аудита по образцу.

Вид аудита	Обязательный	Налоговый	Ежегодный	Внешний	Внутренний
Обязательный	+	-	+	+	-
Налоговый					
Ежегодный					
Внешний					
Внутренний					

3.3. Назовите максимальное количество известных вам видов аудита. Сгруппируйте их по причинам проведения.

3.4. ООО "АВС" по итогам 2017 г. имеет следующие показатели:

- объем годовой выручки от реализации услуг - 564 000 200 руб.;
- сумма активов баланса на конец года - 25 550 000 руб.

Подлежит ли ООО "АВС" обязательному аудиту?

3.5. Вашу аудиторскую фирму пригласили провести обязательную аудиторскую проверку, однако на этом предприятии работает бывший директор вашей аудиторской фирмы.

Оцените ситуацию. Возможна ли проверка?

3.6. Вашу аудиторскую фирму пригласили провести обязательную аудиторскую проверку, однако на этом предприятии работает бывший муж ведущего аудитора.

Оцените ситуацию. Возможна ли проверка?

3.7. Уставный капитал торговой фирмы полностью принадлежит российским инвесторам. По итогам 2013 г.:

- объем годовой выручки составил 1 540 000 000 руб.;
- сумма активов баланса на конец года - 165 000 000 руб.

Определите, подлежит ли торговая фирма обязательному аудиту.

## Тема 4

### СТАНДАРТЫ В АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.1. Из приведенного списка международных стандартов аудита (МСА), утвержденных в РФ, выберите стандарты, которые не действовали в формате федеральных стандартов аудита (введены впервые).

Наименование и номер стандарта	Примечание
1. Международный стандарт контроля качества 1 "Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг" (приложение № 1)	
2. Международный стандарт аудита 200 "Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита" (приложение № 2)	
3. Международный стандарт аудита 240 "Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности" (приложение № 3)	
4. Международный стандарт аудита 250 "Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности" (приложение № 4)	
5. Международный стандарт аудита 265 "Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля" (приложение № 5)	
6. Международный стандарт аудита 300 "Планирование аудита финансовой отчетности" (приложение № 6)	
7. Международный стандарт аудита 315 (пересмотренный) "Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения" (приложение № 7)	
8. Международный стандарт аудита 320 "Существенность при планировании и проведении аудита" (приложение № 8)	

Наименование и номер стандарта	Примечание
9. Международный стандарт аудита 330 "Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски" (приложение № 9)	
10. Международный стандарт аудита 402 "Особенности аудита организации, пользующейся услугами обслуживающей организации" (приложение № 10)	
11. Международный стандарт аудита 450 "Оценка искажений, выявленных в ходе аудита" (приложение № 11)	
12. Международный стандарт аудита 500 "Аудиторские доказательства" (приложение № 12)	
13. Международный стандарт аудита 501 "Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях" (приложение № 13)	
14. Международный стандарт аудита 505 "Внешние подтверждения" (приложение № 14)	
15. Международный стандарт аудита 520 "Аналитические процедуры" (приложение № 15)	
16. Международный стандарт аудита 530 "Аудиторская выборка" (приложение № 16)	
17. Международный стандарт аудита 550 "Связанные стороны" (приложение № 17)	
18. Международный стандарт аудита 560 "События после отчетной даты" (приложение № 18)	
19. Международный стандарт аудита 610 (пересмотренный, 2013 г.) "Использование работы внутренних аудиторов" (приложение № 19)	
20. Международный стандарт аудита 620 "Использование работы эксперта аудитора" (приложение № 20)	
21. Международный стандарт аудита 210 "Согласование условий аудиторских заданий" (приложение № 1)	
22. Международный стандарт аудита 220 "Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности" (приложение № 2)	
23. Международный стандарт аудита 230 "Аудиторская документация" (приложение № 3)	
24. Международный стандарт аудита 260 (пересмотренный) "Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление" (приложение № 4)	

Наименование и номер стандарта	Примечание
25. Международный стандарт аудита 510 "Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода" (приложение № 5)	
26. Международный стандарт аудита 540 "Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации" (приложение № 6)	
27. Международный стандарт аудита 570 (пересмотренный) "Непрерывность деятельности" (приложение № 7)	
28. Международный стандарт аудита 580 "Письменные заявления" (приложение № 8)	
29. Международный стандарт аудита 600 "Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)" (приложение № 9)	
30. Международный стандарт аудита 700 (пересмотренный) "Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности" (приложение № 10)	
31. Международный стандарт аудита 701 "Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении" (приложение № 11)	
32. Международный стандарт аудита 705 (пересмотренный) "Модифицированное мнение в аудиторском заключении" (приложение № 12)	
33. Международный стандарт аудита 706 (пересмотренный). Разделы "Важные обстоятельства" и "Прочие сведения" в аудиторском заключении (приложение № 13)	
34. Международный стандарт аудита 710 "Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность" (приложение № 14)	
35. Международный стандарт аудита 720 (пересмотренный) "Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации" (приложение № 15)	
36. Международный стандарт аудита 800 "Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения" (приложение № 16)	

Наименование и номер стандарта	Примечание
37. Международный стандарт аудита 805 "Особенности аудита отдельных отчетов финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности" (приложение № 17)	
38. Международный стандарт аудита 810 "Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности" (приложение № 18)	

4.2. Проанализируйте таблицу из задания 4.1 и сгруппируйте МСА по иерархии. Как номер стандарта характеризует место стандарта в общей системе, каковы правила и особенности применения данного стандарта?

4.3. МСА утверждены на территории РФ двумя приказами Министерства финансов РФ "О введении в действие Международных стандартов аудита на территории Российской Федерации":

- от 24 октября 2016 г. № 192н;
- от 9 ноября 2016 г. № 207н.

Проанализируйте данные документы, сколько изменений внесено в них с момента первоначального принятия? С чем связано дробление ввода МСА на два этапа?

## Тема 5

### ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

5.1. Международный стандарт аудита 210 "Согласование условий аудиторских заданий" содержит пример оформления письма-соглашения об условиях аудиторского задания. Используя нижеследующую форму и данные предприятий из приложений, оформите данный документ.

#### Пример письма-соглашения об условиях аудиторского задания

Далее представлен пример письма-соглашения об условиях аудиторского задания для целей аудита финансовой отчетности общего назначения, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Данное письмо не имеет обязательной силы и предназначено только для применения в качестве руководства, которое может использоваться вместе с замечаниями, изложенными в настоящем стандарте. Его необходимо изменять в соответствии с конкретными требованиями и обстоятельствами. Оно составлено для аудита финансовой отчетности за один отчетный период и потребует адаптации в случае применения к повторным аудиторским заданиям (см. п. 13 настоящего стандарта). Возможно, необходимо будет прибегнуть к услугам юриста, чтобы определить, является ли предложенное письмо надлежащим.

\* \* \*

Надлежащему представителю руководства или лиц, отвечающих за корпоративное управление, организации ABC <1>

[Цель и объем аудита]

Вы <2> просите нас провести аудит финансовой отчетности организации ABC, которая включает бухгалтерский баланс на 31 декабря 20X1 г. и отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях в собственном капитале и отчет о движении денежных средств за год, за-

кончившийся на эту дату, а также краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию. Настоящим письмом мы рады подтвердить наше согласие принять задание и наше понимание данного аудиторского задания. Наш аудит будет проведен с целью выражения нами мнения о финансовой отчетности.

[Обязанности аудитора]

Мы будем проводить аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от суждения аудитора и включает оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных значений, подготовленных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

В силу неотъемлемых ограничений, присущих аудиту, в сочетании с неотъемлемыми ограничениями систем внутреннего контроля существует неизбежный риск того, что некоторые существенные искажения могут остаться невыявленными, несмотря на надлежащее планирование и проведение аудита в соответствии с МСА.

В процессе оценки этих рисков аудитор изучает систему внутреннего контроля за подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля. Тем не менее мы сообщим вам в письменном виде обо всех значительных недостатках системы внутреннего контроля в части, касающейся аудита финансовой отчетности организации, которые мы выявим по итогам аудита.

[Ответственность руководства и определение применимой концепции подготовки финансовой отчетности.]



Наш аудит будет проводиться на том основании, что [руководство или, если уместно, лица, отвечающие за корпоративное управление] признают и понимают свою ответственность:

(а) за подготовку и достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности;

(b) за такую систему внутреннего контроля, которую [руководство] считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок;

(с) за предоставление нам:

(i) доступа ко всей информации, о которой известно [руководству] и которая имеет значение для подготовки финансовой отчетности, например, к данным бухгалтерского учета, документации и прочим сведениям;

(ii) дополнительной информации, которую мы можем запросить у [руководства] для целей аудита;

(iii) неограниченного доступа к сотрудникам организации, у которых мы считаем необходимым получить аудиторские доказательства.

В рамках процесса проведения аудита мы будем запрашивать у [руководства и, если уместно, лиц, отвечающих за корпоративное управление] письменное подтверждение заявлений, сделанных для нас в связи с проведением аудита.

Мы рассчитываем на всестороннее сотрудничество со стороны ваших сотрудников в ходе аудита.

[Прочая значимая информация]

[Включить прочую информацию, например, соглашения об оплате услуг, порядок выставления счетов и другие особые условия в соответствии с обстоятельствами.]

[Составление заключений]

[Включите соответствующие ссылки на ожидаемую форму и содержание аудиторского заключения.]

Форма и содержание нашего заключения могут корректироваться с учетом результатов нашего аудита.

Просьба подписать и вернуть прилагаемый экземпляр настоящего письма в подтверждение получения и вашего согласия с условиями проведения аудита финансовой отчетности, включая наши соответствующие обязанности.

XYZ & Co.

Получение и согласие подтверждается от имени Организации ABC

(подпись)

.....

Фамилия, имя, отчество и должность

Дата

5.2. Составьте договор на проведение обязательного аудита по нижеследующей форме.

Договор № \_\_\_\_\_  
на проведение аудита и оказание  
сопутствующих аудиту услуг

г. \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ г.

\_\_\_\_\_ (полное наименование) <1>, член саморегулируемой организации аудиторов <2> \_\_\_\_\_ (наименование саморегулируемой организации), именуем\_\_ в дальнейшем "Исполнитель", в лице \_\_\_\_\_ (должность, Ф.И.О.), действующий\_\_ на основании \_\_\_\_\_ (Устава, протокола, доверенности), с одной стороны, и \_\_\_\_\_ (полное наименование), именуем\_\_ в дальнейшем "Заказчик" <3>, в лице \_\_\_\_\_ (должность, Ф.И.О.), действующий\_\_ на основании <4> \_\_\_\_\_ (Устава, протокола, доверенности), с другой стороны, вместе именуемые "Стороны", заключили настоящий Договор о нижеследующем:

## Термины и определения, используемые в Договоре

Аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. Для целей Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" под бухгалтерской (финансовой) отчетностью аудируемого лица понимается отчетность (или ее часть), предусмотренная Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" или изданными в соответствии с ним иными нормативными правовыми актами, аналогичная по составу отчетность (или ее часть), предусмотренная другими федеральными законами или изданными в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами, а также иная финансовая информация (п. 3 ст. 1 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности").

Виды аудита, проводимые в Российской Федерации, регламентированы Приказом Минфина России от 09.03.2017 № 33н "Об определении видов аудиторских услуг, в том числе перечня сопутствующих аудиту услуг".

Сопутствующие аудиту услуги - это виды услуг, закрепленные в соответствии с п. 4 ст. 1 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" в Приказе Минфина России от 09.03.2017 № 33н "Об определении видов аудиторских услуг, в том числе перечня сопутствующих аудиту услуг".

Рабочие документы - копии писем и телеграмм по вопросам аудита, доведенным до сведения руководителей Заказчика или обсуждавшимся с ними, включая условия настоящего Договора или выявленные существенные недостатки системы внутреннего контроля.

### 1. Предмет Договора

1.1. В соответствии с настоящим Договором Исполнитель обязуется провести: \_\_\_\_\_ (вариант: аудиторскую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика) за период с \_\_\_\_\_ г. по \_\_\_\_\_ г. (или: за \_\_\_\_\_ г.), также Исполнитель должен оказать Заказчику следующие сопутствующие аудиту услуги: \_\_\_\_\_ (вариант: обзорные проверки, компиляцию финансовой информации), именуемые в дальнейшем "Аудиторские услуги" <5>, а Заказчик обязуется принять и оплатить оказанные Аудиторские услуги на условиях настоящего Договора.

1.2. Аудит по настоящему Договору является обязательным <6> (или: инициативным).

1.3. Объем Аудиторских услуг определяется в Перечне услуг задания (Приложение № \_\_\_ к настоящему Договору), в том числе \_\_\_\_\_ (сведения о планируемой работе со ссылками на пп. 6 ч. 2 ст. 6 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности").

1.4. Цель Аудиторских услуг: \_\_\_\_\_ (вариант: выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика и определение соответствия или несоответствия порядка ведения бухгалтерского учета в организации действующим правилам и стандартам ведения учета в Российской Федерации).

1.5. По итогам Аудиторских услуг Заказчику (или: представителю Заказчика) выдается аудиторское заключение (и следующие документы: \_\_\_\_\_) (иные документы, которые предполагается подготовить по результатам аудита) в срок: \_\_\_\_\_.

1.6. Исполнитель гарантирует свою независимость и отсутствие конфликта интересов в смысле ст. 8 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций (одобренных Советом по аудиторской деятельности 20.09.2012, протокол № 6) и иных законодательных актов, регламентирующих данный вопрос при оказании Аудиторских услуг в Российской Федерации.

1.7. При исполнении настоящего Договора Стороны соблюдают режим конфиденциальности. Кроме того, Исполнитель сохраняет аудиторскую тайну в соответствии с требованиями ст. 9 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности". Сотрудники Исполнителя под подпись ознакомлены с содержанием ст. 13.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях и ст. 183 Уголовного кодекса Российской Федерации.

1.8. При оказании аудиторских услуг качество работы Исполнителя вправе проверять лица, уполномоченные п. 5 ст. 10 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".

1.9. Время оказания аудиторских услуг:

Начало - " \_\_ " \_\_\_\_\_ г.

Начало первого этапа оказания услуг - " \_\_ " \_\_\_\_\_ г.

Окончание первого этапа оказания услуг - " \_\_ " \_\_\_\_\_ г.

Начало второго этапа - " \_\_ " \_\_\_\_\_ г.

Окончание второго этапа - " \_\_ " \_\_\_\_\_ г.

Общее окончание - " \_\_ " \_\_\_\_\_ г.

Услуги подлежат оказанию в рабочее время Заказчика: \_\_\_\_\_ (вариант: с понедельника по пятницу с 9-00 до 18-00. Суббота и воскресенье - выходные).

1.10. Услуги оказываются по месту нахождения Заказчика (или: Исполнителя) по адресу: \_\_\_\_\_.

В случае необходимости выезда в другой населенный пункт дополнительные расходы Исполнителя оплачиваются из расчета:

- проезд - \_\_\_\_\_ ;
- проживание - \_\_\_\_\_ ;
- питание - \_\_\_\_\_ ;
- организационные расходы - \_\_\_\_\_ .

1.11. Ответственность Исполнителя застрахована на случай нарушения договоров оказания аудиторских услуг и (или) ответственность за причинение вреда имуществу других лиц в результате осуществления аудиторской деятельности - полис страхования от " \_\_ " \_\_\_\_\_ г. № \_\_\_\_\_, страховщик - \_\_\_\_\_ (наименование, адрес, ИНН, лицензия).

Вариант при необходимости. 1.12. Аудиторские услуги для филиалов Заказчика оказываются на основании отдельных договоров.

1.13. Для координации работы Исполнителя и Заказчика назначены:  
- \_\_\_\_\_ - телефон: \_\_\_\_\_, электронная почта: \_\_\_\_\_ ;

- \_\_\_\_\_ - телефон: \_\_\_\_\_, электронная почта: \_\_\_\_\_ .

1.14. Для исполнения настоящего Договора привлекаются внутренние аудиторы Заказчика:

- \_\_\_\_\_ - телефон: \_\_\_\_\_, электронная почта: \_\_\_\_\_ ;

- \_\_\_\_\_ - телефон: \_\_\_\_\_, электронная почта: \_\_\_\_\_ .

А также следующие сотрудники Заказчика:

- \_\_\_\_\_ - телефон: \_\_\_\_\_, электронная почта: \_\_\_\_\_ ;

- \_\_\_\_\_ - телефон: \_\_\_\_\_, электронная почта: \_\_\_\_\_ .

1.15. Исполнитель взаимодействует с предшествующими аудиторами:

- \_\_\_\_\_ - телефон: \_\_\_\_\_, электронная почта: \_\_\_\_\_ ;

- \_\_\_\_\_ - телефон: \_\_\_\_\_, электронная почта: \_\_\_\_\_.

1.16. В связи с тем, что в ходе аудита применяются выборочные методы и тестирование, и в связи с другими присущими аудиту ограничениями, наряду с ограничениями, присущими любой системе бухгалтерского учета и внутреннего контроля, существует неизбежный риск того, что некоторые, даже существенные, искажения могут остаться необнаруженными.

1.17. В дополнение к аудиторскому заключению Исполнитель при выявлении по результатам Аудиторских услуг существенных недостатков в ведении бухгалтерского и (или) налогового учета, или в системе внутреннего контроля в срок до \_\_\_\_\_ представляет отдельное письмо (или: отчет, письменную информацию, рекомендации) по таким вопросам.

1.18. При необходимости оказания других услуг аудита (и/или) услуг, сопутствующих аудиту, не указанных в Перечне услуг задания (Приложение № \_\_\_ к настоящему Договору), Исполнитель согласовывает с Заказчиком дополнительный перечень таких услуг в случае, если это влечет изменение стоимости Аудиторских услуг по настоящему Договору.

Стороны подписывают дополнительное соглашение к настоящему Договору по результатам согласования дополнительного объема и стоимости таких услуг.

По результатам оказания Аудиторских услуг и Дополнительных аудиторских услуг Исполнителем оформляется акт о приеме-передаче оказанных услуг, который является подтверждением оказания Аудиторских услуг и Дополнительных услуг Исполнителем Заказчику. Форма такого акта приведена в Приложении № \_\_\_ к настоящему Договору.

1.19. Все расходы и издержки, возникающие в результате исполнения работ по настоящему Договору, оплачивает Заказчик за счет своих собственных средств, включая госпошлины, сборы, а также транспортные и командировочные расходы, связанные с исполнением его поручений в качестве поверенного за пределами г. \_\_\_\_\_.

## 2. Права и обязанности Сторон

### 2.1. Исполнитель вправе:

2.1.1. Самостоятельно определять формы и методы оказания аудиторских услуг, а также количественный и персональный состав

аудиторской группы, проводящей аудит на основе Международных стандартов аудита.

2.1.2. Исследовать в полном объеме документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью Заказчика, а также проверять фактическое наличие любого имущества, отраженного в этой документации.

2.1.3. Получать у должностных лиц Заказчика разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме по возникшим в ходе оказания аудиторских услуг вопросам.

2.1.4. Отказаться от проведения аудита или от выражения своего мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в аудиторском заключении в случаях:

а) непредставления Заказчиком всей необходимой документации;  
б) выявления в ходе аудита обстоятельств, оказывающих либо способных оказать существенное влияние на мнение Исполнителя о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика.

2.1.5. Осуществлять права, вытекающие из настоящего Договора, в соответствии с п. 1 ст. 13 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".

2.1.6. Для оказания аудиторских услуг привлекать соисполнителей - другие аудиторские организации и индивидуальных аудиторов, неся ответственность за исполнение Договора перед Заказчиком.

2.1.7. Взаимодействовать с прежними аудиторами.

2.2. Исполнитель обязан:

2.2.1. Представлять по требованию Заказчика обоснования замечаний и выводов Исполнителя, а также информацию о своем членстве в саморегулируемой организации аудиторов.

2.2.2. Обеспечить выполнение Аудиторских услуг, (и/или) Дополнительных аудиторских услуг, согласованных Сторонами в Приложении № \_\_\_\_\_ к Договору или Дополнительным (-ными) соглашением (-ями).

2.2.3. Передать Заказчику в сроки, установленные пп. 1.5 и 1.17 настоящего Договора, аудиторское заключение (и/или) отдельное письмо (отчет, рекомендации) по вопросам существенных недостатков, выявленных при оказании Аудиторских (и/или) Дополнительных услуг Исполнителем.

2.2.4. Составлять документы на русском языке.

2.2.5. Обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее пяти лет после года, в котором они были получены и (или) составлены.

2.2.6. Обеспечивать хранение документов (копий документов), полученных и (или) составленных в ходе оказания аудиторских услуг, в течение не менее пяти лет после года, в котором они были получены и (или) составлены, на территории Российской Федерации, в том числе размещать базы данных информации, в которых осуществляются сбор, запись, систематизация, накопление, хранение, уточнение (обновление, изменение), извлечение сведений и документов (копий документов), полученных и (или) составленных в ходе оказания аудиторских услуг, на территории Российской Федерации.

2.2.7. Информировать учредителей (участников) Заказчика или их представителей либо его руководителя о ставших известными Исполнителю случаях коррупционных правонарушений Заказчика, в том числе случаях подкупа иностранных должностных лиц, случаях иных нарушений законодательства Российской Федерации, либо признаках таких случаев, либо риске возникновения таких случаев. В случае если учредители (участники) Заказчика или их представители либо его руководитель не принимают надлежащих мер по рассмотрению указанной информации Исполнителя, последние обязаны проинформировать об этом соответствующие уполномоченные государственные органы.

2.2.8. Исполнять иные обязанности, вытекающие из настоящего Договора.

2.3. При оказании прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг Исполнитель обязан обеспечивать хранение документов (копий документов), полученных и (или) составленных Исполнителем и его работниками, не менее трех лет после отчетного года.

2.4. Заказчик вправе:

2.4.1. В рамках исполнения Договора требовать и получать от Исполнителя обоснования его замечаний и выводов, а также информацию о членстве Исполнителя в саморегулируемой организации аудиторов.

2.4.2. Получать от Исполнителя аудиторское заключение и иные отчеты и документы в сроки, установленные настоящим Договором.

2.4.3. Осуществлять иные права, вытекающие из настоящего Договора.

2.5. Заказчик обязан:

2.5.1. Содействовать Исполнителю в своевременном и полном проведении аудита и оказании сопутствующих аудиту услуг, создавать для этого соответствующие условия, предоставлять необходимую информацию и финансовую (бухгалтерскую) отчетность и иную



документацию, давать по устному или письменному запросу Исполнителя исчерпывающие разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме, а также запрашивать необходимые для оказания аудиторских услуг сведения у третьих лиц.

2.5.2. Не предпринимать каких бы то ни было действий, направленных на сужение круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудита и оказании сопутствующих аудиту услуг, а также на сокрытие (ограничение доступа) информации и документации, запрашиваемых Исполнителем. Наличие в запрашиваемых для проведения аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг информации и документации сведений, содержащих коммерческую тайну, не может являться основанием для отказа в их предоставлении.

2.5.3. Своевременно оплачивать услуги Исполнителя в соответствии с настоящим Договором, в том числе в случае, когда аудиторское заключение не согласуется с позицией Заказчика.

2.5.4. Исполнять требования Международных стандартов аудита и иные обязанности, вытекающие из настоящего Договора.

2.5.5. Согласовывать с Исполнителем условия проведения аудита, которые отличны от тех, что закреплены в настоящем Договоре.

2.5.6. Направлять кредитным организациям и контрагентам запросы аудируемого лица с целью получения информации, необходимой для проведения аудита.

2.5.7. Нести иные обязанности в соответствии с п. 2 ст. 14 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".

### 3. Цена Договора и условия оплаты

3.1. Стоимость услуг по настоящему Договору и условия их оплаты согласовываются Сторонами в Приложении № \_\_\_\_ к настоящему Договору.

Цена Договора рассчитывается на основании Приложения № \_\_\_\_ к настоящему Договору, исходя из задания аудита, объемов фактически оказанных Аудиторских услуг по настоящему Договору и включает в себя стоимость оказанных услуг, а также стоимость расходов, закрепленных в п. 1.10 настоящего Договора \_\_\_\_\_, в том числе НДС.

3.2. Приложение № \_\_\_\_ к настоящему Договору может пересматриваться Сторонами с учетом изменения стоимости Дополнительных услуг, согласованных Сторонами в Дополнительном(ных) соглашении(ях), с указанием новой цены Договора.

3.3. Оплата по Договору производится на основании своевременно выставленного счета Исполнителя в следующем порядке:

- аванс в размере \_\_\_\_% от цены Договора (в том числе НДС) перечисляется Заказчиком до \_\_\_\_\_;

- оставшуюся часть цены Договора (в том числе НДС) Заказчик уплачивает не позднее \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_) банковских дней после подписания Сторонами двустороннего акта об оказании Аудиторских услуг (об оказании Дополнительных услуг).

(Или: \_\_\_\_\_.)

3.4. Оплата по Договору производится в безналичной форме путем перечисления денежных средств на расчетный счет Исполнителя на основе счетов, выставленных своевременно Заказчику в соответствии с условиями возникновения обязанности Заказчика по перечислению аванса и (или) стоимости оказанных Исполнителем услуг по настоящему Договору.

#### 4. Ответственность Сторон. Разрешение споров

4.1. За неисполнение или ненадлежащее исполнение своих обязательств по настоящему Договору Стороны несут имущественную ответственность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

4.2. В случае неоплаты услуг Исполнителя на основании своевременно выставленных Заказчику счетов в сроки, установленные п. 3.3 настоящего Договора, Заказчик уплачивает неустойку в размере \_\_\_\_% от суммы долга за каждый день просрочки.

Неустойка начисляется со дня предъявления Исполнителем письменной претензии Заказчику.

4.3. За непредставление бухгалтерской (финансовой) отчетности и первичной документации Исполнителю Заказчик несет ответственность в форме штрафа в размере \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_) рублей.

4.4. Материальная ответственность Исполнителя по настоящему Договору ограничена размером его вознаграждения.

4.5. В случае непредоставления полных и достоверных сведений, необходимых для нормальной работы Исполнителя, вся ответственность за несоответствие результатов работы Исполнителя требованиям законодательства переходит на Заказчика.

4.6. Исполнитель отвечает перед Заказчиком за прямой действительный ущерб, причиненный Заказчику вследствие его явной недобросовестности либо явной некомпетентности. Исполнитель не отве-

чает перед Заказчиком за обычный риск убытков, связанных с судебными процессами. Любые заключения специалистов Исполнителя либо привлеченных Исполнителем лиц по поводу возможного исхода той или иной стадии судебного процесса в силу объективных причин являются лишь обоснованными предположениями и не могут быть использованы для каких-либо претензий к Исполнителю со стороны Заказчика. Упущенная выгода возмещению не подлежит.

В случае составления Исполнителем для Заказчика документа или рекомендации, которые не соответствуют действующему законодательству Российской Федерации (т.е. в действующем законодательстве содержится прямой запрет на совершение рекомендованных действий), Исполнитель несет ответственность в размере убытков, причиненных Заказчику в результате осуществления им действий, рекомендованных Исполнителем в этом документе.

4.7. Исполнитель не отвечает за принятие управленческих решений и те экономические последствия, которые эти решения могут повлечь для Заказчика (включая возможные убытки). Исполнитель отвечает лишь за то, чтобы принимаемое решение было законным (не противоречило ясным, однозначно трактуемым императивным нормам действующего законодательства).

4.8. Исполнитель обязан обеспечить сохранность переданных ему оригиналов документов Заказчика.

4.9. Документы, имеющие особую важность, передаются Заказчиком Исполнителю по специальному реестру с обязательным описанием характера документа.

4.10. В случае возникновения споров Стороны примут все меры для их разрешения путем переговоров.

4.11. В случае если согласие не будет достигнуто путем переговоров, все споры и разногласия, возникающие в связи с исполнением настоящего Договора, а также в случае его нарушения или расторжения, подлежат разрешению в суде в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

## 5. Срок действия и порядок расторжения Договора

5.1. Настоящий Договор вступает в силу с даты его подписания уполномоченными представителями обеих Сторон и действует до полного исполнения Сторонами принятых на себя обязательств по настоящему Договору.

5.2. Договор может быть расторгнут по согласованию Сторон или в одностороннем порядке с уведомлением другой Стороны не менее чем за \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_) рабочих дней до момента расторжения.

5.3. При расторжении Договора со стороны Заказчика он обязан оплатить услуги Исполнителя на основании одностороннего акта Исполнителя, содержащего объем и цену фактически оказанных услуг.

5.4. В случае расторжения Договора Исполнителем по причине необоснованной задержки со стороны Заказчика оплаты на основании своевременно выставленных в его адрес Исполнителем счетов и (или) необоснованного непредставления необходимых для работы документов Исполнитель обязан вернуть предоплату за вычетом цены фактически оказанных услуг ко времени расторжения Договора.

5.5. Расторжение Исполнителем Договора по иным причинам возможно лишь при условии полного возмещения Заказчику убытков.

## 6. Форс-мажорные обстоятельства

6.1. Стороны освобождаются от ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, если докажут, что надлежащее исполнение оказалось невозможным вследствие непреодолимой силы, т.е. чрезвычайных и непредотвратимых при данных условиях обстоятельств (форс-мажор), если эти обстоятельства непосредственно стали причиной невыполнения обязательств.

6.2. К форс-мажорным обстоятельствам относятся наводнение, землетрясение и иные явления природы, а также эпидемии, пожары, взрывы, военные действия, забастовка, принятие органом государственной или исполнительной власти решения, повлекшего невозможность исполнения настоящего Договора. При этом инфляционные процессы не относятся к форс-мажорным обстоятельствам.

6.3. При наступлении обстоятельств, указанных в п. 6.2 настоящего Договора, Сторона, для которой создалась невозможность исполнения ее обязательств, по Договору должна в течение \_\_\_\_\_ известить другую Сторону, представив соответствующие доказательства. Несвоевременное уведомление о возникновении форс-мажорной ситуации лишает нарушившую Сторону права на освобождение от ответственности по настоящему Договору.

6.4. Если период действия непреодолимой силы превысит \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_) месяц(ев), любая из Сторон вправе расторгнуть Договор в одностороннем порядке.

## 7. Заключительные положения

7.1. Настоящий Договор составлен в двух экземплярах, по одному для каждой из Сторон, оба экземпляра имеют одинаковую юридическую силу.

7.2. Неотъемлемой частью настоящего Договора являются следующие приложения:

7.2.1. Перечень услуг задания (Приложение № \_\_\_\_ к настоящему Договору).

7.2.2. Форма акта приема-передачи оказанных услуг (Приложение № \_\_\_\_ к настоящему Договору).

7.2.3. Стоимость услуг и условия их оплаты (Приложение № \_\_\_\_ к настоящему Договору).

7.2.4. \_\_\_\_\_.

## 8. Адреса и реквизиты Сторон

Исполнитель: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Заказчик: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Подписи Сторон

Заказчик:

Исполнитель:

\_\_\_\_\_ ( \_\_\_\_\_ )      \_\_\_\_\_ ( \_\_\_\_\_ )  
(подпись) (расшифровка подписи)      (подпись) (расшифровка подписи)

-----  
Информация для сведения:

<1> Коммерческая организация приобретает право осуществлять аудиторскую деятельность с даты внесения сведений о ней в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (далее - реестр аудиторов и аудиторских организаций), членом которой такая организация является (п. 2 ст. 3 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности").

<2> Согласно ч. 3 ст. 18 Федерального закона № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" требованиями к членству аудиторов в саморегулируемой организации аудиторов являются следующие:

1) наличие квалификационного аттестата аудитора;

- 2) безупречная деловая (профессиональная) репутация;
- 3) уплата взносов в саморегулируемую организацию аудиторов в размерах и порядке, которые устанавливаются ею;
- 4) уплата взносов в компенсационный фонд (компенсационные фонды) саморегулируемой организации аудиторов;
- 5) наличие и соблюдение правил осуществления внутреннего контроля качества работы - для индивидуального аудитора.

<3> Согласно п. 4 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" договор на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, в уставном (складочном) капитале которой доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов, а также на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности государственной корпорации, государственной компании, публично-правовой компании, государственного унитарного предприятия или муниципального унитарного предприятия заключается по результатам проведения не реже чем один раз в пять лет открытого конкурса в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, при этом установление требования к обеспечению заявок на участие в конкурсе и (или) к обеспечению исполнения контракта не является обязательным.

<4> Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, в бухгалтерской и финансовой документации которого содержатся сведения, составляющие государственную тайну, осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации (п. 8 ст. 1 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности").

<5> Согласно п. 2 ст. 1 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" аудиторская деятельность (аудиторские услуги) - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами. К аудиторской деятельности не относятся проверки, осуществляемые в соответствии с требованиями и в порядке, которые отличаются от требований и порядка, установленных стандартами аудиторской деятельности.

Перечень видов аудиторских услуг, в том числе перечень сопутствующих аудиту услуг, определен в Приказе Минфина России от 09.03.2017 № 33н.

<6> Обязательный аудит проводится в случаях, установленных п. 1 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".

При окончании работ по договору необходимо оформить акт по нижеследующей форме:

Приложение № \_\_\_\_\_  
к Договору об оказании аудиторских услуг  
от "\_\_\_" \_\_\_\_\_ г. № \_\_\_\_\_

Акт № \_\_\_\_\_  
об оказании аудиторских услуг

г. \_\_\_\_\_ "\_\_\_" \_\_\_\_\_ г.

\_\_\_\_\_, член Саморегулируемой организации аудиторов \_\_\_\_\_, именуем\_\_ в дальнейшем "Исполнитель", в лице \_\_\_\_\_, действующий\_\_ на основании \_\_\_\_\_, с одной стороны, и \_\_\_\_\_, именуем\_\_ в дальнейшем "Заказчик", в лице \_\_\_\_\_, действующий

\_\_\_\_ на основании \_\_\_\_\_, с другой стороны, вместе именуемые "Стороны", составили настоящий Акт о нижеследующем:

1. В соответствии с п. \_\_\_ Договора об оказании аудиторских услуг от "\_\_\_" \_\_\_\_\_ г. № \_\_\_\_\_ в период с "\_\_\_" \_\_\_\_\_ г. по "\_\_\_" \_\_\_\_\_ г. Исполнителем были оказаны Заказчику следующие услуги:

- \_\_\_\_\_;
- \_\_\_\_\_.

2. По итогам аудита Заказчику передано аудиторское заключение от "\_\_\_" \_\_\_\_\_ г. № \_\_\_\_\_ и следующие документы:

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
(иные документы, которые предполагается подготовить по результатам аудита)

3. При оказании услуг Исполнитель обеспечил свою независимость и отсутствие конфликта интересов в смысле ст. 8 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".

4. Стороны сохранили режим конфиденциальности при исполнении Договора от "\_\_\_" \_\_\_\_\_ г. № \_\_\_\_\_ в соответствии с требованиями ст. 9 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".

5. Услуги оказаны в согласованные сроки:

Начало - "\_\_\_" \_\_\_\_\_ г.

Начало первого этапа оказания услуг - "\_\_\_" \_\_\_\_\_ г.

Окончание первого этапа оказания услуг - "\_\_\_" \_\_\_\_\_ г.

Начало второго этапа - "\_\_\_" \_\_\_\_\_ г.

Окончание второго этапа - "\_\_\_" \_\_\_\_\_ г.

Общее окончание - "\_\_\_" \_\_\_\_\_ г.

6. Услуги оказаны по месту нахождения Заказчика (или: Исполнителя) по адресу: \_\_\_\_\_.

7. Настоящий Акт является основанием для оплаты оставшейся части стоимости услуг Исполнителя в сумме \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_) рублей, в том числе НДС - \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_) рублей, в соответствии с п. 3.3 Договора об оказании аудиторских услуг от "\_\_\_" \_\_\_\_\_ г. № \_\_\_\_.

8. Выполненные работы и оказанные услуги соответствуют установленным Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" стандартам и требованиям, условиям Договора от "\_\_\_" \_\_\_\_\_ г. № \_\_\_\_, оформлены в надлежащем порядке и полностью приняты Заказчиком.

9. Заказчик не имеет претензий к Исполнителю относительно качества и объема оказанных услуг.

10. Настоящий Акт составлен в двух экземплярах, по одному для каждой из Сторон.

ПОДПИСИ СТОРОН

Заказчик:

Исполнитель:

\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.) (подпись)  
(М.П. <1>)

\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.) (подпись)  
(М.П.)

5.3. В Приложениях с 1 по 10 приведена отчетность 10 организаций за 2017 г. Проанализируйте информацию, полученную из внешних источников, и опишите особенности предприятий с точки зрения предстоящего аудита.

5.4. Составьте предварительный договор с аудиторской организацией, используя нижеприведенную форму и данные предприятий из Приложений



ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЙ ДОГОВОР № \_\_\_\_  
на бухгалтерское обслуживание  
между организацией и аудиторской фирмой

г. \_\_\_\_\_

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ г.

\_\_\_\_\_, именуемый\_\_ в дальнейшем "Сторона-1", в лице \_\_\_\_\_, действующий\_\_ на основании \_\_\_\_\_, с одной стороны, и \_\_\_\_\_, именуем\_\_ в дальнейшем "Сторона-2", в лице \_\_\_\_\_, действующий\_\_ на основании \_\_\_\_\_, с другой стороны, совместно именуемые "Стороны", по результатам проведенных переговоров заключили договор о нижеследующем:

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА <1>

1.1. Стороны договорились о подготовке и заключении в будущем договора на оказание услуг по бухгалтерскому сопровождению (далее именуемого "Основной договор"), по которому Сторона-1 будет выступать Заказчиком, а Сторона-2 - Исполнителем.

По Основному договору Сторона-2 будет осуществлять ведение бухгалтерского учета Стороны-1, включая составление и представление бухгалтерской отчетности в налоговый орган и другие органы согласно действующему законодательству Российской Федерации.

1.2. Основной договор Стороны обязуются заключить в срок до " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ г. <2>.

1.3. Сторона-2 для оказания услуг в рамках Основного договора будет выделять необходимое количество работников, обладающих соответствующими знаниями и квалификацией.

1.4. Для определения объема работ и стоимости услуг Стороны-2 по Основному договору Сторона-1 в рамках настоящего договора обязуется предоставить Стороне-2 копии первичных бухгалтерских документов, а также иную необходимую информацию.

1.5. Указанные в п. 1.4 настоящего договора документы и информация предоставляются Стороной-1 в течение \_\_\_\_\_ дней с момента вступления настоящего договора в силу.

1.6. До заключения Основного договора должна быть произведена полная и объективная оценка объема работ Стороной-2.

## 2. ЦЕНА ДОГОВОРА

2.1. Анализ представленных Стороной-1 в рамках настоящего договора документов осуществляется за счет средств Стороны-2.

2.2. Стоимость оказания услуг по бухгалтерскому сопровождению определяется соглашением Сторон по результатам проведенного анализа документов Стороны-1 и указывается в Основном договоре.

2.3. Оплата услуг будет осуществляться путем безналичного перечисления денежных средств в порядке и на условиях, указываемых в Основном договоре.

2.4. Оказание услуг по Основному договору будет оформляться актом о выполненных работах, подписанным уполномоченными представителями Сторон.

## 3. КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ

3.1. Условия настоящего договора и все сведения, полученные Сторонами в рамках его исполнения, конфиденциальны и не подлежат разглашению.

3.2. Стороны принимают все необходимые меры для того, чтобы их сотрудники, агенты, правопреемники без предварительного согласия другой Стороны не разглашали информацию, касающуюся настоящего договора или связанную с его подготовкой, заключением и исполнением.

## 4. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

4.1. Настоящий договор является предварительным и содержит основные условия договора оказания услуг по бухгалтерскому сопровождению, который будет заключен в последующем.

4.2. Настоящий договор вступает в силу с момента его подписания Сторонами и действует до полного исполнения Сторонами своих обязательств по нему в соответствии с нормами действующего законодательства Российской Федерации.

4.3. Настоящий договор может быть расторгнут досрочно по письменному соглашению Сторон.

4.4. Настоящий договор составлен на русском языке в двух экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, по одному экземпляру для каждой из Сторон.

4.5. Все изменения и дополнения к настоящему договору являются его неотъемлемой частью и действительны, если они совершены в письменной форме и подписаны уполномоченными представителями Сторон.

4.6. Во всем остальном, что не предусмотрено настоящим договором, Стороны будут руководствоваться действующим законодательством Российской Федерации.

## 5. РЕКВИЗИТЫ СТОРОН

Сторона-1: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Сторона-2: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

### ПОДПИСИ СТОРОН:

Сторона-1: \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ (подпись/Ф.И.О.)

Сторона-2: \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ (подпись/Ф.И.О.)

-----  
**Информация для сведения:**

<1> Предварительный договор должен содержать условия, позволяющие установить предмет, а также условия основного договора, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение при заключении предварительного договора (п. 3 ст. 429 Гражданского кодекса Российской Федерации).

<2> В предварительном договоре указывается срок, в который стороны обязуются заключить основной договор. Если такой срок в предварительном договоре не определен, основной договор подлежит заключению в течение года с момента заключения предварительного договора (п. 4 ст. 429 Гражданского кодекса Российской Федерации).

5.5. В вашу аудиторскую фирму обратились с просьбой оказать услуги по составлению и сдаче отчетности. Составьте договор, используя нижеследующую форму как шаблон.

**ДОГОВОР № \_\_\_\_\_**  
**оказания услуг по составлению и сдаче бухгалтерской**  
**(финансовой) и налоговой отчетности,**  
**консультированию по вопросам бухгалтерского учета и**  
**налогообложения (исполнитель - аудиторская фирма)**

Г. \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ Г.

\_\_\_\_\_, именуем\_\_ в дальнейшем "Заказчик",  
(наименование или Ф.И.О.)  
в лице \_\_\_\_\_, действующего  
(должность, Ф.И.О. уполномоченного представителя)  
на основании \_\_\_\_\_, с одной стороны,  
(Устава, доверенности или паспорта)  
и \_\_\_\_\_, именуем\_\_ в дальнейшем "Исполнитель",  
(наименование)  
в лице \_\_\_\_\_, действующего  
(должность, Ф.И.О. уполномоченного представителя)  
на основании \_\_\_\_\_, с другой стороны,  
(Устава, доверенности)  
заключили настоящий Договор о нижеследующем:

## 1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА

1.1. Исполнитель по заданию Заказчика обязуется оказывать услуги по составлению и сдаче ежеквартальной (или: ежемесячной) бухгалтерской (финансовой) отчетности, налоговых расчетов и деклараций Заказчика, а также консультировать его по текущим вопросам бухгалтерского и налогового учета, а Заказчик обязуется оплатить оказанные услуги.

1.2. Исполнитель устно консультирует Заказчика по его устным и письменным запросам как с выездом специалистов Исполнителя к Заказчику, так и с приездом Заказчика к Исполнителю; кроме того, Исполнитель предоставляет письменные ответы, разъяснения, справки, подтверждения по запросам Заказчика.

1.3. Ежеквартальная (или: ежемесячная) бухгалтерская (финансовая) отчетность, налоговые расчеты и декларации составляются Исполнителем на основании надлежащим образом оформленных первичных документов, регулярно предоставляемых Исполнителю Заказчиком.

1.4. Исполнитель сдает бухгалтерскую (финансовую) отчетность, налоговые расчеты и декларации по назначению в установленные законодательством Российской Федерации сроки.

## 2. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ СТОРОН

### 2.1. Заказчик обязан:

а) своевременно предоставлять Исполнителю необходимые документы, разъяснения и дополнительные сведения, касающиеся вопросов составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, налоговых расчетов и деклараций, консультирования;

б) предоставить Исполнителю \_\_\_\_\_ рабочих места, оборудованных мебелью, телефонной связью, компьютерами, \_\_\_\_\_ (иное необходимое оборудование). Допускать специалистов Исполнителя на предоставленные рабочие места;

в) выдавать уполномоченным специалистам Исполнителя необходимые доверенности и другие документы для сдачи отчетности;

г) оплачивать услуги Исполнителя в размере, порядке и на условиях, установленных настоящим Договором;

д) оказывать всемерное содействие и осуществлять иные необходимые действия по обеспечению работы Исполнителя.

Все документы и материалы для составления отчетности передаются Исполнителю на основании актов приема-передачи документации (Приложение № \_\_ к настоящему Договору).

### 2.2. Заказчик имеет право:

а) отказаться от исполнения Договора, предупредив об этом Исполнителя в письменной форме не менее чем за \_\_\_\_\_, при условии оплаты Исполнителю фактически понесенных им расходов;

б) изменить условия выполнения поручения, уведомив об этом Исполнителя не менее чем за \_\_\_\_\_ дней до такого изменения.

### 2.3. Исполнитель обязан:

а) оказывать услуги, предусмотренные пп. 1.1 - 1.4 настоящего Договора, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации на основе представленных Заказчиком документов;

б) в сроки, согласованные Сторонами, давать ответы на поставленные Заказчиком вопросы, готовить письменные заключения и справки со ссылкой на соответствующие акты;

в) своевременно информировать Заказчика обо всех изменениях в действующем законодательстве Российской Федерации по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения, касающихся деятельности Заказчика;

г) исполнять указания Заказчика относительно порядка оказания услуг;

д) еженедельно по \_\_\_\_\_ (день недели) извещать Заказчика о ходе оказания услуг;

е) обеспечивать сохранность документов, переданных Заказчиком Исполнителю, а в случае их утери или порчи восстановить их за свой счет;

ж) оказывать Заказчику консультационные услуги по всем вопросам, касающимся предмета настоящего Договора.

2.4. Исполнитель имеет право:

а) получать любую информацию, относящуюся к предмету Договора;

б) отказаться от исполнения обязательств по Договору, предупредив об этом Заказчика в письменной форме не менее чем за \_\_\_\_\_ и лишь при условии полного возмещения Заказчику убытков.

2.5. Стороны ежеквартально (ежемесячно) оформляют промежуточные акты оказанных услуг (Приложение № \_\_ к настоящему Договору). Окончательный акт оформляется за \_\_\_\_\_ дней до прекращения Договора (Приложение № \_\_ к настоящему Договору).

Исполнитель и Заказчик обязуются сохранять конфиденциальность информации, полученной по настоящему Договору.

### 3. ЦЕНА И УСЛОВИЯ ОПЛАТЫ УСЛУГ

3.1. Цена Договора составляет \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_) рублей, в том числе НДС \_\_\_\_% (\_\_\_\_\_ рублей).

Стоимость ежеквартально (ежемесячно) оказанных услуг составляет \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_) рублей, в том числе НДС \_\_\_\_% - \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_) рублей.

3.2. Стоимость услуг включает компенсацию издержек Исполнителя и причитающееся ему вознаграждение.

3.3. Заказчик оплачивает услуги Исполнителя в следующем порядке:

- \_\_\_\_\_% от стоимости услуг - до \_\_\_\_\_ числа месяца (первого месяца квартала);

- остальные \_\_\_\_% от стоимости услуг - в течение \_\_\_\_-ти банковских дней с момента оформления промежуточного акта за очередной квартал (месяц).

3.4. Завершающие расчеты по Договору проводятся на основании окончательного акта в течение \_\_\_\_\_ дней с момента его оформления и подписания Сторонами.

3.5. В случае невозможности исполнения, возникшей по вине Заказчика, услуги подлежат оплате в полном объеме.

3.6. В случае, когда невозможность исполнения возникла по обстоятельствам, за которые ни одна из Сторон не отвечает, Заказчик возмещает Исполнителю фактически понесенные им расходы.

#### 4. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТОРОН

4.1. В случае невыполнения или некачественного выполнения Исполнителем услуг по настоящему Договору Исполнитель несет материальную ответственность за ущерб, нанесенный Заказчику.

4.2. В случае неоплаты услуг в срок Заказчик уплачивает Исполнителю штраф в размере \_\_\_% от подлежащей уплате суммы за каждый день просрочки, начиная со дня оформления акта.

4.3. Исполнитель освобождается от ответственности в случае непредоставления Заказчиком в срок достоверной информации и/или надлежащим образом оформленных документов.

#### 5. СРОК ДЕЙСТВИЯ ДОГОВОРА

5.1. Настоящий Договор вступает в силу с момента его подписания обеими Сторонами и действует до полного исполнения Сторонами своих обязательств по нему.

Исполнитель оказывает услуги по настоящему Договору с момента его подписания и до \_\_\_\_\_. Срок оказания услуг по настоящему Договору может быть продлен на основании дополнительного соглашения Сторон.

5.2. Договор может быть расторгнут досрочно по соглашению Сторон.

#### 6. РАЗРЕШЕНИЕ СПОРОВ

6.1. Все споры и разногласия, которые могут возникнуть между Сторонами по вопросам, не нашедшим своего разрешения в тексте данного Договора, будут разрешаться путем переговоров.

6.2. При неурегулировании в процессе переговоров спорных вопросов споры подлежат рассмотрению в суде в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации.

#### 7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

7.1. Все изменения и дополнения к настоящему Договору действительны в том случае, если они составлены в письменной форме в двух экземплярах и подписаны обеими Сторонами.

7.2. Во всем остальном, что не предусмотрено настоящим Договором, Стороны будут руководствоваться действующим законодательством Российской Федерации.

7.3. Настоящий Договор составлен в двух экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, по одному экземпляру для каждой Стороны.

7.4. Неотъемлемыми частями настоящего Договора являются приложения:

7.4.1. Акт приема-передачи документации (форма) (Приложение № \_\_\_\_).

7.4.2. Акт оказанных услуг (форма) (Приложение № \_\_\_\_).

7.4.3. \_\_\_\_\_.

## 8. АДРЕСА И РЕКВИЗИТЫ СТОРОН

Заказчик:

Исполнитель:

\_\_\_\_\_  
(наименование юридического лица)  
Юридический/почтовый адрес: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(наименование юридического лица)  
Юридический/почтовый адрес: \_\_\_\_\_

ИНН/КПП \_\_\_\_\_

ИНН/КПП \_\_\_\_\_

ОГРН \_\_\_\_\_

ОГРН \_\_\_\_\_

ОКПО \_\_\_\_\_

ОКПО \_\_\_\_\_

Телефон: \_\_\_\_\_ Факс: \_\_\_\_\_

Телефон: \_\_\_\_\_ Факс: \_\_\_\_\_

Адрес электронной почты: \_\_\_\_\_

Адрес электронной почты: \_\_\_\_\_

Банковские реквизиты: \_\_\_\_\_

Банковские реквизиты: \_\_\_\_\_

(Вариант: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

Адрес: \_\_\_\_\_

Паспортные данные: \_\_\_\_\_

Телефон: \_\_\_\_\_

Адрес электронной почты: \_\_\_\_\_

Счет \_\_\_\_\_)

ПОДПИСИ СТОРОН:

Заказчик:

Исполнитель:

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.) / \_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.) / \_\_\_\_\_  
(подпись)

(М.П. <1>)

(М.П. <1>)

-----  
Информация для сведения:

<1> Согласно Федеральному закону от 06.04.2015 № 82-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской



Федерации в части отмены обязательности печати хозяйственных обществ" наличие печати не является обязательным для хозяйственных обществ, но может быть закреплено в их уставе. Требование о проставлении печати может быть предусмотрено действующим законодательством, локальными актами организации или договором (подробнее см. п. 7 ст. 2 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ "Об акционерных обществах" и п. 5 ст. 2 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью", абз. 3 п. 1 ст. 160 Гражданского кодекса Российской Федерации, Письма Минфина России от 12.12.2016 № 07-01-09/74291 и от 06.08.2015 № 03-01-10/45390, Письмо ФНС России от 13.01.2016 № СД-4-3/105@).

Для отдельных организаций наличие печати остается обязательным (см., например, п. 8 ст. 3 Федерального закона от 30.12.2004 № 215-ФЗ "О жилищных накопительных кооперативах", п. 4 ст. 3 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", п. 3 ст. 2 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях", п. 6.19 Инструкции Банка России от 02.04.2010 № 135-И "О порядке принятия Банком России решения о государственной регистрации кредитных организаций и выдаче лицензий на осуществление банковских операций").

Приложение № \_\_\_\_\_

к Договору на оказание услуг по составлению  
и сдаче бухгалтерской (финансовой) и налоговой  
отчетности, консультированию по вопросам  
бухгалтерского учета и налогообложения  
(исполнитель - аудиторская фирма)  
от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ г. № \_\_\_\_\_

Акт  
приема-передачи документации

г. \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ г.

\_\_\_\_\_, именуем \_\_ в дальнейшем "Заказчик",  
(наименование или Ф.И.О.)

в лице \_\_\_\_\_, действующ  
(должность, Ф.И.О. уполномоченного представителя)

на основании \_\_\_\_\_, с одной стороны,  
 (документ, подтверждающий полномочия)  
 и \_\_\_\_\_, именуем\_\_ в дальнейшем "Исполнитель",  
 (наименование)  
 в лице \_\_\_\_\_, действующ\_\_  
 (должность, Ф.И.О. уполномоченного представителя)  
 на основании \_\_\_\_\_, с другой стороны,  
 (документ, подтверждающий полномочия)  
 вместе именуемые "Стороны", составили настоящий Акт о нижеследующем:

1. Во исполнение условий Договора на оказание услуг по составлению и сдаче бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности, консультированию по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения от "\_\_\_" \_\_\_\_\_ г. № \_\_\_\_\_ (далее - Договор) Заказчик передал, а Исполнитель принял следующую документацию:

№ п/п	Наименование документации	Носитель информации	Объем информации
1			
2			
3			

2. Настоящий Акт составлен в двух экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, по одному экземпляру для каждой Стороны.

3. Настоящий Акт является неотъемлемой частью Договора.

Подписи Сторон:

Заказчик:

Исполнитель:

\_\_\_\_\_  
 (Ф.И.О.) / (подпись)

\_\_\_\_\_  
 (Ф.И.О.) / (подпись)

(М.П. <1>)

(М.П. <1>)

-----  
 Информация для сведения:

<1> Согласно Федеральному закону от 06.04.2015 № 82-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части отмены обязательности печати хозяйственных обществ" с 07.04.2015 хозяйственные общества не обязаны иметь печать.

## Тема 6

# ОСОБЕННОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ОРГАНИЗАЦИЮ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

6.1. В ЗАО "Самара" иностранным инвесторам принадлежит 15 % доли уставного капитала. По итогам 2017 г. выручка от реализации продукции составила 154 млн руб., сумма активов баланса на конец года - 24 млн руб.

Подлежит ли ЗАО "Самара" обязательному аудиту?

6.2. Негосударственный пенсионный фонд имеет следующие показатели: сумма активов баланса - 45 тыс. 128 руб., объем годовой выручки - 150 млн руб.

Подлежит ли фонд обязательному аудиту? Какими должны быть минимальные значения показателей для проведения обязательного аудита?

6.3. Иностранному инвестору принадлежит 55 % обыкновенных акций ОАО "Капитан".

При каких условиях предприятие подлежит обязательному аудиту?

6.4. Муниципальное унитарное предприятие по итогам работы за год имеет показатели ниже установленных для проведения обязательной проверки.

При каких условиях это предприятие может подлежать обязательному аудиту? Может ли быть понижена суммовая граница?

6.5. В течение пяти лет ОАО пользовалось услугами одного и того же аудитора. В 2017 г. по решению учредителей договор с ним был расторгнут. Вашу аудиторскую фирму пригласили провести аудит на разовой основе.

Оцените ситуацию и определите, стоит ли принимать предложение. Какие проблемы могут возникнуть во взаимоотношениях сторон?

6.6. Аудиторам, проводившим проверку, в качестве поощрения были предложены привилегированные акции на сумму, составляющую 10 % суммы договорной оплаты.

Оцените ситуацию и последствия.

6.7. Аудитор при проведении обязательного аудита предприятия из-за ограниченности сроков проверки не сумел получить письменные разъяснения от его трех крупных контрагентов. К рассмотрению были приняты только данные самого предприятия. По результатам проверки было выдано безоговорочно положительное аудиторское заключение.

Оцените ситуацию с точки зрения норм законодательства.

6.8. Страховая компания предложила аудиторской фирме, с которой ранее сотрудничал главный бухгалтер, провести обязательную аудиторскую проверку. Однако эта фирма не имеет в своем штате аудиторов с соответствующей квалификацией. Предполагаемая сумма оплаты по договору является значительной для аудиторской фирмы.

Оцените ситуацию. Предложите различные варианты решения.

6.9. В ходе проверки аудитор пришел к выводу, что предприятие фальсифицирует документы; в частности, приложенные счета-фактуры на приобретение материалов от компании "Тренд", по его мнению, являются не подлинными. Он обвинил предприятие в фактах мошенничества, собирается уведомить об этом органы Федеральной налоговой службы РФ и выдать предприятию отрицательное аудиторское заключение.

Оцените ситуацию. Правомерны ли действия аудитора? Какими стандартами аудиторской деятельности эти действия регламентируются?

6.10. Аудиторская фирма проверила финансово-хозяйственную деятельность ЗАО "Кондитер" за 2017 г. В ходе аудита установлено, что во всех существенных аспектах представленные финансовые отчеты полно и достоверно отражают финансовое положение ЗАО. Однако из частной беседы с сотрудниками склада аудитор узнал о фактах крупных хищений из цеха готовой продукции.

Оцените ситуацию и обоснуйте действия аудитора.

6.11. Аудиторская фирма при проверке предприятия предъявила ему претензии по факту использования нелегальной программы для обработки бухгалтерских данных и потребовала либо поставить программу, с которой работает аудиторская фирма, либо увеличить сумму договора втрое в связи с необходимостью привлечения эксперта.

Оцените ситуацию.

6.12. В Приложениях с 1 по 10 приведена отчетность организаций за 2017 г. Сгруппируйте приведенные организации по типам производств и видам деятельности, укажите особенности организации и проведения аудита в них.

6.13. Составьте общий план проведения аудиторской проверки с учетом особенностей выбранного вами предприятия. Примерный вариант приведен ниже.

### Общий план аудита

Аудиторская фирма		Аудируемое лицо	
Лицензия №..., срок действия		Вид деятельности	
Реквизиты *		Реквизиты *	
№ п/п	Наименование работ	Объем проверки/ документы	Примечание
<b>I. Общие процедуры проверки</b>			
1.1	Ознакомление с системой бухгалтерского учета		
1.2	Тестирование систем внутреннего контроля		
1.3	Расчет аудиторского риска и ответственности		
<b>II. Практические разделы бухгалтерского и налогового учета, подлежащие проверке</b>			
2.1	Аудит учредительных документов		
2.2	Аудит учетных политик для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения		
2.3	Аудит внеоборотных активов		
2.4	Аудит производственных запасов (счета 10, 11, 14, 15, 16 и др.)		
2.5	Аудит затрат на производство (счета 20, 21, 23, 25, 26, 28, 29 и др.)		
2.6	Аудит готовой продукции и товаров (счета 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46 и др.)		
2.7	Аудит денежных средств (счета 50, 51, 52, 55, 57, 58, 59 и др.)		
2.8	Аудит расчетов		
2.9	Аудит капитала		
2.10	Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли (счета 90, 91, 96, 97, 98, 99 и др.)		

№ п/п	Наименование работ	Объем проверки/ документы	Примечание
2.11	Аудит порядка ведения раздельного учета по видам деятельности		
2.12	Аудит забалансовых счетов		
	Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства		
2.13	Анализ финансовой устойчивости, расчет основных экономических коэффициентов		
2.14	Прочие вопросы на усмотрение аудитора, необходимые для подтверждения достоверности отчетности: <ul style="list-style-type: none"> <li>• предложения по минимизации финансовых рисков;</li> <li>• оценка качества ведения бухгалтерского и налогового учета;</li> <li>• анализ предъявленных организации исков</li> </ul>		
<b>III. Процедуры завершающего этапа</b>			
3.1	Оформление письменной информации по результатам аудита		
3.2	Представление письменной информации по результатам аудита руководству аудируемого лица и согласование спорных моментов		
3.3	Оформление и представление аудиторского заключения		
3.4	Подписание акта приема-сдачи выполненных работ		

Подписи аудиторской фирмы,  
печать, дата

Подписи аудируемого лица,  
печать, дата

*\* Показатель "реквизиты" должен быть заполнен в объеме, достаточном для заключения договора.*

Для примера приведем вариант оформления части программы аудита по разделу 2.7 общего плана аудита "Аудит денежных средств".

### Программа аудита

Аудиторская фирма		Аудируемое лицо		
Лицензия №..., срок действия		Вид деятельности		
Реквизиты *		Реквизиты *		
№ п/п	Наименование процедур (работ) по общему плану	Период	Ответственный аудитор	Консультант (ответственный) от предприятия
2.7	Аудит денежных средств (счета 50, 51, 52, 55, 57, 58, 59 и др.)	01.01.20__ - 01.03.20__	Ф.И.О.	Зам. гл. бухгалтера
2.7.1	Аудит кассовых операций			
2.7.2	Аудит операций по расчетным счетам			
2.7.3	Аудит движения денежных средств			
2.7.4	Аудит операций по валютным счетам			
2.7.5	Аудит операций по специальным счетам			
2.7.6	Аудит денежных средств в пути			
2.7.7	Аудит финансовых вложений			
2.7.8	Аудит резервов под обесценение вложений в ценные бумаги			
2.7.9	Прочие вопросы, связанные со спецификой деятельности организации			
Подписи аудиторской фирмы, дата		Подписи аудируемого лица, дата		

\* Показатель "реквизиты" должен быть заполнен в объеме, достаточном для заключения договора.

## Программа аудиторской проверки

Организация		Аудитор	
Проверяемый период		Дата начала проверки	
Представленные документы		Проверяемый период	
Масштаб выборки		Дата окончания проверки	
Проверяемый сегмент	Аудиторские процедуры	Источники информации	Примечания

6.14. Рассмотрите основные нарушения МСА 700 (пересмотренный) "Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности" по мнению Минфина РФ и выделите их в аудиторском заключении или приведите развернутый пример соответствующих им обстоятельств.

Пункты 10-15 МСА 700 Пункт 17 МСА 220	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация до выпуска аудиторского заключения не получили достаточное количество надлежащих аудиторских доказательств в отношении достоверности финансовой отчетности, в том числе не оценили существенность неисправленных организацией искажений, надлежащее раскрытие информации, последовательность применения учетной политики и ее качественные аспекты, включая признаки возможной предвзятости руководства
Пункт 15 МСА 700	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не убедились в том, что финансовая отчетность содержит надлежащую ссылку на применимую концепцию подготовки финансовой отчетности или ее описание
Пункт 16 МСА 700	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация выразили модифицированное мнение, если в соответствии с полученными аудиторскими доказательствами финансовая отчетность во всех существенных аспектах подготовлена согласно применимой концепции подготовки финансовой отчетности
Пункты 17-18 МСА 700 Пункт 6 МСА 705	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация выразили немодифицированное мнение в аудиторском заключении, если в соответствии с полученными аудиторскими доказательствами финансовая отчетность содержит существенные искажения либо не содержит надлежащего раскрытия информации, или достаточные надлежащие аудиторские доказательства не могут быть получены
Пункты 19, 26 МСА 700	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация по итогам аудита финансовой отчетности, подготовленной согласно концепции соответствия, в аудиторском заключении дают оценку достоверности отчетности



Пункт 20 МСА 700	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация по итогам аудита не выпустили аудиторское заключение в письменной форме
Пункты 21-23, 28, 33, 37, 48 МСА 700 Пункты 16, 20 МСА 705	Аудиторское заключение по форме не соответствует установленным МСА 700 требованиям, в том числе отсутствует или применена ненадлежащая формулировка заголовка аудиторского заключения, заголовков соответствующих разделов, отсутствует или неверно указан адресат аудиторского заключения, необходимая информация об аудиторской организации или индивидуальном аудиторе и аудируемом лице
Пункты 23, 28, 33, 37 МСА 700 Пункт 1 части 2 статьи 6 Федерального закона № 307-ФЗ	В аудиторском заключении отсутствует раздел "Мнение", и (или) раздел "Основание для выражения мнения", и (или) раздел "Ответственность руководства за финансовую отчетность" (или имеющий аналитичное название), и (или) раздел "Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности"
Пункт 24 МСА 700	В разделе "Мнение" аудиторского заключения не указаны: организация, в отношении финансовой отчетности которой проведен аудит, факт проведения аудита данной финансовой отчетности, включая название каждой формы отчетности и примечаний, дату или период, охваченный финансовой отчетностью
Пункты 25-27 МСА 700	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией в аудиторском заключении при выражении немодифицированного мнения о финансовой отчетности применена ненадлежащая формулировка, требования к которой установлены пунктами 25-27 МСА 700
Пункт 28 МСА 700	Раздел аудиторского заключения "Основание для выражения мнения" не включает: - заявление о том, что аудит был проведен в соответствии с МСА; - ссылку на раздел аудиторского заключения, описывающий обязанности аудитора в соответствии с МСА; - заявление о том, что аудиторская организация независима согласно соответствующим этическим требованиям; - заявление о том, являются ли полученные аудиторские доказательства достаточными и надлежащими
Пункт 30 МСА 700	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при аудите полного комплекта финансовой отчетности общего назначения организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, не сообщили в аудиторском заключении информацию о ключевых вопросах аудита в соответствии с МСА 701

Пункты 33-35 МСА 700	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация в разделе "Ответственность руководства за финансовую отчетность" (или имеющем аналогичное название) аудиторского заключения не описали ответственность руководства организации за подготовку финансовой отчетности, за систему внутреннего контроля, за оценку способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, а также лиц, ответственных за осуществление надзора за процессом составления финансовой отчетности, если применимо
Пункты 37-40 МСА 700	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация в раздел "Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности" аудиторского заключения не включили (включили ненадлежащим образом) заявление о цели аудита, описание аудита, заявление о применении профессионального суждения и о сохранении профессионального скептицизма, иные вопросы в соответствии с пунктами 37-40 МСА 700
Пункты 43-45 МСА 700	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не включили (включили ненадлежащим образом) в аудиторское заключение дополнительные отчеты в случае, если на них возлагаются такие обязанности
Пункт 46 МСА 700	В аудиторском заключении не указано имя руководителя аудита в случае, если проведен аудит полного комплекта финансовой отчетности общего назначения организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам
Пункт 47 МСА 700	Аудиторское заключение не подписано надлежащим образом
Пункт 49 МСА 700	Аудиторское заключение выпущено ранее, чем индивидуальным аудитором или аудиторской организацией получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства, на которых основано мнение аудитора, или ранее даты подготовки всех отчетов, составляющих финансовую отчетность, и даты подтверждения полномочий лиц, ответственных за данную финансовую отчетность
Пункт 50 МСА 700	При отсутствии в аудиторском заключении необходимых элементов, указанных в подпунктах (а)-(о) пункта 50 МСА 700, аудитором выдано аудиторское заключение, содержащее ссылку на Международные стандарты аудита
Пункты 53, 54 МСА 700	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация, если вместе с проаудированной финансовой отчетностью представлена дополнительная информация: - не распространили на нее свое мнение о достоверности финансовой отчетности, когда дополнительная информация является неотъемлемой частью финансовой отчетности; - распространили на дополнительную информацию свое мнение о достоверности финансовой отчетности, когда такая информация отделима от финансовой отчетности

## Тема 7

# АУДИТОРСКИЙ РИСК И ЕГО ВЗАИМОСВЯЗЬ С СУЩЕСТВЕННОСТЬЮ И АУДИТОРСКОЙ ВЫБОРКОЙ

### Определение уровня существенности

**Пример расчета уровня существенности.** Рассмотрим определение уровня существенности для конкретного предприятия (или по представленным формам отчетности), что позволит использовать выполненный расчет для практического аудита и послужит основой для решения приведенных ниже задач.

В табл. 7.1 приведены значения показателей, которые для упрощения расчетов максимально округлены.

Таблица 7.1

Значения показателей бухгалтерской отчетности

Показатели	Предыдущий год (на начало года), тыс. руб.	Отчетный год (на конец года), тыс. руб.	Значение базового показателя, тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	80 000	40 000	60 000
Выручка от продаж	200 000	260 000	230 000
Капитал и резервы	180 000	200 000	190 000
Сумма активов	280 000	260 000	270 000

Количество показателей может меняться и зависит от особенностей деятельности предприятия, например, можно включить показатель себестоимости продаж или расходы по смете (для некоммерческих структур).

Базовый показатель рассчитывается как среднее арифметическое между значениями на начало и конец проверяемого периода.

Полученные значения базовых показателей необходимо использовать для расчета уровня существенности, но прежде чем перенести эти данные в табл. 7.2, необходимо проверить их на сопоставимость. Так, величины, рассчитанные на основе показателей выручки от продаж, капитала и резервов, суммы активов, являются числовыми значениями одного порядка и находятся в пределах одного знака старшего порядка. Следовательно, они образуют совокупность с близкими числовыми значениями.

Значение, рассчитанное на основе показателя прибыли до налогообложения, выпадает из совокупности, но скорректированное в сторону увеличения с коэффициентом, равным двум ( $60\ 000 \cdot 2 = 120\ 000$ ), удовлетворяет требованиям однородности уже составленной совокупности. Корректировка может быть применена только один раз и только для одного показателя в сторону увеличения или уменьшения с коэффициентом, равным двум.

Перенесем полученные значения базовых показателей в табл. 7.2.

Таблица 7.2

### Определение уровня существенности

Показатели	Значение базового показателя, тыс. руб.	Критерий, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	120 000	5	6000
Выручка от продаж	230 000	2	4600
Капитал и резервы	190 000	5	9500
Сумма активов	270 000	2	5400

Значение уровня существенности рассчитывается как среднеарифметическое этих четырех показателей:  $(6000 + 4600 + 9500 + 5400) : 4 = 6375$  руб. Полученное значение можно округлить до целого в большую или меньшую сторону. Например, округляем до 7000 тыс. руб. и используем данное значение как показатель уровня существенности. Различие между значением уровня существенности до и после округления  $(7000 - 6375) : 6375 \cdot 100 = 9,8\ %$ , что находится в пределах 20 %. Уровень точности  $7000 \cdot 75\ % = 5250$  руб.

Можно округлить в меньшую сторону, особенно если совокупность внутривозвратного риска и риска средств контроля высокая. В данном случае различие между значением уровня существенности до и после округления  $(6000 - 6375) : 6375 \cdot 100 = 5,8\ %$ , что находится в пределах 20 %. Уровень точности  $6000 \cdot 75\ % = 4500$  руб.

Полученное значение уровня существенности (например 7000 руб.) можно распределить между наиболее значимыми (составляющими более 5 % к валюте баланса) показателями. Для этого следует рассчитать удельные веса статей в валюте баланса и пропорционально им распределить уровень существенности, например таким образом, как это показано в табл. 7.3.

Таблица 7.3

**Распределение уровня существенности  
между наиболее значимыми показателями**

<b>Показатели актива баланса</b>	<b>Сумма, тыс. руб.</b>	<b>Доля, %</b>	<b>Уровень суще- ственности статьи баланса, тыс. руб. (7000 · гр. 3)</b>
Основные средства	27 000	10	700
Долгосрочные финансовые вложения	17 000	6,3	441
Товары	81 000	30	2100
НДС по приобретенным ценностям	16 200	6	420
Дебиторская задолженность	54 000	20	1400
Авансы выданные	10 000	3,7	259 (не является значимым)
Денежные средства	64 800	24	1680
<b>Баланс</b>	<b>270 000</b>	<b>100</b>	<b>7000</b>

Аналогичные расчеты проводятся и для пассива баланса.

При расчетах необходимо обратить внимание, что показатели для графы 2 берутся из *отчетного* периода. Следует также помнить о единицах измерения (в рассматриваемом примере все показатели выражены в тысячах рублей).

7.1. Определите общий уровень существенности, исходя из приведенных значений базовых показателей (табл. 7.4).

Таблица 7.4

**Сводные данные из отчетных форм предприятия**

<b>Базовые показатели</b>	<b>Значение, тыс. руб.</b>
Балансовая прибыль предприятия	165 000
Валовой объем реализации без НДС	2 170 000
Валюта баланса	260 200
Собственный капитал	11 500
Общие затраты	102 000

Распределите уровень существенности по наиболее значимым показателям баланса. Расчет представьте в табл. 7.5. Определите уровень точности.

Таблица 7.5

**Определение уровня существенности**

Показатели	Значение базового показателя, руб.	Критерий, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, руб. (гр. 1 · гр. 2) : 100
Прибыль		5	
Выручка от реализации		2	
Капитал и резервы		5	
Сумма активов		2	
Для некоммерческих организаций: расходы, произведенные организацией		2	

7.2. Рассчитайте уровень существенности на основе приведенной информации (табл. 7.6 и 7.7).

Таблица 7.6

**Отчет о прибылях и убытках за 20\_\_ г.**

Показатели	Сумма, тыс. руб.
Выручка	15 910
Себестоимость реализованных товаров	14 167
Прибыль от реализации	1743
Прочие операционные расходы	533
Прибыль от финансово-хозяйственной деятельности	1210
Прочие внереализационные расходы	
Прибыль отчетного периода	1210
Налог на прибыль	440
Отвлеченные средства	342
Нераспределенная прибыль отчетного года	428

Таблица 7.7

**Баланс на 31 декабря 20\_\_ г.**

Статья	Сумма, тыс. руб.
Основные средства и нематериальные активы	6425
Долгосрочные финансовые вложения	533
Всего внеоборотных активов	6958

Статья	Сумма, тыс. руб.
Оборотные активы	
Запасы	913
Дебиторы и краткосрочные финансовые вложения	3520
Денежные средства в кассе и банке	165
Всего оборотных активов	4598
<b>БАЛАНС</b>	<b>11 556</b>
Собственный капитал	
Уставный капитал	4453
Резервный капитал	2052
Нераспределенная прибыль	1304
Всего капитал и резервы	7809
Кредиторы	
Долгосрочные заемные средства	486
Краткосрочная кредиторская задолженность	3261
Всего кредиторская задолженность	3747
<b>БАЛАНС</b>	<b>11 556</b>

7.3. Используя данные задач 7.1 и 7.2, а также примерные данные оборотных ведомостей по соответствующим счетам, распределите значение уровня существенности между дебетовыми и кредитовыми оборотами отобранных счетов. Результаты оформите в виде табл. 7.8.

Таблица 7.8

**Распределение значения уровня существенности  
по дебетовым и кредитовым оборотам**

Статья актива баланса	Оборот по дебету, руб./%	Уровень существенности, руб.	Оборот по кредиту, руб./%	Уровень существенности, руб.

7.4. 1. Рассчитайте количественный уровень существенности на основе базовых показателей, взятых из отчетности аудируемого предприятия. (Приложения 1-10.) Оцените возможность влияния на принятый уровень существенности качественных характеристик деятельности предприятия.

Расчет представьте в форме табл. 7.9, приведенной ниже.

Таблица 7.9

**Определение уровня существенности**

<b>Базовые показатели</b>	<b>Значение базового показателя</b>	<b>Допустимый процент отклонений</b>	<b>Значение, принимаемое для нахождения уровня существенности</b>

2. Предложите варианты распределения уровня существенности по статьям баланса.

3. Составьте общий план аудита, приняв во внимание следующий состав аудиторской бригады: генеральный директор аудиторской фирмы, руководитель отдела, руководитель проекта, эксперт и ассистент.

7.5. 1. В табл. 7.10 рассчитайте единый показатель уровня существенности на основании данных, приведенных в Приложениях 1-10.

Таблица 7.10

**Данные для расчета уровня существенности**

<b>Наименование базового показателя</b>	<b>Значение базового показателя, тыс. руб.</b>	<b>Допустимый процент отклонений</b>	<b>Значение, принимаемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.</b>
Прибыль от обычной деятельности			
Выручка от реализации			
Валюта баланса			
Собственный капитал			
Сумма затрат на производство и реализацию			

2. Предложите варианты распределения уровня существенности по статьям баланса на основе данных бухгалтерской отчетности. На отчетную дату баланс и отчет о прибылях и убытках условного предприятия приведены, соответственно, в табл. 7.11 и 7.12.



Таблица 7.11

## Баланс на отчетную дату, тыс. руб.

Активы	На начало года	На конец года	Пассивы	На начало года	На конец года
Основные средства	3998	3888	Уставный фонд	105	105
Незавершенное строительство	4579	8790	Добавочный капитал	4185	2573
Запасы	6344	5439	Нераспределенная прибыль	2088	1053
Дебиторы	1075	1970	Кредиторы	5496	7095
Денежные средства	249	74	Кредиты банков	4369	9336
Итого	16 245	20 161	Итого	16 245	20 161

Таблица 7.12

## Отчет о прибылях и убытках на отчетную дату, тыс. руб.

Показатели	За отчетный период	За аналогичный период прошлого года
Выручка	36 000	22 142
Общие затраты	34 930	21 316
Балансовая прибыль	1070	826

3. В процессе проверки аудитором было выявлено, что в отчетном периоде организацией, отчетность которой здесь представлена, были оплачены услуги на сумму 5500 тыс. руб. в соответствии с договором на техническое обслуживание и ремонт технологического оборудования. Документального подтверждения оказанных услуг не предоставлено.

Оцените влияние выявленного нарушения на искажение данных отчетности, налоговые последствия, а также на характер аудиторского заключения.

7.6. Предложите варианты распределения уровня существенности по статьям баланса на основе данных бухгалтерской отчетности (табл. 7.13 и 7.14).

Таблица 7.13

## Баланс на отчетную дату, тыс. руб.

Активы	На начало года	На конец года	Пассивы	На начало года	На конец года
Основные средства	915	890	Уставный фонд	24	24
Незавершенное строительство	48	12	Добавочный капитал	958	589

Окончание табл. 7.13

<b>Активы</b>	<b>На нача- ло года</b>	<b>На ко- нец года</b>	<b>Пассивы</b>	<b>На нача- ло года</b>	<b>На ко- нец года</b>
Запасы	1452	1245	Нераспределенная прибыль	478	241
Дебиторы	246	451	Кредиторы	1258	1624
Денежные средства	57	17	Доходы будущих периодов	0	137
<b>Итого</b>	<b>2718</b>	<b>2615</b>	<b>Итого</b>	<b>2718</b>	<b>2615</b>

Таблица 7.14

Отчет о прибылях и убытках на отчетную дату, тыс. руб.

<b>Показатели</b>	<b>За отчетный период</b>	<b>За аналогичный период прошлого года</b>
Выручка	1240	1068
Общие затраты	995	879
Балансовая прибыль	245	189

7.7. На отчетную дату баланс и отчет о прибылях и убытках условного предприятия, аудит которого проводится, приведены в табл. 7.15 и 7.16.

Таблица 7.15

Баланс на отчетную дату, тыс. руб.

<b>Активы</b>	<b>На нача- ло года</b>	<b>На ко- нец года</b>	<b>Пассивы</b>	<b>На нача- ло года</b>	<b>На ко- нец года</b>
Основные средства	3106	3021	Уставный фонд	82	82
Незавершенное строительство	3558	6830	Добавочный капитал	3252	1999
Запасы	4929	4226	Нераспределенная прибыль	1622	818
Дебиторы	835	1531	Кредиторы	4270	5513
Денежные средства	193	57	Доходы будущих периодов	3396	7254
<b>Итого</b>	<b>12 622</b>	<b>15 665</b>	<b>Итого</b>	<b>12 622</b>	<b>15 665</b>

Таблица 7.16

Отчет о прибылях и убытках на отчетную дату, тыс. руб.

<b>Показатели</b>	<b>За отчетный период</b>	<b>За аналогичный период прошлого года</b>
Выручка	27 972	17 204
Общие затраты	27 141	16 563
Балансовая прибыль	831	642

1. Определите единый показатель уровня существенности. При расчете следует отбрасывать показатели, отклоняющиеся от среднего более чем на 20 %.

2. Исследуйте ситуацию и, руководствуясь расчетом уровня существенности, примите обоснованное решение о выдаче аудиторского заключения соответствующего вида.

## Расчет аудиторских рисков

7.8. На аудируемом предприятии в ходе предварительного планирования выявлено следующее:

- главный бухгалтер имеет высшее экономическое образование, стаж работы по специальности составляет восемь лет, на предприятии - два года;
- общая численность сотрудников - 112 человек;
- в составе бухгалтерии - 12 сотрудников, из них трое приняты в проверяемом периоде;
- учет ведется в программе "1С:Бухгалтерия", программа лицензионная, обновляется регулярно, архивирование осуществляется на жесткий диск один раз в месяц;
- отдела внутреннего аудита нет;
- филиалов, представительств, дочерних структур нет;
- осуществляются экспортно-импортные операции.

Требуется определить совокупную оценку неотъемлемого риска и риска средств контроля. При этом рекомендуется составить вспомогательный рабочий документ в виде следующей таблицы:

Фактор	Положительно	Отрицательно

Факторы следует выписывать, исходя из условия. Если удельный вес факторов до 40 % - риск низкий, 40-60 % - средний, свыше 60 % - высокий.

Каким при данных условиях должен быть риск необнаружения, чтобы аудиторский риск оставался на приемлемом уровне?

7.9. Используя приведенную таблицу, разработанную специалистами проекта ТАСИС по реформированию российского аудита, оцените уровень чистого (неотъемлемого) риска вашего предприятия (табл. 7.17).

## Оценка уровня чистого риска предприятия

Факторы чистого риска	Низкая надежность	Баллы	Средняя надежность	Баллы	Высокая надежность	Баллы
1. Экономическая ситуация в отрасли	Депрессия	0	Признаки подъема	2	Здоровая	5
2. Разбросанность предприятия	Расположение в разных городах	1	Разбросанность по территории города	4	Расположение на одной территории	5
3. Дочерние и зависимые предприятия	Имеются, приносят существенный доход	2	Имеются, но не приносят существенного дохода	3	Не имеются	5
4. Использование новых технологий	Используются по виду деятельности, где нет традиций и уверенности	0	Используются в традиционных видах деятельности	3	Используются хорошо изученные технологии	5
5. Законодательство и инструкции по основной деятельности	Сложные, имеют неясные моменты и противоречия	0	Полно и ясно описывают вид деятельности, но требуют большого профессионализма при использовании	2	Ясны и понятны для администрации и бухгалтерии	5
6. Реорганизация и крупные продажи имущества	Имели место в предыдущем году	1	Имели место в предыдущем году	2	Не было за последние три года	5
7. Внутренний контроль	Не организован	0	Имеется ревизионная комиссия	2	Имеется служба внутреннего аудита	5
8. Возможность нелегального бизнеса	Отрасль подвержена нелегальному бизнесу	0	Возможно проникновение нелегального бизнеса	2	В отрасли нелегальный бизнес практически отсутствует	5

<b>Факторы чистого риска</b>	<b>Низкая надежность</b>	<b>Баллы</b>	<b>Средняя надежность</b>	<b>Баллы</b>	<b>Высокая надежность</b>	<b>Баллы</b>
9. Налоговое бремя	Тяжелое для нормальной деятельности	0	Обычное	2	Есть налоговые льготы	5
10. Зависимость от покупателей	Годовая реализация продукции одному покупателю 20 % и более годового оборота	1	Годовая реализация продукции одному покупателю от 5 до 20 % годового оборота	3	Годовая реализация продукции одному покупателю до 5 % годового оборота	5
11. Зависимость от поставщиков	Рынок поставщиков мал	0	Рынок поставщиков есть, но существует возможность их диктата	2	Рынок поставщиков большой, существует здоровая конкуренция	5
12. Подверженность кражам	Продукция легко транспортируется и имеет хорошую ликвидность	0	Продукция легко транспортируется, но тяжело реализуется	2	Продукция тяжело транспортируется, есть проблемы с розничной реализацией	5
13. Формы расчетов	Только за наличные	0	Наличные расчеты минимальны, но есть бартер	4	Расчеты только безналичные	5
14. Капитальные вложения	Превышают активы	1	Не превышают амортизационные отчисления и прибыль отчетного года	3	Не превышают амортизационные отчисления	5
15. Незавершенное производство и запасы	Оценка и инвентаризация сложны и специфичны	0	Легко поддаются оценке, но инвентаризация трудоемка	3	Оценка и инвентаризация достаточно просты	5

<b>Факторы чистого риска</b>	<b>Низкая надежность</b>	<b>Бал- лы</b>	<b>Средняя надежность</b>	<b>Бал- лы</b>	<b>Высокая надежность</b>	<b>Бал- лы</b>
16. Кредиты	Организация не может вести текущую деятельность без кредитов	0	Кредиты нужны для развития	2	Организация редко пользуется кредитами	5
17. Оборотный капитал, ликвидность	Существует дефицит оборотного капитала	1	Оборотный капитал достаточный, но есть проблемы ликвидности по краткосрочным обязательствам	2	Оборотный капитал достаточен, ликвидность высока	5
18. Доходность	Доход нестабилен	1	Доход стабилен, но есть сезонные колебания	3	Стабильный и хорошо прогнозируемый доход	5
19. Ценные бумаги	Неликвидны	1	Частично ликвидны	3	Не имеется	5
20. Судебные разбирательства	Постоянная возможность по имущественным спорам, трудовым конфликтам, экологии	1	Судебные разбирательства возможны как единичные случаи	2	Судебные разбирательства могут иметь экстраординарный характер	5
<b>Итого максимальное количество баллов</b>		<b>10</b>		<b>51</b>		<b>100</b>

При решении могут быть использованы не все приведенные показатели, но рекомендуется сохранять их удельные веса.

## Аудиторская выборка

Для проведения статистических выборок необходимо знать общее число проверяемых документов или их общую стоимостную величину.

Выборка может быть проведена по всем проверяемым документам за определенный период или по определенному блоку документов, например, отдельно по счету 71 или 70.

До того, как аудитор начнет выбирать элементы случайным образом, ему следует отобрать элементы наибольшей стоимости и ключевые элементы. Определите их самостоятельно, исходя из ситуаций.

При использовании метода количественной выборки по интервалам аудитору следует:

- 1) найти значение интервала;
- 2) определить стартовую (начальную) точку выборки.

Для построения стоимостной выборки по интервалам проверяемые документы (операции) должны иметь стоимостное выражение и должна существовать возможность определить стоимость нарастающим итогом.

7.10. Аудитор заключил с руководством предприятия письменное соглашение о проведении выборочной проверки. Объем выборки установлен на уровне 5 % (для других вариантов - 10, 15, 20, 25 %, соответственно). При этом общая нумерация документов по разделам учета выглядит следующим образом:

1) учет кассовых операций: ПКО с № 1 по № 750 (с 1 по 250; с 1 по 300; с 1 по 450; с 1 по 600); РКО с № 1 по № 250 (с 1 по 100; с 1 по 130; с 1 по 200; с 1 по 280), кроме того, 12 ведомостей на выплату заработной платы сотрудникам предприятия (выплата производится один раз в месяц);

2) учет операций по расчетному счету: предприятие имеет 1 (2; 3) расчетный счет, при этом в месяц в среднем по 15 (10; 20; 22; 25) выписок по счету. В каждой выписке в среднем по 3 (5, 7, 10, 12) операции. Точное количество операций предприятие определить затрудняется;

3) учет материально-производственных запасов: предприятие получило материалы от поставщиков в течение года по 600 (400, 420, 480, 500) накладным. Счета-фактуры есть на все поставки. Отпуск материалов в производство осуществляется по лимитно-заборным картам. Всего операций по списанию материалов в производство 8700 (9000, 9200, 9850, 10 000). Общее количество счетов-фактур для

оплаты продукции, выписанных покупателям за год, составило 1200 (1500, 1600, 2000, 2400).

Определите, используя метод количественной выборки по интервалам, количество и номера документов, подлежащих проверке. Укажите виды документов и особенности их оформления для перечисленных операций. Всегда ли определение выборки одинаково?

7.11. На проверяемом предприятии работает 1800 человек. Общая сумма расходов на оплату труда в месяц составила \_\_\_\_\_? руб., в том числе: 800 человек получили по 20 000 руб.; 400 - по 25 000; 290 - по 40 000; 200 - по 10 000; 100 - по 60 000; 9 - по 150 000; 1 человек - 450 000 руб.

1. Используя метод стоимостной выборки по интервалам, проведите отбор документов, подлежащих проверке, если предприятие устраивает 3- (5-, 7-, 9-, 11-) процентный объем выборки. Отберите для проверки 20 (25, 30, 35, 40) документов.

2. Предложите свои варианты построения выборки.

3. Какие виды выплат в общем случае можно отнести к наибольшим и ключевым элементам?

4. Как определить коэффициент совокупности, каково его значение?

7.12. Аудитору в ходе выборки необходимо проверить документы с № 3456 по № 7000, при этом ему нужно отобрать 12 (для других вариантов 20, 30, 35, 40) документов.

1. Используя случайный метод отбора элементов, составьте таблицу с номерами документов, подлежащих проверке.

2. Проведите расчет, если надо проверить документы с № 1 по № 3456 или с № 1 по № 7000.

7.13. 1. Определите объем выборки, используя таблицу определения выборки (сальдо), предварительно оценив уровень неотъемлемого риска и риска средств контроля проверяемого предприятия, учитывая следующие обстоятельства:

- главный бухгалтер имеет высшее образование по специальности, опыт его работы составляет три месяца;

- имеется два филиала, бухгалтеры которых подотчетны главному бухгалтеру;

- предприятие занимается внешнеэкономической деятельностью;

- системы внутреннего аудита нет;



- в структуре бухгалтерской службы четыре человека, общее руководство осуществляет финансовый директор, опыт его работы составляет восемь лет.

Риск необнаружения средний.

2. Для каких разделов бухгалтерского учета можно применить такую выборку?

3. Определите объем выборки, используя таблицу определения выборки (операции).

7.14. Предприятие не возражает против выборочной проверки в связи с ограниченными сроками и большим объемом документации, но просит аудитора обосновать план ее проведения.

Поясните предприятию в письменном виде процедуру проведения выборки и ее варианты.

7.15. Проанализируйте документооборот проверяемого предприятия. Как можно подсчитать объем документов по разделам бухгалтерского учета, если: а) он ведется вручную; б) частично компьютеризирован; в) полностью компьютеризирован.

## Тема 8

### АУДИТОРСКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА. ОСОБЕННОСТИ ИХ ПОЛУЧЕНИЯ И ОТРАЖЕНИЯ В РАБОЧЕЙ ДОКУМЕНТАЦИИ

8.1. 1. Охарактеризуйте источники получения доказательств достоверности бухгалтерской отчетности (табл. 8.1) по статьям "Основные средства", "Нематериальные активы", "Товары", используя группировку предпосылок подготовки отчетности, отраженную в МСА 500 "Аудиторские доказательства".

Таблица 8.1

Источники получения аудиторских доказательств

Предпосылки подготовки отчетности	Источники получения аудиторских доказательств
1. Существование и возникновение	
2. Права и обязанности	
3. Полнота	
4. Точность	
5. Оценка	
6. Представление и раскрытие	

2. Составьте примерную программу аудиторской проверки по статьям "Основные средства", "Нематериальные активы", "Товары".

8.2. В ходе аудита учредительных документов аудитору потребовались протоколы заседаний совета директоров. Руководство аудируемой организации, ссылаясь на коммерческую тайну и конфиденциальность информации, отказалось выдать аудитору запрашиваемые документы.

Аудитор представил руководству аудируемой организации письмо-разъяснение о необходимости проверки протоколов.

1. Составьте образец письма руководству предприятия.

2. Обоснуйте действия аудитора в случае повторного отказа руководства аудируемой организации от предоставления протоколов совета директоров.

3. Исследуйте ситуацию и вынесите обоснованное решение о выдаче аудиторского заключения.

8.3. Используя примерный макет калькуляции аудиторских услуг (табл. 8.2), составьте расчет договорной стоимости обязательной аудиторской проверки условно выбранного предприятия.

Таблица 8.2

**Макет примерной калькуляции аудиторских услуг**

<b>Сегмент аудита</b>	<b>Предполагаемый срок проверки, дн</b>	<b>Расчетная стоимость, руб.</b>
1. Планирование аудита		
2. Аудит учредительных документов		
3. Наличие и соответствие законодательству документов, подтверждающих право на осуществление предпринимательской деятельности		
4. Полнота и своевременность формирования уставного капитала, его отражение в учете, аудит расчетов с учредителями		
5. Наличие, правильность оформления и соблюдения принятой на год учетной политики		
6. Аудит кассовых операций		
7. Аудит расчетного счета		
8. Аудит прочих счетов в банке		
9. Аудит денежных документов		
10. Сплошная проверка валютного счета		
11. Аудит формирования цен на экспортные товары		
12. Аудит операций по покупке и продаже валюты		
13. Аудит кредитов и займов (сплошная проверка)		
14. Аудит расчетов с подотчетными лицами		
15. Аудит учета средств в пути		

<b>Сегмент аудита</b>	<b>Предполагаемый срок проверки, дн</b>	<b>Расчетная стоимость, руб.</b>
16. Аудит финансовых вложений		
17. Аудит капитальных вложений		
18. Аудит нематериальных активов		
19. Аудит основных средств		
20. Аудит сохранности и учета товаров: приемка, выбытие, продажа, нормы убыли, отчетность подотчетных лиц		
21. Аудит расчетов по оплате труда		
22. Аудит расчетов с внебюджетными фондами		
23. Аудит расчетов с бюджетом по НДС		
24. Аудит расчетов с бюджетом по подоходному налогу		
25. Аудит по налогу на прибыль		
26. Аудит расчета налога на имущество		
27. Аудит расчета транспортного налога		
28. Аудит расчета налога на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы		
29. Аудит учета затрат на производство		
30. Аудит учета готовой продукции		
31. Аудит финансовых результатов		
32. Аудит доходов будущих периодов		

Сегмент аудита	Предполагаемый срок проверки, дн	Расчетная стоимость, руб.
33. Аудит недостатков и потерь		
34. Аудит резервов предстоящих расходов		
35. Аудит краткосрочных займов		
36. Аудит целевого финансирования		
37. Аудит добавочного капитала		
38. Аудит нераспределенной прибыли		
39. Аудит расчетов по авансам полученным		
40. Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами		
41. Аудит договорной работы		
42. Аудит совместной деятельности		
43. Аудит составления квартальной отчетности		
44. Аудит отчетности одного филиала		
45. Аудит отчетности одного дочернего предприятия		
46. Аудит консолидированной отчетности предприятия		
47. Оформление результатов аудиторской проверки		
48. Обсуждение результатов с заказчиком		
<b>Итого (в часах)</b>		
<b>Итого (в днях по восемь часов)</b>		

## Тема 9

### ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ СТАДИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

9.1. Аудиторская фирма провела обязательную проверку предприятия и выдала по ее результатам модифицированное аудиторское заключение. Общая сумма выявленных ошибок не превысила установленный по отчетным документам уровень существенности. Через шесть месяцев после аудита предприятие было проверено по линии Федеральной налоговой службы РФ. При этом сумма предъявленных штрафов составила значительную величину.

Оцените ситуацию. Рассмотрите возможные варианты развития событий и их последствия.

9.2. Аудитор по результатам проведения аудита предъявил претензии проверяемому предприятию, касающиеся незаконного присвоения сумм начисленной заработной платы другим лицам.

Оцените ситуацию, меры ответственности руководства предприятия, полномочия аудиторов.

9.3. Международный стандарт аудита 700 (пересмотренный) "Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности" содержит примеры оформления аудиторских заключений. Рассмотрите нижеприведенные обстоятельства и предлагаемый шаблон аудиторского заключения.

*Пример 1.* Аудиторское заключение о финансовой отчетности организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам. Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с концепцией достоверного представления.

Для целей данного примера аудиторского заключения предполагаются следующие обстоятельства:

- проведен аудит полного комплекта финансовой отчетности организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам. Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с концепцией достоверного представления. Данный аудит не является аудитом группы (т.е. МСА 600 не применяется);

- финансовая отчетность подготовлена руководством организации в соответствии с МСФО (концепция общего назначения);

- условия аудиторского задания отражают ответственность руководства за подготовку финансовой отчетности в соответствии с МСА 210;
- на основании полученных аудиторских доказательств аудитор пришел к выводу о том, что выражение немодифицированного (положительного) мнения является обоснованным;
- соответствующие этические требования, применимые к данному аудиту, включают Кодекс этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров, а также этические требования, относящиеся к аудиту в данной юрисдикции, и аудитор делает ссылку как на те, так и на другие требования;
- на основании полученных аудиторских доказательств аудитор сделал вывод об отсутствии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность в соответствии с МСА 570 (пересмотренным);
- информация о ключевых вопросах аудита сообщена в соответствии с МСА 701;
- аудитор получил всю прочую информацию до даты аудиторского заключения и не выявил в ней существенных искажений;
- лица, ответственные за надзор за составлением финансовой отчетности, не являются лицами, ответственными за подготовку финансовой отчетности;
- в дополнение к аудиту финансовой отчетности аудитор имеет обязанности по составлению других отчетов, предусмотренных местным законодательством.

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам организации ABC [или другой надлежащий адресат]

Заключение по результатам аудита финансовой отчетности <1>

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности организации ABC ("Организация"), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 20X1 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах (или дает правдивое и достоверное представление) финансовое положение (или о финансовом положении) Организации по состоянию на 31 декабря 20X1 года, а также ее финансовые результаты (или финансовых результатах) и движение (или движения) денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

#### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе "Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности" нашего заключения. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в [название юрисдикции], и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

#### Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

[Описание каждого ключевого вопроса аудита в соответствии с МСА 701.]

Прочая информация [или иное название, если необходимо, например "Информация, отличная от финансовой отчетности и аудиторского заключения о ней"]



[Составление заключения согласно требованиям к составлению заключений, содержащимся в МСА 720 (пересмотренном) - см. Пример 1 в Приложении 2 к МСА 720 (пересмотренному).]

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность <2>

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО <3> и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, отражающего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются значимыми, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

Пункт 41(b) настоящего стандарта разъясняет, что представленный ниже затененный текст может быть размещен в приложении к аудиторскому заключению. Пункт 41(c) разъясняет, что в тех случаях, когда закон, нормативный акт или национальные стандарты аудита в явной форме разрешают это сделать, можно дать ссылку на официальный сайт соответствующего уполномоченного органа, содержащий описание ответственности аудитора, вместо того чтобы включать этот материал в аудиторское заключение, при условии, что описание на официальном сайте отражает приведенное ниже описание ответственности аудитора и не противоречит ему.

В рамках аудита, осуществляемого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации <4>;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к со-

ответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Отчет в соответствии с другими законодательными и нормативными требованиями

[Форма и содержание данного раздела аудиторского заключения будут зависеть от характера прочих обязанностей аудитора по предоставлению заключений и отчетов, предписанных законом, нормативным актом или национальными стандартами аудита. Вопросы, описание которых предусмотрено другими законами, нормативными актами или национальными стандартами аудита (именуемые далее "прочими обязанностями по предоставлению информации"), должны рассматриваться в этом разделе, кроме случаев, когда прочие обязанности по предоставлению информации относятся к тем же темам, которые представлены в рамках обязанностей по предоставлению заключений и отчетов, предусмотренных требованиями Международных стандартов аудита в составе раздела "Заключение по результатам аудита финансовой отчетности". Заключения и отчеты, предоставляемые в соответствии с другими законодательными и нормативными требованиями, отражающие те же темы, которые предусмотрены положениями Международных стандартов аудита, могут быть объединены (т.е. включены под соответствующими заголовками в раздел "Заключение по результатам аудита финансовой отчетности"), если формулировки аудиторского заключения четко различают такие прочие обязанности по предоставлению информации и формулировки, вытекающие из требований Международных стандартов аудита, при условии существования таких требований.]

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - [имя].

[Подпись от имени аудиторской организации, от имени аудитора либо от имени аудиторской организации и от имени аудитора в зависимости от требований конкретной юрисдикции]

[Адрес аудитора]

[Дата]

Используя данный шаблон и реквизиты аудируемого лица и аудитора (можно взять в Приложении), составьте аудиторское заключение по вышеуказанным обстоятельствам.

9.4. Международный стандарт аудита 700 (пересмотренный)  
"Формирование мнения и составление заключения о финансовой от-

четности" содержит примеры оформления аудиторских заключений. Рассмотрите нижеприведенные обстоятельства и предлагаемый шаблон аудиторского заключения.

*Пример 2.* Аудиторское заключение о консолидированной финансовой отчетности организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам. Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с концепцией достоверного представления.

Цель данного примера аудиторского заключения предполагает следующие обстоятельства:

- проведен аудит полного комплекта консолидированной финансовой отчетности организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам. Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с концепцией достоверного представления. Данный аудит является аудитом группы, включающей организацию и ее дочерние структуры (т.е. применяется МСА 600);

- консолидированная финансовая отчетность подготовлена руководством организации в соответствии с МСФО (концепция общего назначения);

- условия аудиторского задания отражают ответственность руководства за подготовку консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСА 210;

- на основании полученных аудиторских доказательств аудитор пришел к выводу о том, что выражение немодифицированного ("положительного") мнения является обоснованным;

- Кодекс этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров включает все соответствующие этические требования, применимые к данному аудиту;

- на основании полученных аудиторских доказательств аудитор сделал вывод об отсутствии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, в соответствии с МСА 570 (пересмотренным);

- информация о ключевых вопросах аудита сообщена в соответствии с МСА 701;

- аудитор получил всю прочую информацию до даты аудиторского заключения и не выявил в ней существенных искажений;

- лица, ответственные за надзор за составлением консолидированной финансовой отчетности, не являются лицами, ответственными за подготовку консолидированной финансовой отчетности;

- в дополнение к аудиту финансовой отчетности аудитор имеет обязанности по составлению других отчетов, предусмотренные местным законодательством.

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам организации ABC [или другой надлежащий адресат]

Заключение по результатам аудита консолидированной финансовой отчетности <5>

### Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности организации ABC и ее дочерних организаций ("Группа"), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 20X1 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах (или дает правдивое и достоверное представление) консолидированное финансовое положение (или о консолидированном финансовом положении) Группы по состоянию на 31 декабря 20X1 года, а также ее консолидированные финансовые результаты (или консолидированных финансовых результатах) и консолидированное движение (или консолидированном движении) денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно этим стандартам описаны далее в разделе "Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности" нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики

профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

#### Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

[Описание каждого ключевого вопроса аудита в соответствии с МСА 701.]

Прочая информация [или иное название, если необходимо, например "Информация, отличная от финансовой отчетности и аудиторского заключения о ней"]

[Составление заключения согласно требованиям к составлению заключений, содержащимся в МСА 720 (пересмотренном) - см. Пример 1 в Приложении 2 к МСА 720 (пересмотренному).]

Ответственность руководства и лиц, имеющих непосредственное отношение к корпоративному управлению, за консолидированную финансовую отчетность <6>

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО <7> и за систему внутреннего контроля, которую считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы про-

должать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, осуществляющие корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, выражающего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет серьезные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

Пункт 41(b) настоящего стандарта разъясняет, что представленный ниже затененный текст может быть размещен в приложении к аудиторскому заключению. Пункт 41(c) разъясняет, что в тех случаях, когда закон, нормативный акт или национальные стандарты аудита в явной форме разрешают это сделать, можно дать ссылку на официальный сайт соответствующего уполномоченного органа, содержащий описание ответственности аудитора, вместо того чтобы включать этот материал в аудиторское заключение, при условии, что описание на официальном сайте отражает приведенное ниже описание ответственности аудитора и не противоречит ему.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или оши-



бок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы <8>;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, кон-

троль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превьсят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Отчет в соответствии с другими законодательными и нормативными требованиями

[Форма и содержание данного раздела аудиторского заключения будут зависеть от характера прочих обязанностей аудитора по предоставлению заключений и отчетов, предписанных законом, нормативным актом или национальными стандартами аудита. Вопросы, изложение которых предусмотрено другими законами, нормативными актами или национальными стандартами аудита (именуемые далее "прочими обязанностями по предоставлению информации"), должны рассматриваться в этом разделе, кроме случаев, когда прочие обязанности по предоставлению информации относятся к тем же темам, ко-

торые обозначены в рамках обязанностей по предоставлению заключений и отчетов, предусмотренных требованиями Международных стандартов аудита в составе раздела "Заключение по результатам аудита финансовой отчетности". Заключения и отчеты, предоставляемые в соответствии с другими законодательными и нормативными требованиями, отражающие те же темы, которые предусмотрены положениями Международных стандартов аудита, могут быть объединены (т.е. включены под соответствующими заголовками в раздел "Заключение по результатам аудита финансовой отчетности") при условии, что формулировки аудиторского заключения четко различают такие прочие обязанности по предоставлению информации и формулировки, вытекающие из требований Международных стандартов аудита, при условии существования таких требований.]

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - [имя].

[Подпись от имени аудиторской организации, от имени аудитора либо от имени аудиторской организации и от имени аудитора в зависимости от требований конкретной юрисдикции]

[Адрес аудитора]

[Дата]

Используя данный шаблон и реквизиты аудируемого лица и аудитора (можно взять в Приложениях), составьте аудиторское заключение по вышеуказанным обстоятельствам.

9.5. Международный стандарт аудита 700 (пересмотренный) "Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности" содержит примеры оформления аудиторских заключений. Рассмотрите нижеприведенные обстоятельства и предлагаемый шаблон аудиторского заключения.

*Пример 3.* Аудиторское заключение о финансовой отчетности организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам. Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с концепцией достоверного представления.

Цель данного примера аудиторского заключения предполагает следующие обстоятельства:

- проведен аудит полного комплекта финансовой отчетности организации, ценные бумаги которой допущены к организованным тор-

гам. Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с концепцией достоверного представления. Данный аудит не является аудитом группы (т.е. МСА 600 не применяется);

- финансовая отчетность подготовлена руководством организации в соответствии с МСФО (концепция общего назначения);

- условия аудиторского задания отражают ответственность руководства за подготовку финансовой отчетности согласно МСА 210;

- на основании полученных аудиторских доказательств аудитор пришел к выводу о том, что выражение немодифицированного ("положительного") мнения является обоснованным;

- к аудиту применяются соответствующие этические требования, принятые в данной юрисдикции;

- на основании полученных аудиторских доказательств аудитор сделал вывод об отсутствии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, в соответствии с МСА 570 (пересмотренным);

- от аудитора не требуется сообщать информацию о ключевых вопросах аудита в соответствии с МСА 701, и он не принял решение сделать это по каким-либо иным причинам;

- аудитор получил всю прочую информацию до даты аудиторского заключения и не выявил в ней существенных искажений;

- лица, ответственные за надзор за составлением финансовой отчетности, не являются ответственными за подготовку финансовой отчетности;

- аудитор не имеет обязанностей по составлению других отчетов, предусмотренных местным законодательством;

- аудитор принял решение дать ссылку на описание ответственности аудитора на сайте соответствующего уполномоченного органа.

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам организации ABC [или другой надлежащий адресат]

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности организации ABC ("Организация"), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 20X1 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении де-

нежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах (или дает правдивое и достоверное представление) финансовое положение (или о финансовом положении) Организации по состоянию на 31 декабря 20X1 года, а также ее финансовые результаты (или финансовых результатах) и движение (или движении) денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

#### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе "Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности" нашего заключения. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в [название юрисдикции], и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочая информация [или иное название, если необходимо, например "Информация, отличная от финансовой отчетности и аудиторского заключения о ней"]

[Составление заключения согласно требованиям к составлению заключений, содержащимся в МСА 720 (пересмотренном) - см. Пример 1 в Приложении 2 к МСА 720 (пересмотренному).]

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность <9>

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО <10> и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности,

не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Организации.

### Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

Дальнейшее описание ответственности аудитора за аудит финансовой отчетности представлено на сайте [название организации] по адресу [ссылка на сайт]. [Это описание является частью нашего аудиторского заключения.]

[Подпись от имени аудиторской организации, от имени аудитора либо от имени аудиторской организации и от имени аудитора в зависимости от требований конкретной юрисдикции]

[Адрес аудитора]

[Дата]

Используя данный шаблон и реквизиты аудируемого лица и аудитора (можно взять в Приложении), составьте аудиторское заключение по вышеуказанным обстоятельствам.

9.6. Международный стандарт аудита 700 (пересмотренный) "Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности" содержит примеры оформления аудиторских заключений. Рассмотрите нижеприведенные обстоятельства и предлагаемый шаблон аудиторского заключения.

*Пример 4.* Аудиторское заключение о финансовой отчетности организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам. Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с концепцией соответствия общего назначения.

Цель данного примера аудиторского заключения предполагает следующие обстоятельства:

- проведен аудит полного комплекта финансовой отчетности организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам. Представление финансовой отчетности необходимо в соответствии с требованиями закона или нормативного акта. Данный аудит не является аудитом группы (т.е. МСА 600 не применяется);

- финансовая отчетность подготовлена руководством организации в соответствии с концепцией подготовки финансовой отчетности (закон XYZ) юрисдикции X (т.е. концепцией подготовки финансовой отчетности, включающей требования закона или нормативного акта, с целью удовлетворения общих информационных потребностей широкого круга пользователей, но не являющейся концепцией достоверного представления);

- условия аудиторского задания отражают ответственность руководства за подготовку финансовой отчетности согласно МСА 210;

- на основании полученных аудиторских доказательств аудитор пришел к выводу о том, что выражение немодифицированного ("положительного") мнения является обоснованным;

- к аудиту применяются соответствующие этические требования, принятые в данной юрисдикции;

- на основании полученных аудиторских доказательств аудитор сделал вывод об отсутствии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, в соответствии с МСА 570 (пересмотренным);

- от аудитора не требуется сообщать информацию о ключевых вопросах аудита в соответствии с МСА 701, и он не принял решение сделать это по каким-либо иным причинам;

- аудитор получил всю прочую информацию до даты аудиторского заключения и не выявил в ней существенных искажений;

- лица, ответственные за надзор за составлением финансовой отчетности, не являются лицами, ответственными за подготовку финансовой отчетности;

- аудитор не имеет обязанностей по составлению других отчетов, предусмотренных местным законодательством.

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

[Надлежащий адресат]

### Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности организации ABC ("Организация"), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 20X1 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность Организации подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с законом XYZ юрисдикции X.

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе "Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности" нашего заключения. Мы независимы по отношению к Организации согласно этическим требованиям, применимым к нашему аудиту финансовой отчетности в [название юрисдикции], и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.



Прочая информация [или иное название, если необходимо, например "Информация, отличная от финансовой отчетности и аудиторского заключения о ней"]

[Составление заключения согласно требованиям к составлению заключений, содержащимся в МСА 720 (пересмотренном),- см. Пример 1 в Приложении 2 к МСА 720 (пересмотренному).]

Ответственность руководства и лиц, осуществляющих корпоративное управление, за финансовую отчетность <11>

Руководство несет ответственность за подготовку указанной финансовой отчетности в соответствии с законом XYZ юрисдикции X <12> и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если

можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

Пункт 41(b) настоящего стандарта разъясняет, что представленный ниже затененный текст может быть размещен в приложении к аудиторскому заключению. Пункт 41(c) разъясняет, что в тех случаях, когда закон, нормативный акт или национальные стандарты аудита в явной форме разрешают это сделать, можно дать ссылку на официальный сайт соответствующего уполномоченного органа, содержащий описание ответственности аудитора, вместо того чтобы включать этот материал в аудиторское заключение, при условии что описание на официальном сайте отражает приведенное ниже описание ответственности аудитора и не противоречит ему.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации <13>;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленной руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности

Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

[Подпись от имени аудиторской организации, от имени аудитора либо от имени аудиторской организации и от имени аудитора в зависимости от требований конкретной юрисдикции]

[Адрес аудитора]

[Дата]

Используя данный шаблон и реквизиты аудируемого лица и аудитора (можно взять в Приложениях), составьте аудиторское заключение по вышеуказанным обстоятельствам.

## **Модифицированное мнение в аудиторском заключении**

9.7. Сопоставьте 4 аудиторских заключения, приведенные в задачах 9.3 - 9.6, рассмотрите особые обстоятельства и предлагаемые шаблоны аудиторского заключения. Выделите общие абзацы и формулровки.

9.8. Международный стандарт аудита 705 (пересмотренный) "Модифицированное мнение в аудиторском заключении" определяет три типа модифицированного мнения, а именно: мнение с оговоркой, отрицательное мнение и отказ от выражения мнения. Решение о том, какой тип модифицированного мнения является надлежащим, зависит:

- от характера вопроса, послужившего основанием для выражения модифицированного мнения, т.е. имеются ли существенные ис-

кажения в финансовой отчетности или, в случае невозможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, есть ли вероятность наличия таких существенных искажений;

- суждения аудитора в отношении всеобъемлющего характера влияния, в том числе возможного, такого вопроса на финансовую отчетность.

Ниже приводятся примеры того, как суждение аудитора о характере обстоятельства, послужившего основанием для выражения модифицированного мнения, и о всеобъемлющем характере влияния (в том числе возможного) такого обстоятельства на финансовую отчетность определяет тип выражаемого мнения.

Характер обстоятельства, послужившего основанием для выражения модифицированного мнения	Суждение аудитора в отношении всеобъемлющего характера влияния (в том числе возможного) на финансовую отчетность	
	Существенное, но не всеобъемлющее	Существенное и всеобъемлющее
Финансовая отчетность содержит существенные искажения	Мнение с оговоркой	Отрицательное мнение
Невозможность получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства	Мнение с оговоркой	Отказ от выражения мнения

Приведите примеры по каждому обстоятельству и обоснуйте вид модифицированного заключения.

9.9. Международный стандарт аудита 705 (пересмотренный) "Модифицированное мнение в аудиторском заключении" содержит пример модификации аудиторского заключения. Изучите нижеследующий пример и шаблон данного аудиторского заключения. Используя данные предприятия и аудиторской фирмы (можно взять из Приложения 14), оформите модифицированное аудиторское заключение по обстоятельствам, представленным в примере.

*Пример 5.* Аудиторское заключение, содержащее мнение с оговоркой вследствие существенного искажения финансовой отчетности.

Цель данного примера аудиторского заключения предполагает следующие обстоятельства:

- проведен аудит полного комплекта финансовой отчетности организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам. Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с концеп-

цией достоверного представления. Данный аудит не является аудитом группы (т.е. МСА 600 не применяется) <1>;

- финансовая отчетность подготовлена руководством организации в соответствии с МСФО (концепция общего назначения);

- условия аудиторского задания отражают ответственность руководства за подготовку финансовой отчетности в соответствии с МСА 210 <2>;

- имеет место искажение информации о запасах. Искажение считается существенным для финансовой отчетности, но не всеобъемлющим (т.е. правомерно выражение мнения с оговоркой);

- к аудиту применяются соответствующие этические требования, принятые в данной юрисдикции;

- на основании полученных аудиторских доказательств аудитор сделал вывод об отсутствии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, в соответствии с МСА 570 (пересмотренным);

- информация о ключевых вопросах аудита сообщена в соответствии с МСА 701;

- аудитор получил всю прочую информацию до даты аудиторского заключения, и вопрос, послуживший основанием для выражения мнения с оговоркой о консолидированной финансовой отчетности, также оказывает влияние на прочую информацию;

- лица, ответственные за надзор за составлением финансовой отчетности, не являются лицами, ответственными за подготовку финансовой отчетности;

- в дополнение к аудиту финансовой отчетности аудитор имеет обязанности по составлению других отчетов, предусмотренные местным законодательством.

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам организации ABC [или другой надлежащий адресат]

Заключение по результатам аудита финансовой отчетности <3>

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит финансовой отчетности организации ABC ("Организация"), состоящей из отчета о финансовом положении по

состоянию на 31 декабря 20X1 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе "Основание для выражения мнения с оговоркой" нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах (или дает правдивое и достоверное представление) финансовое положение (или о финансовом положении) Организации по состоянию на 31 декабря 20X1 года, а также ее финансовые результаты (или финансовых результатах) и движение (или движений) денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

#### Основание для выражения мнения с оговоркой

Запасы Организации отражены в отчете о финансовом положении в сумме xxx. Руководство отразило запасы не по наименьшей из двух величин - себестоимости или чистой цене реализации, а только по себестоимости, что является отклонением от МСФО. Данные бухгалтерского учета Организации свидетельствуют о том, что, если бы руководство отражало запасы по наименьшей из двух величин - себестоимости или чистой цене реализации, стоимость запасов необходимо было бы уменьшить на сумму xxx до чистой цены реализации. Следовательно, себестоимость продаж увеличилась бы на xxx, а налог на прибыль, чистая прибыль и акционерный капитал уменьшились бы на xxx, xxx и xxx, соответственно.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе "Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности" нашего аудиторского заключения. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в [название юрисдикции], и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

Прочая информация [или иное название, если необходимо, например, "Информация, отличная от финансовой отчетности и аудиторского заключения о ней"]

[Составление заключения согласно требованиям к составлению заключений, содержащимся в МСА 720 (пересмотренном), - см. Пример 6 в Приложении 2 к МСА 720 (пересмотренному). Последний пункт раздела "Прочая информация" в Примере 6 перерабатывается так, чтобы в нем содержалось описание конкретных вопросов, послуживших основанием для мнения с оговоркой, которые также влияют на прочую информацию.]

#### Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые согласно нашему профессиональному суждению являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. В дополнение к вопросу, изложенному в разделе "Основание для выражения мнения с оговоркой", мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

[Описание каждого ключевого вопроса аудита в соответствии с МСА 701.]

Ответственность руководства и лиц, осуществляющих корпоративное управление, за финансовую отчетность <4>

[Составление отчета согласно МСА 700 (пересмотренному) - см. Пример 1 в МСА 700 (пересмотренном).]

#### Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

[Составление отчета согласно МСА 700 (пересмотренному) - см. Пример 1 в МСА 700 (пересмотренном).]

Отчет в соответствии с другими законодательными и нормативными требованиями

[Составление отчета согласно МСА 700 (пересмотренному) - см. Пример 1 в МСА 700 (пересмотренном).]

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - [имя].

[Подпись от имени аудиторской организации, от имени аудитора либо от имени аудиторской организации и от имени аудитора в зависимости от требований конкретной юрисдикции]

[Адрес аудитора]

[Дата]

9.10. Международный стандарт аудита 705 (пересмотренный) "Модифицированное мнение в аудиторском заключении" содержит пример модификации аудиторского заключения. Изучите нижеследующий пример и шаблон данного аудиторского заключения. Используя данные предприятия и аудиторской фирмы (можно взять из Приложений), оформите модифицированное аудиторское заключение по обстоятельствам, представленным в примере.

*Пример 6.* Аудиторское заключение, содержащее отрицательное мнение вследствие существенного искажения консолидированной финансовой отчетности.

Цель данного примера аудиторского заключения предполагает следующие обстоятельства:

- проведен аудит полного комплекта консолидированной финансовой отчетности организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам. Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с концепцией достоверного представления. Данный аудит является аудитом группы, включающей организацию и ее дочерние структуры (т.е. применяется МСА 600);

- консолидированная финансовая отчетность подготовлена руководством организации в соответствии с МСФО (концепция общего назначения);

- условия аудиторского задания отражают ответственность руководства за подготовку консолидированной финансовой отчетности согласно МСА 210;

- консолидированная финансовая отчетность содержит существенное искажение вследствие невключения дочерней организации



в консолидацию. Данное существенное искажение считается всеобъемлющим для консолидированной финансовой отчетности. Влияние искажения на консолидированную финансовую отчетность не было определено, поскольку сделать это было невозможно (т.е. правомерно выражение отрицательного мнения, отрицательное мнение);

- к аудиту применяются соответствующие этические требования, принятые в данной юрисдикции;

- на основании полученных аудиторских доказательств аудитор сделал вывод об отсутствии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность в соответствии с МСА 570 (пересмотренным);

- применяется МСА 701, однако аудитор определил, что кроме вопроса, который изложен в разделе "Основание для выражения отрицательного мнения", иные ключевые вопросы аудита отсутствуют;

- аудитор получил всю прочую информацию до даты аудиторского заключения, и вопрос, послуживший основанием для выражения отрицательного мнения о консолидированной финансовой отчетности, также оказывает влияние на прочую информацию;

- лица, ответственные за надзор за составлением консолидированной финансовой отчетности, не являются лицами, ответственными за подготовку консолидированной финансовой отчетности;

- в дополнение к аудиту финансовой отчетности аудитор имеет обязанности по составлению других отчетов, предусмотренные местным законодательством.

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам организации ABC [или другой надлежащий адресат]

Заключение по результатам аудита консолидированной финансовой отчетности <5>

Отрицательное мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности организации ABC и ее дочерних организаций ("Группа"), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 20X1 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собствен-

ном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, вследствие значимости вопроса, изложенного в разделе "Основание для выражения отрицательного мнения" нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность не отражает достоверно во всех существенных аспектах (или не дает правдивого и достоверного представления) консолидированное финансовое положение (или о консолидированном финансовом положении) Группы по состоянию на 31 декабря 20X1 года, а также ее консолидированные финансовые результаты (или консолидированных финансовых результатах) и консолидированное движение (или консолидированном движении) денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

#### Основание для выражения отрицательного мнения

Как объясняется в Примечании X, Группа не консолидировала финансовую отчетность своей дочерней организации XYZ, которую она приобрела в 20X1 году, так как она еще не смогла определить справедливую стоимость некоторых существенных активов и обязательств дочерней организации на дату приобретения. Следовательно, данная инвестиция учитывается по стоимости приобретения. Согласно МСФО организация должна была консолидировать данную дочернюю организацию и учитывать приобретение на основании предварительно оцененных сумм. Если бы организация XYZ была консолидирована, это повлияло бы существенным образом на многие элементы в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности. Влияние на консолидированную финансовую отчетность в результате невключения организации XYZ в консолидацию не было определено.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно этим стандартам описаны далее в разделе "Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности" нашего аудиторского заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в [название юрисдикции], и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с дан-

ными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами отрицательного мнения.

Прочая информация [или иное название, если необходимо, например, "Информация, отличная от финансовой отчетности и аудиторского заключения о ней"]

[Составление заключения согласно требованиям к составлению заключений, содержащимся в МСА 720 (пересмотренном), - см. Пример 7 в Приложении 2 к МСА 720 (пересмотренному). Последний пункт раздела "Прочая информация" в Примере 7 перерабатывается так, чтобы в нем содержалось описание конкретных вопросов, послуживших основанием для выражения отрицательного мнения, которые также влияют на прочую информацию.]

#### Ключевые вопросы аудита

Мы определили, что, кроме вопроса, изложенного в разделе "Основание для выражения отрицательного мнения", иные ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении, отсутствуют.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность <6>

[Составление отчета согласно МСА 700 (пересмотренному) - см. Пример 2 в МСА 700 (пересмотренном).]

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

[Составление отчета согласно МСА 700 (пересмотренному) - см. Пример 2 в МСА 700 (пересмотренном).]

Отчет в соответствии с другими законодательными и нормативными требованиями

[Составление отчета согласно МСА 700 (пересмотренному) - см. Пример 2 в МСА 700 (пересмотренном).]

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - [имя].

[Подпись от имени аудиторской организации, от имени аудитора либо от имени аудиторской организации и от имени аудитора в зависимости от требований конкретной юрисдикции]

[Адрес аудитора]

[Дата]

9.11. Международный стандарт аудита 705 (пересмотренный) "Модифицированное мнение в аудиторском заключении" содержит пример модификации аудиторского заключения. Изучите нижеследующий пример и шаблон данного аудиторского заключения. Используя данные предприятия и аудиторской фирмы (можно взять из Приложений), оформите модифицированное аудиторское заключение по обстоятельствам, представленным в примере.

*Пример 7.* Аудиторское заключение, содержащее мнение с оговоркой вследствие отсутствия у аудитора возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении иностранной ассоциированной организации.

Цель данного примера аудиторского заключения предполагает следующие обстоятельства:

- проведен аудит полного комплекта консолидированной финансовой отчетности организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам. Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с концепцией достоверного представления. Данный аудит является аудитом группы, включающей организацию и ее дочерние структуры (т.е. применяется МСА 600);

- консолидированная финансовая отчетность подготовлена руководством организации в соответствии с МСФО (концепция общего назначения);

- условия аудиторского задания отражают ответственность руководства за подготовку консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСА 210;

- аудитор не смог получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении инвестиции в иностранную ассоциированную организацию. Потенциальное влияние, вызванное отсутствием возможности получения достаточных надлежащих аудитор-

ских доказательств, представляется существенным для консолидированной финансовой отчетности, но не всеобъемлющим (т.е. правомерно выражение мнения с оговоркой);

- к аудиту применяются соответствующие этические требования, принятые в данной юрисдикции;

- на основании полученных аудиторских доказательств аудитор сделал вывод об отсутствии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность в соответствии с МСА 570 (пересмотренным);

- информация о ключевых вопросах аудита сообщена в соответствии с МСА 701;

- аудитор получил всю прочую информацию до даты аудиторского заключения, и вопрос, послуживший основанием для выражения мнения с оговоркой о консолидированной финансовой отчетности, также оказывает влияние на прочую информацию;

- лица, ответственные за надзор за составлением консолидированной финансовой отчетности, не являются ответственными за подготовку консолидированной финансовой отчетности;

- в дополнение к аудиту финансовой отчетности аудитор имеет обязанности по составлению других отчетов, предусмотренные местным законодательством.

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам организации ABC [или другой надлежащий адресат]

Заключение по результатам аудита консолидированной финансовой отчетности <7>

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности организации ABC и ее дочерних организаций ("Группа"), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 20X1 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также Примеча-

ний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе "Основание для выражения мнения с оговоркой" нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах (или дает правдивое и достоверное представление) финансовое положение (или о финансовом положении) Группы по состоянию на 31 декабря 20X1 года, а также ее консолидированные финансовые результаты (или консолидированных финансовых результатах) и консолидированное движение (или консолидированном движении) денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

#### Основание для выражения мнения с оговоркой

Инвестиция Группы в иностранную ассоциированную организацию XYZ, приобретенную в течение года и признаваемую по методу долевого участия, отражена в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 20X1 года в сумме xxx, и доля ABC в чистой прибыли XYZ в размере xxx включена в доход ABC за год, закончившийся на указанную дату. Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении балансовой стоимости инвестиции ABC в XYZ по состоянию на 31 декабря 20X1 года и доли ABC в чистой прибыли XYZ за год, так как нам не был предоставлен доступ к финансовой информации, руководству и аудиторам XYZ. Следовательно, мы не могли определить, требуется ли внесение корректировок в указанные суммы.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно этим стандартам описаны далее в разделе "Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности" нашего аудиторского заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в [название юрисдикции], и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

Прочая информация [или иное название, если необходимо, например, "Информация, отличная от финансовой отчетности и аудиторского заключения о ней"]

[Составление заключения согласно требованиям к составлению заключений, содержащимся в МСА 720 (пересмотренном), - см. Пример 6 в Приложении 2 к МСА 720 (пересмотренному). Последний пункт раздела "Прочая информация" в Примере 6 перерабатывается так, чтобы в нем содержалось описание конкретных вопросов, послуживших основанием для мнения с оговоркой, которые также влияют на прочую информацию.]

### Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые согласно нашему профессиональному суждению являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. В дополнение к вопросу, изложенному в разделе "Основание для выражения мнения с оговоркой", мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

[Описание каждого ключевого вопроса аудита в соответствии с МСА 701.]

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность <8>

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Отчет в соответствии с другими законодательными и нормативными требованиями

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - [имя].

[Подпись от имени аудиторской организации, от имени аудитора либо от имени аудиторской организации и от имени аудитора в зависимости от требований конкретной юрисдикции]

[Адрес аудитора]

[Дата]

9.12. Международный стандарт аудита 705 (пересмотренный) "Модифицированное мнение в аудиторском заключении" содержит пример модификации аудиторского заключения. Изучите нижеследующий пример и шаблон данного аудиторского заключения. Используя данные предприятия и аудиторской фирмы (можно взять из Приложений), оформите модифицированное аудиторское заключение по обстоятельствам, представленным в примере.

*Пример 8.* Аудиторское заключение, содержащее отказ от выражения мнения вследствие отсутствия у аудитора возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении одного элемента консолидированной финансовой отчетности.

Цель данного примера аудиторского заключения предполагает следующие обстоятельства:

- проведен аудит полного комплекта консолидированной финансовой отчетности организации, не являющейся организацией, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам. Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с концепцией достоверного представления. Данный аудит является аудитом группы, включающей организацию и ее дочерние структуры (т.е. применяется МСА 600);

- консолидированная финансовая отчетность подготовлена руководством организации в соответствии с МСФО (концепция общего назначения);

- условия аудиторского задания отражают ответственность руководства за подготовку консолидированной финансовой отчетности согласно МСА 210;

- аудитор не смог получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении одного элемента консолидированной финансовой отчетности. То есть аудитор также не смог получить аудиторские доказательства в отношении финансовой информации по инвестициям в совместное предприятие, на которое приходится свыше 90 % чистых активов организации. Потенциальное влияние,



вызванное отсутствием возможности получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, представляется существенным и всеобъемлющим для консолидированной финансовой отчетности (т.е. правомерен отказ от выражения мнения);

- к аудиту применяются соответствующие этические требования, принятые в данной юрисдикции;

- лица, ответственные за надзор за составлением консолидированной финансовой отчетности, не являются ответственными за подготовку консолидированной финансовой отчетности;

- необходимо предоставить более ограниченное описание обязанностей в разделе "Ответственность аудитора";

- в дополнение к аудиту финансовой отчетности аудитор имеет обязанности по составлению других отчетов, предусмотренные местным законодательством.

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам организации ABC [или другой надлежащий адресат]

Заключение по результатам аудита консолидированной финансовой отчетности <9>

Отказ от выражения мнения

Мы были привлечены для проведения аудита консолидированной финансовой отчетности организации ABC и ее дочерних организаций ("Группа"), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 20X1 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

Мы не выражаем мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Группы. Вследствие значимости вопроса, указанного в разделе "Основание для отказа от выражения мнения" нашего заключения, мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства для обоснования мнения аудитора о данной консолидированной финансовой отчетности.

## Основание для отказа от выражения мнения

Инвестиция Группы в ее совместное предприятие XYZ отражена в консолидированном отчете о финансовом положении Группы в сумме xxx, которая составляет свыше 90 % от чистых активов Группы по состоянию на 31 декабря 20X1 года. Нам не была предоставлена возможность доступа к руководству и аудиторам XYZ, в том числе к аудиторской документации аудиторов XYZ. В результате мы не смогли определить, есть ли необходимость корректировки размера пропорциональной доли Группы в активах XYZ, над которой она осуществляет совместный контроль, ее пропорциональной доли в обязательствах XYZ, по которым она несет совместную ответственность, ее пропорциональной доли в доходах и расходах XYZ за год, а также элементов консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность <10>

[Составление отчета согласно МСА 700 (пересмотренному) - см. Пример 2 в МСА 700 (пересмотренном).]

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша ответственность заключается в проведении аудита консолидированной финансовой отчетности Группы в соответствии с Международными стандартами аудита и предоставлении аудиторского заключения. Однако вследствие значимости вопроса, указанного в разделе "Основание для отказа от выражения мнения" нашего заключения, мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства для обоснования мнения аудитора о данной консолидированной финансовой отчетности.

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в [название юрисдикции], и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями.

Отчет в соответствии с другими законодательными и нормативными требованиями

[Составление отчета согласно МСА 700 (пересмотренному) - см. Пример 2 в МСА 700 (пересмотренном).]

[Подпись от имени аудиторской организации, от имени аудитора либо от имени аудиторской организации и от имени аудитора в зависимости от требований конкретной юрисдикции]

[Адрес аудитора]

[Дата]

9.13. Международный стандарт аудита 705 (пересмотренный) "Модифицированное мнение в аудиторском заключении" содержит пример модификации аудиторского заключения. Изучите нижеследующий пример и шаблон данного аудиторского заключения. Используя данные предприятия и аудиторской фирмы (можно взять из Приложений), оформите модифицированное аудиторское заключение по обстоятельствам, представленным в примере.

*Пример 9.* Аудиторское заключение, содержащее отказ от выражения мнения вследствие отсутствия у аудитора возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении нескольких элементов финансовой отчетности.

Цель данного примера аудиторского заключения предполагает следующие обстоятельства:

- проведен аудит полного комплекта финансовой отчетности организации, не являющейся организацией, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам. Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с концепцией достоверного представления. Данный аудит не является аудитом группы (т.е. МСА 600 не применяется);
- финансовая отчетность подготовлена руководством организации в соответствии с МСФО (концепция общего назначения);
- условия аудиторского задания отражают ответственность руководства за подготовку финансовой отчетности в соответствии с МСА 210;
- аудитор не смог получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении нескольких элементов финансовой отчетности, т.е. аудитор также не смог получить аудиторские доказательства в отношении запасов и дебиторской задолженности организации. Потенциальное влияние, вызванное отсутствием возможности получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, представляется существенным и всеобъемлющим для финансовой отчетности;

- к аудиту применяются соответствующие этические требования, принятые в данной юрисдикции;
- лица, ответственные за надзор за составлением финансовой отчетности, не являются ответственными за подготовку финансовой отчетности;
- необходимо предоставить более ограниченное описание обязанностей в разделе "Ответственность аудитора";
- в дополнение к аудиту финансовой отчетности аудитор имеет обязанности по составлению других отчетов, предусмотренные местным законодательством.

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам организации ABC [или другой надлежащий адресат]

Заключение по результатам аудита финансовой отчетности <11>

Отказ от выражения мнения

Мы были привлечены для проведения аудита финансовой отчетности организации ABC ("Организация"), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 20X1 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

Мы не выражаем мнения о прилагаемой финансовой отчетности Организации. Вследствие значимости вопросов, указанных в разделе "Основание для отказа от выражения мнения" нашего заключения, мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства для обоснования мнения аудитора о данной финансовой отчетности.

Основание для отказа от выражения мнения

Мы были назначены аудиторами Организации только после 31 декабря 20X1 года и, следовательно, не наблюдали за проведением инвентаризации запасов в начале и в конце года. Мы не смогли с помощью альтернативных процедур удостовериться в количестве запасов, имевшихся в наличии на 31 декабря 20X0 года и 31 декабря 20X1 года, которые отражены в отчетах о финансовом положении в сумме xxx и xxx, соответственно. Кроме того, введение новой компьютери-

зированной системы учета дебиторской задолженности в сентябре 20X1 года привело к многочисленным ошибкам в дебиторской задолженности. На дату нашего аудиторского заключения руководство продолжало работу над устранением недостатков системы и исправлением ошибок. Мы не смогли подтвердить или проверить с помощью альтернативных процедур дебиторскую задолженность, отраженную в отчете о финансовом положении в общей сумме xxx по состоянию на 31 декабря 20X1 года. В результате этих обстоятельств мы не смогли определить, есть ли необходимость внесения корректировок в отношении отраженных или не отраженных в бухгалтерском учете сумм запасов и дебиторской задолженности, а также элементов отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность <12>

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша ответственность заключается в проведении аудита финансовой отчетности Организации в соответствии с Международными стандартами аудита и предоставлении аудиторского заключения. Однако вследствие значимости вопросов, указанных в разделе "Основание для отказа от выражения мнения" нашего заключения, мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства для обоснования мнения аудитора о данной финансовой отчетности.

Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в [название юрисдикции], и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями.

Отчет в соответствии с другими законодательными и нормативными требованиями

[Подпись от имени аудиторской организации, от имени аудитора либо от имени аудиторской организации и от имени аудитора в зависимости от требований конкретной юрисдикции]

[Адрес аудитора]

[Дата]

## Библиографический список

1. Об аудиторской деятельности : федер. закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ.

2. О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации : приказ Министерства финансов Российской Федерации от 24.10.2016 № 192н.

3. О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации : приказ Министерства финансов Российской Федерации от 09.11.2016 № 207н.

4. Ерофеева, В.А. Аудит : учеб. пособие / В.А. Ерофеева, В.А. Пискунов, Т.А. Битюкова. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юрайт : Высшее образование, 2014.

5. Ерофеева, В.А. Аудит : учеб. пособие для СПО / В.А. Ерофеева, В.А. Пискунов, Т.А. Битюкова. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юрайт, 2016. - 207 с. - (Серия "Профессиональное образование"). - Режим доступа : [www.biblio-online.ru/book/0BAA369E-D2D5-40EF-B766-46BD6050595E](http://www.biblio-online.ru/book/0BAA369E-D2D5-40EF-B766-46BD6050595E).

# Приложения

---

## Приложение 1

### Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2017 год

#### Наименование организации

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«АКЦИОНЕРНАЯ НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ "БАШНЕФТЬ"»

#### ИНН

0274051582

#### Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД

19.20 - Производство нефтепродуктов

#### Код по ОКПО

00135645

#### Форма собственности (по ОКФС)

42 - Смешанная российская собственность  
с долей собственности субъектов Российской Федерации

#### Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)

12247 - Публичные акционерные общества

#### Тип отчета

2 - Полный

#### Единица измерения

384 - Тысяча рублей

## Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
<b>АКТИВ</b>			
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы	1110	2 832 733	2 412 513
Результаты исследований и разработок	1120	230 595	292 695
Нематериальные поисковые активы	1130	218 835	131 261
Материальные поисковые активы	1140	2 234 631	478 359
Основные средства	1150	159 181 727	150 478 575
Финансовые вложения	1170	147 479 418	141 149 718
Отложенные налоговые активы	1180	7 830 613	6 150 325
Прочие внеоборотные активы	1190	16 046 786	17 674 954
Итого по разделу I	1100	336 055 338	318 768 400
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	1210	32 323 583	31 299 490
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	6 684 480	8 042 289
Дебиторская задолженность	1230	195 990 396	86 229 408
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	9 456 284
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	20 000 793	789 415
Прочие оборотные активы	1260	701 260	741 651
Итого по разделу II	1200	255 700 512	136 558 537
<b>БАЛАНС</b>	1600	591 755 850	455 326 937
<b>ПАССИВ</b>			
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	177 635	177 635
Переоценка внеоборотных активов	1340	4 712 051	4 746 691
Резервный капитал	1360	35 527	35 527
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	274 347 440	171 335 698
Итого по разделу III	1300	279 272 653	176 295 551
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заемные средства	1410	84 551 985	93 494 014
Отложенные налоговые обязательства	1420	13 092 151	12 218 301
Оценочные обязательства	1430	27 670 174	21 975 942



Продолжение прил. 1

<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2017 года</i>	<i>На 31 декабря 2016 года</i>
Прочие обязательства	1450	24 352 062	41 346 676
Итого по разделу IV	1400	149 666 372	169 034 933
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заемные средства	1510	18 244 655	13 329 874
Кредиторская задолженность	1520	123 375 337	90 498 266
Доходы будущих периодов	1530	30 428	40 652
Оценочные обязательства	1540	3 777 242	6 127 408
Прочие обязательства	1550	17 389 163	253
Итого по разделу V	1500	162 816 825	109 996 453
<b>БАЛАНС</b>	1700	591 755 850	455 326 937

## Отчет о финансовых результатах

<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2017 год</i>	<i>За 2016 год</i>
Выручка			
Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов	2110	558 568 027	475 542 239
Себестоимость продаж	2120	(381 392 027)	(314 041 358)
Валовая прибыль (убыток)	2100	177 176 000	161 500 881
Коммерческие расходы	2210	(94 156 633)	(87 389 881)
Управленческие расходы	2220	(8 673 803)	(14 936 130)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	74 345 564	59 174 870
Доходы от участия в других организациях	2310	1 576 237	8 545 000
Проценты к получению	2320	4 986 038	9 098 102
Проценты к уплате	2330	(11 331 868)	(13 755 172)
Прочие доходы	2340	108 194 877	20 728 497
Прочие расходы	2350	(15 376 102)	(31 906 025)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	162 394 746	51 885 272
Текущий налог на прибыль	2410	(35 007 017)	(10 863 773)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	1 125 798	1 707 554
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-873 850	-226 930
Изменение отложенных налоговых активов	2450	1 680 288	2 532 090
Прочее	2460	1 130 887	-66 021
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	129 325 054	43 260 638
Совокупный финансовый результат периода	2500	0	0

**Бухгалтерская (финансовая) отчетность**  
за 2017 год

**Наименование организации**

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЛОГОС"**  
**ИНН**

7723849543

**Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД**

64.99.1 - Вложения в ценные бумаги

**Код по ОКПО**

11604899

**Форма собственности (по ОКФС)**

16 - Частная собственность

**Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)**

65 -

**Тип отчета**

2 - Полный

**Единица измерения**

384 - Тысяча рублей

## Бухгалтерский баланс

<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2017 года</i>	<i>На 31 декабря 2016 года</i>
<b>АКТИВ</b>			
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы	1110	106	96
Основные средства	1150	167	108
Финансовые вложения	1170	5 057 278	1 225 500
Итого по разделу I	1100	5 057 551	1 225 704
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	1210	0	1
Дебиторская задолженность	1230	40 918 021	421 021
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	234 923 058	13 622 230
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1080	129
Прочие оборотные активы	1260	1 399 616	101 369
Итого по разделу II	1200	277 241 775	14 144 751
<b>БАЛАНС</b>	1600	282 299 326	15 370 455
<b>ПАССИВ</b>			
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 422 677	975 477
Итого по разделу III	1300	1 422 687	975 487
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заемные средства	1510	263 979 336	12 985 856
Кредиторская задолженность	1520	15 575 419	1 409 111
Доходы будущих периодов	1530	1 321 884	0
Итого по разделу V	1500	280 876 639	14 394 968
<b>БАЛАНС</b>	1700	282 299 326	15 370 455

## Отчет о финансовых результатах

<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2017 год</i>	<i>За 2016 год</i>
Выручка			
Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов	2110	162 819 412	39 768 904
Себестоимость продаж	2120	(162 253 927)	(39 522 010)
Валовая прибыль (убыток)	2100	565 485	246 894
Управленческие расходы	2220	(152 409)	(25 586)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	413 076	221 308
Доходы от участия в других организациях	2310	1700	0
Проценты к получению	2320	10 979 136	1 180 644
Проценты к уплате	2330	(10 567 827)	(1 383 986)
Прочие доходы	2340	58 848 590	565 743
Прочие расходы	2350	(59 089 936)	(344 414)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	584 739	239 295
Текущий налог на прибыль	2410	(137 537)	(210 260)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-21 818	-162 401
Прочее	2460	-2	-5195
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	447 200	23 840
Совокупный финансовый результат периода	2500	0	0

**Бухгалтерская (финансовая) отчетность**  
за 2017 год

**Наименование организации**  
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
"СПОРТМАСТЕР"

**ИНН**

7728551528

**Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД**

47.71.1 - Торговля розничная мужской, женской и детской одеждой  
в специализированных магазинах

**Код по ОКПО**

77522772

**Форма собственности (по ОКФС)**

16 - Частная собственность

**Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)**

12165 -

**Тип отчета**

2 - Полный

**Единица измерения**

384 - Тысяча рублей

## Бухгалтерский баланс

<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2017 года</i>	<i>На 31 декабря 2016 года</i>
<b>АКТИВ</b>			
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы	1110	193 919	144 630
Основные средства	1150	5 893 789	6 686 876
Доходные вложения в материальные ценности	1160	1146	1146
Финансовые вложения	1170	537 372	537 372
Прочие внеоборотные активы	1190	201 535	68 355
Итого по разделу I	1100	6 827 761	7 438 379
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	1210	28 855 364	27 082 704
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	118 494	99 405
Дебиторская задолженность	1230	4 191 658	4 023 461
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	48 620	47 525
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 969 172	2 258 399
Прочие оборотные активы	1260	3 139	2637
Итого по разделу II	1200	35 186 448	33 514 131
<b>БАЛАНС</b>	1600	42 014 209	40 952 510
<b>ПАССИВ</b>			
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	261 642	261 642
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	94	94
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	27 670 879	26 237 028
Итого по разделу III	1300	27 932 615	26 498 764
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заемные средства	1510	1 638 001	2 497 800
Кредиторская задолженность	1520	12 443 560	11 954 710
Доходы будущих периодов	1530	32	245
Прочие обязательства	1550	0	990
Итого по разделу V	1500	14 081 594	14 453 746
<b>БАЛАНС</b>	1700	42 014 209	40 952 510

## Отчет о финансовых результатах

<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2017 год</i>	<i>За 2016 год</i>
Выручка			
Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов	2110	96 263 027	91 920 354
Себестоимость продаж	2120	(44 961 777)	(46 102 947)
Валовая прибыль (убыток)	2100	51 301 250	45 817 407
Коммерческие расходы	2210	(32 628 349)	(29 821 550)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	18 672 901	15 995 857
Проценты к получению	2320	153 571	308 508
Проценты к уплате	2330	(223 807)	(221 218)
Прочие доходы	2340	4 939 437	6 921 455
Прочие расходы	2350	(3 937 910)	(6 311 762)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	19 604 192	16 692 840
Текущий налог на прибыль	2410	(3 920 838)	(3 338 568)
Прочее	2460	-909 617	-965 333
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	14 773 737	12 388 939
Совокупный финансовый результат периода	2500	0	0



**Бухгалтерская (финансовая) отчетность**  
за 2017 год

**Наименование организации**

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ТОРГОВЫЙ ДОМ "ПЕРЕКРЕСТОК"»

**ИНН**

7728029110

**Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД**

47.11 - Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами,  
включая напитки, и табачными изделиями  
в неспециализированных магазинах

**Код по ОКПО**

34589240

**Форма собственности (по ОКФС)**

16 - Частная собственность

**Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)**

12200 - Акционерные общества

**Тип отчета**

2 - Полный

**Единица измерения**

384 - Тысяча рублей

## Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
<b>АКТИВ</b>			
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы	1110	17 896 089	10 215 771
Основные средства	1150	43 318 721	38 636 141
Финансовые вложения	1170	315 889 869	249 970 529
Отложенные налоговые активы	1180	231 811	500 088
Прочие внеоборотные активы	1190	3 881 382	4 410 497
Итого по разделу I	1100	381 217 872	303 733 027
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	1210	43 554 727	48 211 264
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	6 473 773	3 249 400
Дебиторская задолженность	1230	91 872 990	108 298 097
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	12 311 647	26 248 328
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	9 155 466	7 705 584
Прочие оборотные активы	1260	274 239	747 832
Итого по разделу II	1200	163 642 842	194 460 504
<b>БАЛАНС</b>	1600	544 860 714	498 193 531
<b>ПАССИВ</b>			
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	83 818 000	83 818 000
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 530 256	1 530 256
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	58 545 652	50 209 628
Итого по разделу III	1300	143 893 908	135 557 884
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заемные средства	1410	169 850 562	180 444 731
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 247 630	1 133 093
Прочие обязательства	1450	2 199	5 308
Итого по разделу IV	1400	171 100 391	181 583 131
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заемные средства	1510	103 921 597	57 266 306
Кредиторская задолженность	1520	124 372 019	122 439 867
Доходы будущих периодов	1530	23 393	29 982
Оценочные обязательства	1540	1 549 407	1 316 360
Итого по разделу V	1500	229 866 415	181 052 515
<b>БАЛАНС</b>	1700	544 860 714	498 193 531

## Отчет о финансовых результатах

<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2017 год</i>	<i>За 2016 год</i>
Выручка			
Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов	2110	847 094 116	848 290 822
Себестоимость продаж	2120	(696 966 066)	(703 343 459)
Валовая прибыль (убыток)	2100	150 128 050	144 947 363
Коммерческие расходы	2210	(141 326 560)	(133 061 975)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	8 801 490	11 885 388
Проценты к получению	2320	7 614 471	5 947 670
Проценты к уплате	2330	(23 904 172)	(23 697 898)
Прочие доходы	2340	54 017 537	69 476 964
Прочие расходы	2350	(36 146 838)	(50 722 199)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	10 382 488	12 889 925
Текущий налог на прибыль	2410	(594 156)	(3 685 818)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	500 143	1 690 870
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-114 537	-180 237
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-268 278	-309 698
Прочее	2460	-2 257 805	1 886 912
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	8 336 024	10 601 084
Совокупный финансовый результат периода	2500	0	0

**Бухгалтерская (финансовая) отчетность**  
за 2017 год

**Наименование организации**  
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
"КИА МОТОРС РУС"

**ИНН**

7728674093

**Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД**

45.11.1 - Торговля оптовая легковыми автомобилями  
и легкими автотранспортными средствами

**Код по ОКПО**

88417848

**Форма собственности (по ОКФС)**

23 - Собственность иностранных юридических лиц

**Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)**

65 -

**Тип отчета**

2 - Полный

**Единица измерения**

384 - Тысяча рублей

## Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
<b>АКТИВ</b>			
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы	1110	10 831	12 172
Основные средства	1150	230 868	273 622
Доходные вложения в материальные ценности	1160	91 602	112 343
Отложенные налоговые активы	1180	2 147 467	2 805 922
Прочие внеоборотные активы	1190	15 984	49 680
Итого по разделу I	1100	2 496 752	3 253 739
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	1210	18 725 074	11 653 313
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	54	0
Дебиторская задолженность	1230	6 546 143	3 407 139
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 723 740	3 534 874
Прочие оборотные активы	1260	2 003 559	1 385 231
Итого по разделу II	1200	28 998 570	19 980 557
<b>БАЛАНС</b>	1600	31 495 322	23 234 296
<b>ПАССИВ</b>			
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	519 077	519 077
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	2 655 539	2 655 539
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 501 832	-2 375 386
Итого по разделу III	1300	4 676 448	799 230
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Оценочные обязательства	1430	3 372 401	2 562 756
Итого по разделу IV	1400	3 372 401	2 562 756
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заемные средства	1510	0	198
Кредиторская задолженность	1520	19 715 390	17 417 995
Оценочные обязательства	1540	3 731 083	2 454 117
Итого по разделу V	1500	23 446 473	19 872 310
<b>БАЛАНС</b>	1700	31 495 322	23 234 296

## Отчет о финансовых результатах

Наименование показателя	Код строки	За 2017 год	За 2016 год
Выручка			
Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов	2110	170 461 858	126 616 508
Себестоимость продаж	2120	(153 801 396)	(118 431 203)
Валовая прибыль (убыток)	2100	16 660 462	8 185 305
Коммерческие расходы	2210	(10 743 226)	(11 103 579)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	5 917 236	-2 918 274
Проценты к получению	2320	377 360	302 631
Проценты к уплате	2330	(197 667)	(175 099)
Прочие доходы	2340	674 515	2 043 610
Прочие расходы	2350	(1 362 520)	(780 304)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	5 408 924	-1 527 436
Текущий налог на прибыль	2410	(873 250)	(0)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	449 921	100 996
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-658 456	204 491
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	3 877 218	-1 322 945
Совокупный финансовый результат периода	2500	0	0

**Бухгалтерская (финансовая) отчетность**  
за 2017 год

**Наименование организации**

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "СИБУР ХОЛДИНГ"

**ИНН**

7727547261

**Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД**

19.20 - Производство нефтепродуктов

**Код по ОКПО**

78013185

**Форма собственности (по ОКФС)**

34 - Совместная частная и иностранная собственность

**Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)**

12247 - Публичные акционерные общества

**Тип отчета**

2 - Полный

**Единица измерения**

384 - Тысяча рублей

## Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
<b>АКТИВ</b>			
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы	1110	669 974	720 927
Результаты исследований и разработок	1120	1 813 184	1 632 252
Основные средства	1150	7620	13 749
Финансовые вложения	1170	541 845 967	450 747 787
Отложенные налоговые активы	1180	592 684	248 685
Прочие внеоборотные активы	1190	7 625 037	8 182 419
Итого по разделу I	1100	552 554 466	461 545 819
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	1210	31 077 174	23 143 849
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	896 693	620 027
Дебиторская задолженность	1230	85 544 151	105 326 036
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	3 118 365	5 964 335
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	31 714 721	16 142 132
Прочие оборотные активы	1260	1 199 510	855 989
Итого по разделу II	1200	153 550 614	152 052 368
<b>БАЛАНС</b>	1600	706 105 080	613 598 187
<b>ПАССИВ</b>			
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	21 784 791	21 784 791
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	5 530 455	5 530 455
Резервный капитал	1360	2 178 479	2 178 479
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	317 627 735	242 665 396
Итого по разделу III	1300	347 121 460	272 159 121
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заемные средства	1410	186 329 298	215 300 220
Отложенные налоговые обязательства	1420	3 292 387	2 449 590
Оценочные обязательства	1430	4 608 048	4 856 849
Прочие обязательства	1450	1 515 667	1 974 000
Итого по разделу IV	1400	195 745 400	224 580 659



Продолжение прил. 6

<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2017 года</i>	<i>На 31 декабря 2016 года</i>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заемные средства	1510	84 289 521	68 566 417
Кредиторская задолженность	1520	76 804 153	45 632 483
Доходы будущих периодов	1530	1467	0
Оценочные обязательства	1540	2 143 079	2 659 507
Итого по разделу V	1500	163 238 220	116 858 407
<b>БАЛАНС</b>	1700	706 105 080	613 598 187

## Отчет о финансовых результатах

Наименование показателя	Код строки	За 2017 год	За 2016 год
Выручка			
Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов	2110	373 705 693	361 485 474
Себестоимость продаж	2120	(244 794 465)	(238 506 749)
Валовая прибыль (убыток)	2100	128 911 228	122 978 725
Коммерческие расходы	2210	(26 532 746)	(34 711 844)
Управленческие расходы	2220	(15 493 146)	(13 065 793)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	86 885 336	75 201 088
Доходы от участия в других организациях	2310	13 740 401	6 773 972
Проценты к получению	2320	1 069 238	7 054 570
Проценты к уплате	2330	(14 024 089)	(20 285 650)
Прочие доходы	2340	45 662 673	49 695 644
Прочие расходы	2350	(19 397 529)	(24 570 563)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	113 936 030	93 869 061
Текущий налог на прибыль	2410	(19 326 486)	(18 166 950)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	2 455 306	981 208
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-841 185	274 931
Изменение отложенных налоговых активов	2450	345 995	99 415
Прочее	2460	18 602	-91 539
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	94 132 956	75 984 918
Совокупный финансовый результат периода	2500	0	0

**Бухгалтерская (финансовая) отчетность**  
за 2017 год

**Наименование организации**  
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
"ТОЙОТА МОТОР"

**ИНН**  
7710390358

**Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД**  
45.1 - Торговля автотранспортными средствами

**Код по ОКПО**  
11560713

**Форма собственности (по ОКФС)**  
23 - Собственность иностранных юридических лиц

**Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)**  
12300 - Общества с ограниченной ответственностью

**Тип отчета**  
2 - Полный

**Единица измерения**  
384 - Тысяча рублей

## Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
<b>АКТИВ</b>			
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы	1110	228 545	147 157
Результаты исследований и разработок	1120	76 174	32 435
Основные средства	1150	20 127 296	18 355 433
Доходные вложения в материальные ценности	1160	118 283	125 956
Отложенные налоговые активы	1180	485 427	321 143
Прочие внеоборотные активы	1190	1 466 988	1 306 394
Итого по разделу I	1100	22 502 713	20 288 518
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	1210	22 822 274	34 089 199
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	585 029	263 892
Дебиторская задолженность	1230	2 742 757	5 515 576
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	148 339	544 242
Прочие оборотные активы	1260	191 482	177 265
Итого по разделу II	1200	26 489 881	40 590 174
<b>БАЛАНС</b>	1600	48 992 594	60 878 692
<b>ПАССИВ</b>			
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	4 875 190	4 875 190
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	8 191 960	8 191 960
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	12 982 239	8 243 459
Итого по разделу III	1300	26 049 389	21 310 609
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Отложенные налоговые обязательства	1420	283 030	149 780
Оценочные обязательства	1430	462 696	532 240
Итого по разделу IV	1400	745 726	682 020
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заемные средства	1510	3 569 720	21 194 894
Кредиторская задолженность	1520	17 783 479	16 980 937
Оценочные обязательства	1540	838 490	705 823
Прочие обязательства	1550	5790	4409
Итого по разделу V	1500	22 197 479	38 886 063
<b>БАЛАНС</b>	1700	48 992 594	60 878 692

## Отчет о финансовых результатах

<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2017 год</i>	<i>За 2016 год</i>
Выручка			
Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов	2110	271 966 921	277 539 460
Себестоимость продаж	2120	(240 045 469)	(249 899 384)
Валовая прибыль (убыток)	2100	31 921 452	27 640 076
Коммерческие расходы	2210	(16 516 593)	(16 138 086)
Управленческие расходы	2220	(1 093 150)	(1 116 862)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	14 311 709	10 385 128
Проценты к получению	2320	94	39 958
Проценты к уплате	2330	(1 844 336)	(2 908 742)
Прочие доходы	2340	6 168 653	6 398 452
Прочие расходы	2350	(8 601 031)	(8 164 393)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	10 035 089	5 750 403
Текущий налог на прибыль	2410	(1 863 466)	(1 268 443)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-202 342	-193 119
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-133 250	-96 026
Изменение отложенных налоговых активов	2450	164 284	230 584
Прочее	2460	-1637	-199
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	8 201 020	4 616 319
Совокупный финансовый результат периода	2500	0	0

**Бухгалтерская (финансовая) отчетность**  
за 2017 год

**Наименование организации**  
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
"ДЖОНСОН & ДЖОНСОН"

**ИНН**

7725216105

**Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД**

46.46 - Торговля оптовая фармацевтической продукцией

**Код по ОКПО**

59785798

**Форма собственности (по ОКФС)**

23 - Собственность иностранных юридических лиц

**Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)**

12300 - Общества с ограниченной ответственностью

**Тип отчета**

2 - Полный

**Единица измерения**

384 - Тысяча рублей

## Бухгалтерский баланс

<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2017 года</i>	<i>На 31 декабря 2016 года</i>
<b>АКТИВ</b>			
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы	1110	134 158	109 469
Основные средства	1150	990 913	787 188
Финансовые вложения	1170	1 193 151	1 193 151
Отложенные налоговые активы	1180	2 630 280	2 036 851
Прочие внеоборотные активы	1190	278 079	212 644
Итого по разделу I	1100	5 226 581	4 339 303
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	1210	8 883 743	5 782 406
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 063 374	743 824
Дебиторская задолженность	1230	23 740 840	22 309 216
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5 187 016	8 124 573
Прочие оборотные активы	1260	42 009	44 292
Итого по разделу II	1200	38 916 982	37 004 311
<b>БАЛАНС</b>	1600	44 143 563	41 343 614
<b>ПАССИВ</b>			
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	262 703	262 703
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	17 476 257	17 490 577
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	10 659 287	7 301 148
Итого по разделу III	1300	28 398 247	25 054 428
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заемные средства	1510	20 510	18 120
Кредиторская задолженность	1520	14 533 467	14 989 654
Оценочные обязательства	1540	1 191 339	1 281 412
Итого по разделу V	1500	15 745 316	16 289 186
<b>БАЛАНС</b>	1700	44 143 563	41 343 614

## Отчет о финансовых результатах

<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2017 год</i>	<i>За 2016 год</i>
Выручка			
Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов	2110	55 424 833	51 258 342
Себестоимость продаж	2120	(31 769 015)	(25 696 989)
Валовая прибыль (убыток)	2100	23 655 818	25 561 353
Коммерческие расходы	2210	(18 600 491)	(19 483 634)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	5 055 327	6 077 719
Проценты к получению	2320	474 372	355 416
Проценты к уплате	2330	(251)	(323)
Прочие доходы	2340	514 913	1 288 501
Прочие расходы	2350	(1 222 949)	(3 201 221)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	4 821 412	4 520 092
Текущий налог на прибыль	2410	(2 056 702)	(2 054 364)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	498 991	595 871
Изменение отложенных налоговых активов	2450	593 429	561 603
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	3 358 139	3 027 331
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-14 320	-44 286
Совокупный финансовый результат периода	2500	-14 320	-44 286



**Бухгалтерская (финансовая) отчетность**  
за 2017 год

**Наименование организации**  
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
"ИСЛАМ ХАЛЯЛЬ"

**ИНН**  
7731288771

**Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД**  
46.32 - Торговля оптовая мясом и мясными продуктами

**Код по ОКПО**  
47255109

**Форма собственности (по ОКФС)**  
16 - Частная собственность

**Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)**  
12300 - Общества с ограниченной ответственностью

**Тип отчета**  
2 - Полный

**Единица измерения**  
384 - Тысяча рублей

## Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
<b>АКТИВ</b>			
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Основные средства	1150	577	593
Итого по разделу I	1100	577	593
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	1210	22 336	2287
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	99	0
Дебиторская задолженность	1230	4887	334
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	500
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	10	0
Прочие оборотные активы	1260	205	143
Итого по разделу II	1200	27 537	3264
<b>БАЛАНС</b>	1600	28 114	3857
<b>ПАССИВ</b>			
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	500	43
Итого по разделу III	1300	510	53
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заемные средства	1410	26 404	0
Итого по разделу IV	1400	26 404	0
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заемные средства	1510	0	700
Кредиторская задолженность	1520	1200	3104
Итого по разделу V	1500	1200	3804
<b>БАЛАНС</b>	1700	28 114	3857

**Отчет о финансовых результатах**

<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2017 год</i>	<i>За 2016 год</i>
Выручка			
Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов	2110	67 169 946	0
Себестоимость продаж	2120	(66 005 308)	(0)
Валовая прибыль (убыток)	2100	1 164 638	0
Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 164 638	0
Проценты к получению	2320	88 143	0
Прочие расходы	2350	(753 122)	(0)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	499 659	0
Текущий налог на прибыль	2410	(99 932)	(0)
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	399 727	0
Совокупный финансовый результат периода	2500	0	0

Полные реквизиты предприятия ООО "Агрегат"

Наименование	ООО "Агрегат" Код 000000001
Вкладка "Основные"	
Юр./ физ. лицо	Юр. лицо
Префикс	АГР
Полное наименование (по учредительным документам)	Общество с ограниченной ответственностью "Агрегат"
Сокращенное наименование (по учредительным документам)	ООО "Агрегат"
Для печатных форм использовать	Сокращенное наименование
Наименование плательщика в платежных поручениях на перечисление налогов	ООО "Агрегат"
Основной банковский счет	счета 407028 9
40702810500000020119, ПОВОЛЖСКИЙ	Вид счета - Расчетный
БАНК ПАО СБЕРБАНК РФ (Расчетный)	Валюта - Руб.
(из строки Представление)	БИК - 043601607
	Прямые расчеты
	Текст наименования организации в поле "Плательщик" - Общество с ограниченной ответственностью "Агрегат"
	Указывать КПП во всех платежных поручениях
	Выводить месяц в дате документа прописью
	Выводить сумму без копеек, если она в целых рублях
	Дата открытия - 17.03.2017 г.
	Представление 40702810500000020119, ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО "СБЕРБАНК"
ИНН	6452070156
ОГРН	1026402487297
Регистрация	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 8 по Саратовской области
Дата гос. регистрации	03.03.2017 г.
КПП	645201001

Наименование	ООО "Агрегат" Код 000000001
ОКТМО	63701000
ОКАТО	63401000000
Код ИФНС	6452
Наим. ИФНС	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 8 по Саратовской области
Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе	Дата выдачи - 03.03.2017 г.
	Серия и номер - 64 № 9050126
	Код - 6452
	Наименование: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 8 по Саратовской области
Вкладка "Адреса и телефоны"	
Юридический адрес	410600, г. Саратов, ул. Московская, 135/144
Фактический адрес	410600, г. Саратов, ул. Московская, 135/144
Телефон	(8452) 52-05-89
Факс	(8452) 52-05-89
Почтовый адрес	410600, г. Саратов, ул. Московская, 135/144
Телефон по юридическому адресу	(8452) 52-05-89
E-mail	agregat2018 mail.ru
Другое	
Вкладка "Коды"	
ОКПО	12234890
ОКОНХ	61 124
Организационно-правовая форма по ОКОПФ (общероссийский классификатор организационно-правовых форм)	Код 65
	Наименование: Общество с ограниченной ответственностью
Форма собственности по ОКФС (общероссийский классификатор форм собственности)	Код - 16
	Наименование - Частная
Вид деятельности по ОКВЭД (общероссийский классификатор видов экономической деятельности)	Код- 37.17
	Наименование: Производство подшипников

<i>Наименование</i>	<i>ООО "Агрегат" Код 000000001</i>
Код налогового органа получателя отчетности	6452
Вкладка "Фонды"	
Регистрационный номер в ПФР	073-040-001325
Код территориального органа ПФР	073-040
Наименование территориального ПФР (краткое)	Управление пенсионного фонда России в Кировском, Октябрьском и Фрунзенском районах
Регистрационный номер в ФСС	6409510866
Дополнительный код ФСС	
Код подчиненности ФСС	64051
Наименование территориального органа ФСС	Филиал № 9 Государственного Саратовского регионального отделения Фонда социального страхования России

**Саморегулируемая организация аудиторов  
"Российский союз аудиторов" (Ассоциация)**

Номер реестровой записи 3

Дата включения в реестр сведений 27.11.2009

Полное наименование: Саморегулируемая организация аудиторов "Российский союз аудиторов"

(Ассоциация)

Сокращенное наименование СРО РСА

Почтовый адрес (место нахождения) исполнительного органа  
107031, г. Москва, Петровский пер., д. 8, стр. 2

Регистрационный номер записи о внесении сведений в реестр 03

Дата принятия и номер приказа Минфина России о внесении сведений в реестр 26.11.2009 № 578

Даты принятия и номера решений саморегулируемой организации аудиторов об утверждении (принятии) стандартов аудиторской деятельности отсутствуют

Даты принятия и номера решений саморегулируемой организации аудиторов об утверждении (принятии) правил осуществления внешнего контроля качества работы членов саморегулируемой организации аудиторов. Протокол заседания Правления СРО РСА от 01.07.2009 № 135 (в редакции протокола от 02.10.2018 № 338)

Органы управления саморегулируемой организации аудиторов

Коллегиальный орган управления

Правление

Общее количество членов 31

Персональный состав: Л.А. Козлова (председатель правления), В.И. Авдийский, Е.Н. Алабужева, К.В. Алтухов, С.И. Бондаренко, И.А. Буйн, Г.Б. Габович, А.Ф. Гимадутдинов, В.В. Гриб, Г.Ю. Дзюба, М.Е. Егоров, А.Г. Жилина, С.Д. Загарских, А.Л. Звездин, Н.А. Козлова, В.И. Колбасин, Л.М. Комаедова, И.В. Корнева, И.Е. Куимов, Т.В. Лобова, Н.Е. Мельникова, Г.Н. Неверов, В.Ю. Погуляев, Е.В. Пономаренко.

19.12.2018 Минфин России :: Государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов

[https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/reestr\\_selfreg/reestr/?show\\_reestr\\_form=1&id=3](https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/reestr_selfreg/reestr/?show_reestr_form=1&id=3) 2/3

Л. Александр, Н.И. Смирнова, В.Я. Соколов, О.В. Терентьева, И.А. Тютина, О.А. Фетисова, Д.Г. Черник.

Единоличный исполнительный орган

Председатель

Ф.И.О. Колбасин Владимир Иванович

Специализированные органы саморегулируемой организации аудиторов

Орган, осуществляющий контроль за соблюдением членами саморегулируемой организации аудиторов установленных требований - контроль качества аудита

Комитет

Общее количество членов 15

Персональный состав: Г.Н. Неверов (председатель), С.В. Байкова, Р.У. Байрамгалин, Л.Г. Быкова, Н.В. Вахитова, С.Ф. Галимов, А.Ю. Ежова, Д.М. Кузнецов, М.В. Левченко, А.В. Мышенков, С.В. Полянский, С.Э. Сарнацкая, Н.В. Смагина, Е.В. Чернышева, Е.А. Яблокова.

Орган, осуществляющий контроль за соблюдением членами саморегулируемой организации аудиторов установленных требований - профессиональная и корпоративная этика

Комитет

Общее количество членов 9

Персональный состав: О.А. Фетисова (председатель), И.Н. Бражниште, И.А. Буян, Т.Г. Латыпова, М.В. Левченко, Д.Д. Маковеева, С.М. Печатникова, Е.Ю. Хромова, Ю.А. Юдина.

Орган по рассмотрению дел о применении в отношении членов саморегулируемой организации аудиторов мер дисциплинарного воздействия

Комитет

Общее количество членов 7

Персональный состав: В.И. Авдийский (председатель), В.И. Арсеньева, Н.Н. Ахметжанова, Л.В. Гратте, В.А. Грачева, И.С. Кашин, С.Г. Устинова.

Размер вноса членов саморегулируемой организации аудиторов в компенсационный фонд (компенсационные фонды) саморегулируемой организации аудиторов

Для аудиторов 3000 руб.

Для аудиторских организаций 3000 руб.

Контактная информация

19.12.2018 Минфин России

Государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов  
[https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/reestr\\_selfreg/reestr/?show\\_reestr\\_form=1&id=3](https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/reestr_selfreg/reestr/?show_reestr_form=1&id=3) 3/3

Адрес официального сайта в сети Интернет <http://www.org-rsa.ru/>  
E-mail [rsa@org-rsa.ru](mailto:rsa@org-rsa.ru)

Телефон/Факс 8 (495) 694-01-08, 8 (495) 694-01-56 / 8 (495) 629-32-64, 8 (495) 609-00-52



**Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация  
"Содружество"**

Номер реестровой записи 6

Дата включения в реестр сведений 30.12.2009

Полное наименование Саморегулируемая организация аудиторов  
Ассоциация "Содружество"

Сокращенное наименование СРО ААС

Почтовый адрес (место нахождения) исполнительного органа  
119192, г. Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4

Регистрационный номер записи о внесении сведений в реестр 06

Дата принятия и номер приказа Минфина России о внесении  
сведений в реестр 30.12.2009 № 721

Даты принятия и номера решений саморегулируемой организа-  
ции аудиторов об утверждении (принятии) стандартов аудиторской  
деятельности отсутствуют

Даты принятия и номера решений саморегулируемой организа-  
ции аудиторов об утверждении (принятии) правил осуществления  
внешнего контроля качества работы членов саморегулируемой орга-  
низации аудиторов

Протокол заседания правления СРО ААС от 29.06.2009 № 1 (в  
редакции протокола от 14.05.2018 № 356)

Органы управления саморегулируемой организации аудиторов

Коллегиальный орган управления

Правление

Общее количество членов 38

Персональный состав: А.Д. Шерemet (председатель правления),  
И.В. Ананьев, Н.В. Бородина, В.В. Бутовский, В.С. Голенко, М.Г. Го-  
релов, О.В. Горячева, Ю.Н. Гузов, Ю.Н. Желтяков, Д.В. Жуков,  
С.П. Калинин, С.Н. Катырин, Н.В. Кобозева, И.Г. Константинова,  
А.Ю. Кромин, А.П. Кузнецов, Д.Н. Лимаренко, М.И. Майданчик,  
Н.А. Малофеева, Т.Н. Михайлович, А.В. Мурычев, Е.В. Мухарева,  
О.А. Носова, А.Ю. Петров, В.В. Рукин, Г.А. Рыбенко, С.Н. Рябухин,  
Е.В. Самойлов, А.В. Селезнев.

19.12.2018 Минфин России :: Государственный реестр саморегу-  
лируемых организаций аудиторов

[https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/reestr\\_selfreg/reestr/?show\\_reestr\\_form=1&id=6](https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/reestr_selfreg/reestr/?show_reestr_form=1&id=6) 2/2

И.А. Сухова, М.Г. Сюткина, Б.А. Федосимов, В.Т. Чая, Н.А. Чепик, Н.В. Черкасова, С.М. Шахрай, В.Н. Шеметов.

Единоличный исполнительный орган

Генеральный директор

Ф.И.О. Носова Ольга Александровна

Специализированные органы саморегулируемой организации аудиторов

Орган, осуществляющий контроль за соблюдением членами саморегулируемой организации аудиторов установленных требований

Комиссия

Общее количество членов 16

Персональный состав: В.Т. Чая (председатель), Г.И. Абакумова, В.А. Альгин, И.В. Ананьев, В.И. Винидиктова, М.В. Зайцева, Н.В. Кобозева, А.Ю. Кунегина, О.В. Мережко, С.П. Николаенко, О.В. Окулова, Г.А. Рыбенко, Е.А. Седавкина, Т.В. Стругова, М.Г. Сюткина, З.А. Хайло.

Орган по рассмотрению дел о применении в отношении членов саморегулируемой организации аудиторов мер дисциплинарного воздействия

Комиссия

Общее количество членов 8

Персональный состав: Н.В. Черкасова (председатель), В.В. Бутовский, И.Е. Громов, Д.Б. Гуров, М.Е. Савельева, Е.Л. Сорокина, Е.В. Чашина, Е.И. Чепурнова.

Размер вноса членов саморегулируемой организации аудиторов в компенсационный фонд (компенсационные фонды) саморегулируемой организации аудиторов

Для аудиторов 3000 руб.

Для аудиторских организаций 3000 руб.

Контактная информация

Адрес официального сайта в сети Интернет <http://www.auditor-sro.org>

E-mail [info@auditor-sro.org](mailto:info@auditor-sro.org)

Телефон/Факс 8 (495) 734-22-22 / 8 (495) 734-04-22

Аудиторские фирмы (выдержка из реестра аудиторских организаций)

Наименование организации	ОПФ	ОРНЗ	ОГРН	Саморегулируемая организация аудиторов	Субъект Российской Федерации
"ЖЕЛЕЗНОЕ ПРАВИЛО", ООО	ООО	11606061205	1122468032928	Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация "Содружество"	Красноярский край
"Эльф" ООО	ООО	11606080241	1027802485435	Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация "Содружество"	г. Санкт-Петербург
ООО "КомКон-Аудит"	ООО	11606088082	1023901001277	Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация "Содружество"	Калининградская область
АК "НТ-Финаудит" (ООО)	ООО	11706138652	1176820013688	Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация "Содружество"	Тамбовская область
АКЦ "Содействие"	ЗАО	11606056648	1020203231927	Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация "Содружество"	Республика Башкортостан
АО "2К"	АО	10303000547	1027700031028	Саморегулируемая организация аудиторов "Российский союз аудиторов" (Ассоциация)	г. Москва
АО "АИП"	АО	11406035722	1117746311836	Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация "Содружество"	г. Москва

Наименование организации	ОПФ	ОРНЗ	ОГРН	Саморегулируемая организация аудиторов	Субъект Российской Федерации
АО «АК "ЕПА"»	АО	11606056378	1037739278268	Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация "Содружество"	г. Москва
Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторское агентство "АЛЪФА"»	ООО	10306018563	1027700440635	Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация "Содружество"	г. Москва
АО "АК ИПШ"	АО	11606048548	1027809211210	Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация "Содружество"	г. Санкт-Петербург
АО "АК МаркПриор"	АО	10503047338	1047796520970	Саморегулируемая организация аудиторов "Российский союз аудиторов" (Ассоциация)	г. Москва
АО «АКГ "РБС"»	АО	11206027697	1027739153430	Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация "Содружество"	г. Москва
АО «АКФ "МИАН"»	АО	10203000074	1027739837850	Саморегулируемая организация аудиторов "Российский союз аудиторов" (Ассоциация)	г. Москва
АО "АРК-АУДИТ"	АО	11603039523	1027100739225	Саморегулируемая организация аудиторов "Российский союз аудиторов" (Ассоциация)	Тульская область

Наименование организации	ОПФ	ОРНЗ	ОГРН	Саморегулируемая организация аудиторов	Субъект Российской Федерации
АО "АСС"	АО	11606060790	1027809225762	Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация "Содружество"	г. Санкт-Петербург
АО "Аудит и Право АЛЪЯНС КОНСАЛТИНГ"	АО	11606077631	1107746736789	Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация "Содружество"	г. Москва
АО «Аудиторская компания "Самоварова и Партнеры"»	АО	11606065198	1037811057778	Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация "Содружество"	г. Санкт-Петербург
АО «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "МАРИЛЛИОН"»	АО	11606054850	1027700190253	Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация "Содружество"	г. Москва
ЗАО "АУДИТ - ИНВЕСТ"	ЗАО	11606067538	1024600963200	Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация "Содружество"	Курская область
ЗАО "Аудитинформ"	ЗАО	11606080252	1027809206061	Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация "Содружество"	г. Санкт-Петербург
ЗАО "Аудит-Информ"	ЗАО	11203064706	1031630201350	Саморегулируемая организация аудиторов "Российский союз аудиторов" (Ассоциация)	Республика Татарстан (Татарстан)

Наименование организации	ОПФ	ОРНЗ	ОГРН	Саморегулируемая организация аудиторов	Субъект Российской Федерации
ЗАО "Аудит-Консалтинг"	ЗАО	11203062120	1022100969549	Саморегулируемая организация аудиторов "Российский союз аудиторов" (Ассоциация)	Чувашская Республика - Чувашия
ЗАО "АУДИТ-КОНСТАНТА"	ЗАО	10303001190	1027739295210	Саморегулируемая организация аудиторов "Российский союз аудиторов" (Ассоциация)	г. Москва
ЗАО "Аудит-Контакт"	ЗАО	11003000872	1095742001398	Саморегулируемая организация аудиторов "Российский союз аудиторов" (Ассоциация)	Орловская область
ЗАО «Аудиторская компания "Смаль и партнеры"»	ЗАО	11203059486	1027739708028	Саморегулируемая организация аудиторов "Российский союз аудиторов" (Ассоциация)	г. Москва
ЗАО «Аудиторская компания "ЭВЕНТУС"»	ЗАО	11206041726	1027804870631	Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация "Солдужество"	г. Санкт-Петербург
ЗАО "Аудиторская компания ВВС"	ЗАО	11606054872	1037739555886	Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация "Солдужество"	г. Москва

**ПЕРЕЧЕНЬ**  
**международных сетей аудиторских организаций**  
**по состоянию на 17 декабря 2018 г.**

<i>№ п/п</i>	<i>Наименование международной сети аудиторских организаций</i>	<i>Наименование головной организации (организации, выполняющей функции головной организации)</i>	<i>Наименование российской аудиторской организации - члена международной сети</i>
1	Baker Tilly International	Baker Tilly International Limited	АО "Бейкер Тилли Рус" (ОРНЗ 11603076265) ООО "Бейкер Тилли Рус" (ОРНЗ 11603076276)
2	BDO	BDO International Limited	АО "БДО Юникон" (ОРНЗ 11603059593)
3	Crowe Horwath International	Crowe Horwath International	ООО "Кроу Русаудит" (ОРНЗ 11606048583) ООО "Кроу Рус Холдинг" (ОРНЗ 11603059356) ООО "Кроу Экспертиза" (ОРНЗ 11603046778)
4	Deloitte	Deloitte ToucheTohmatsu Limited	ЗАО "Делойт и Туш СНГ" (ОРНЗ 11603080484) ООО "Делойт Аудит" (ОРНЗ 11603076254)
5	Ernst & Young Global Limited	Ernst & Young Global Limited	ООО "Эрнст энд Янг" (ОРНЗ 11603050648) ООО "Эрнст энд Янг Внешаудит" (ОРНЗ 11603050953)
6	FinExpertiza	ООО "Финэкспертиза Сеть"	ООО "ФинЭкспертиза" (ОРНЗ 11603076287) ООО "ФинЭкспертиза Интернэшнл" (ОРНЗ 11603076298) ООО "ФинЭкспертиза-Красноярск" (ОРНЗ 11706012224)
7	Grant Thornton	Grant Thornton International Ltd	ООО "ФБК" (ОРНЗ 11506030481)

№ п/п	Наименование международной сети аудиторских организаций	Наименование головной организации (организации, выполняющей функции головной организации)	Наименование российской аудиторской организации - члена международной сети
8	HLB International	HLB International Executive Office	ЗАО "Универс-Аудит" (ОРНЗ 11506029300) ЗАО "ЭНЕРДЖИ КОНСАЛТИНГ/Аудит" (ОРНЗ 11606069294) ЗАО "Эйч Эл Би Внешаудит" (ОРНЗ 11606046557) ЗАО "ЭчЛБи ПАКК-Аудит" (ОРНЗ 11606050146) ООО «АКГ "Прайм Эдвайс"» (ОРНЗ 11603082903) АО "ИНАУДИТ" (ОРНЗ 11706031776)
9	JPA International	JPA International S.A.	ЗАО АК "РУФАУДИТ-ВОЛГА" (ОРНЗ 11603071282) ООО «АУДИТОРСКАЯ СЛУЖБА "АУДИТКОНСУЛЬТ"» (ОРНЗ 11603071203) ООО «КАФ "Дубль-В"» (ОРНЗ 10203004473) ООО "Налоговая консалтация" (ОРНЗ 11603043652) ООО "Руфаудит Альянс" (ОРНЗ 11706031798) ООО "Руфаудит Интернешл" (ОРНЗ 11706031787)
10	KPMG International	KPMG International Cooperative	АО "КПМГ" (ОРНЗ 11603053203) ООО "КПМГ" (ОРНЗ 11603053192)
11	MAZARS	Mazars SCRL	ООО "Мазар Аудит" (ОРНЗ 11403052852)
12	Moore Stephens International Limited	Moore Stephens International Limited	АО "ЭНПИ Консалт" (ОРНЗ 11606048537) ЗАО «АК "Баланс. ЛТД"» (ОРНЗ 11506046095) ООО "Моор Стивенс" (ОРНЗ 11606055761) ООО "ТРАНССИБ-АУДИТ" (ОРНЗ 11603092950)



№ п/п	Наименование международной сети аудиторских организаций	Наименование головной организации (организации, выполняющей функции головной организации)	Наименование российской аудиторской организации - члена международной сети
13	Nexia International	Nexia International Secretariat	<p>ЗАО АФ "ФИНАНСЫ-Н" (ОРНЗ 11606052508)</p> <p>ООО «Аудиторская компания "Мауэр-Аудит"» (ОРНЗ 11606074942)</p> <p>ООО «Аудиторская служба "Партнеры"» (ОРНЗ 11603077852)</p> <p>ООО "Аудит-Центр" (ОРНЗ 11506031763)</p> <p>ООО "Группа Финансы" (ОРНЗ 11203052793)</p> <p>ООО фирма "Аудит ТД" (ОРНЗ 11603071124)</p> <p>ООО "МКПЦ" (ОРНЗ 11606074503)</p> <p>ООО "Нексия Пачоли" (ОРНЗ 11606052374)</p> <p>ООО "Центр налоговых экспертиз и аудита" (ОРНЗ 11606054310)</p> <p>ООО "ЮКЕЙ-Аудит" (ОРНЗ 11506036983)</p>
14	PKF International	PKF International Limited	<p>АО "МКД" (ОРНЗ 11606048526)</p> <p>АО "МЭФ-Аудит" (ОРНЗ 11203056663)</p> <p>ООО "ФБК Поволжье" (ОРНЗ 1160605838)</p>
15	PricewaterhouseCoopers International Limited	Pricewaterhouse Coopers International Limited	АО "ПвК Аудит" (ОРНЗ 11603050547)
16	RSM International	RSM International Limited	ООО "ПвК Аудиторские Услуги" (ОРНЗ 11603050503)
17	Russell Bedford International	Russell Bedford International	ООО "РСМ РУСЬ" (ОРНЗ 11306030308)
			ООО НПФ "Информационный сервис" (ОРНЗ 11006000662)
18	TASK INTERNATIONAL	TASK International	ООО "РБ ИАС" (ОРНЗ 11706029280)
			ООО "Триге-Аудит" (ОРНЗ 11306027643)

Выдержка из таблицы случайных чисел

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	0,4877	0,1343	0,4371	0,7054	0,9838	0,9414	0,5240	0,5206	0,2993	0,5532
2	0,0441	0,5300	0,0616	0,5101	0,7045	0,5329	0,9847	0,6880	0,0059	0,1636
3	0,2017	0,7063	0,5185	0,8028	0,3095	0,2646	0,9192	0,9669	0,5592	0,6528
4	0,1797	0,9902	0,4013	0,0843	0,4809	0,6569	0,1663	0,7891	0,4008	0,8294
5	0,7575	0,8386	0,0928	0,5362	0,2282	0,2804	0,7819	0,9710	0,8096	0,9121
6	0,9374	0,0161	0,2596	0,1927	0,5625	0,1687	0,6624	0,2007	0,1367	0,4346
7	0,3228	0,2190	0,4692	0,2469	0,5399	0,8099	0,2146	0,2075	0,3994	0,3771
8	0,0366	0,3267	0,1536	0,1853	0,0502	0,2797	0,6955	0,1638	0,3638	0,9626
9	0,8230	0,1714	0,1922	0,5197	0,0373	0,0714	0,5678	0,0052	0,3662	0,8037
10	0,9885	0,4319	0,6753	0,0345	0,6138	0,8522	0,2600	0,6095	0,9555	0,2930
11	0,6219	0,7436	0,1385	0,6963	0,5669	0,2011	0,6285	0,0037	0,9700	0,5401
12	0,0004	0,1691	0,2724	0,0050	0,4582	0,2495	0,0133	0,3456	0,0524	0,9500
13	0,5444	0,4473	0,2152	0,7963	0,3145	0,4782	0,9156	0,5706	0,4125	0,0002
14	0,4690	0,8859	0,7615	0,1984	0,9924	0,3529	0,8392	0,6127	0,7565	0,3461
15	0,4713	0,0391	0,5874	0,2385	0,2388	0,2496	0,6800	0,7167	0,9116	0,0971
16	0,8530	0,8592	0,2235	0,1688	0,5420	0,1803	0,2006	0,5942	0,0458	0,4416
17	0,3806	0,8352	0,9563	0,9527	0,2312	0,1317	0,1991	0,1893	0,1879	0,5050
18	0,0027	0,0289	0,4396	0,4252	0,4561	0,0315	0,3713	0,4906	0,0490	0,5954
19	0,6410	0,0235	0,6814	0,7514	0,6725	0,7627	0,9014	0,9629	0,6944	0,9743
20	0,4521	0,3148	0,2589	0,8075	0,7562	0,4135	0,3738	0,2077	0,3536	0,3387
21	0,9197	0,6614	0,5526	0,0560	0,6783	0,0922	0,7899	0,9723	0,7148	0,7053
22	0,6346	0,6543	0,5222	0,3912	0,6986	0,3023	0,2318	0,9818	0,5764	0,6286
23	0,3507	0,4098	0,8195	0,8552	0,0265	0,0409	0,6738	0,3913	0,2071	0,4585
24	0,0141	0,0961	0,0081	0,9140	0,2244	0,1688	0,9353	0,7218	0,5933	0,3405
25	0,4433	0,8934	0,1578	0,0246	0,7593	0,2567	0,6187	0,5021	0,0154	0,7436
26	0,9350	0,8790	0,0055	0,4941	0,5779	0,5565	0,6779	0,6264	0,2874	0,7544
27	0,6321	0,9521	0,4527	0,0302	0,4754	0,6876	0,4803	0,2931	0,6506	0,0264
28	0,4179	0,9811	0,4675	0,4287	0,0245	0,6654	0,5637	0,1326	0,3467	0,2527
29	0,4649	0,0563	0,3256	0,8543	0,6397	0,2856	0,9862	0,2378	0,7770	0,0271
30	0,4236	0,2303	0,8125	0,7675	0,1727	0,6458	0,1536	0,0185	0,8687	0,7283
31	0,6033	0,5022	0,8298	0,8880	0,7835	0,9662	0,9580	0,7221	0,7620	0,0280
32	0,7550	0,8929	0,4531	0,3143	0,4213	0,5296	0,1111	0,9584	0,6224	0,0725
33	0,4773	0,2605	0,1904	0,3204	0,6956	0,8414	0,7127	0,5611	0,3343	0,1174
34	0,7246	0,4110	0,3236	0,6171	0,6264	0,1732	0,8824	0,8761	0,4164	0,4457
35	0,8763	0,0674	0,7297	0,2031	0,7799	0,4614	0,6530	0,8705	0,5786	0,6282
36	0,5798	0,4229	0,2008	0,2565	0,2449	0,7485	0,2042	0,9208	0,7785	0,2938

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
37	0,4614	0,0257	0,5769	0,4605	0,7892	0,1568	0,3925	0,4638	0,3492	0,4483
38	0,9518	0,6808	0,6895	0,0365	0,0301	0,0875	0,7085	0,6113	0,3782	0,4406
39	0,5047	0,1922	0,9614	0,8728	0,7431	0,1156	0,6362	0,8055	0,7370	0,1843
40	0,0120	0,1829	0,8634	0,7989	0,6086	0,2402	0,5593	0,9176	0,7947	0,3880
41	0,0864	0,2257	0,7312	0,7471	0,6829	0,7754	0,7387	0,6812	0,6964	0,2247
42	0,9470	0,5206	0,3062	0,0279	0,0208	0,0742	0,6289	0,0034	0,7416	0,1703
43	0,5463	0,3130	0,3154	0,8323	0,4621	0,3359	0,3919	0,4027	0,2400	0,3341
44	0,3819	0,9112	0,1061	0,0655	0,8865	0,5771	0,4656	0,8082	0,5524	0,1253
45	0,8668	0,9272	0,9242	0,7622	0,8090	0,0687	0,1016	0,3543	0,8900	0,4603
46	0,5212	0,7238	0,3660	0,5682	0,8045	0,3912	0,1453	0,0270	0,2258	0,1980
47	0,8565	0,5097	0,8816	0,8685	0,0943	0,1975	0,6184	0,5496	0,0292	0,9277
48	0,7306	0,2844	0,9276	0,8320	0,6343	0,5611	0,9533	0,2128	0,3789	0,8665
49	0,2674	0,9439	0,9426	0,8207	0,8973	0,5666	0,4190	0,0260	0,1095	0,5259
50	0,8422	0,1804	0,2558	0,0875	0,7975	0,9244	0,5277	0,2015	0,8777	0,6558
51	0,1319	0,0141	0,4925	0,2291	0,1362	0,9826	0,4703	0,0548	0,1501	0,9032
52	0,2017	0,1228	0,9772	0,0063	0,2803	0,8280	0,2462	0,2469	0,9793	0,0661
53	0,2296	0,6545	0,4445	0,3552	0,0095	0,8238	0,0201	0,2198	0,9745	0,3885
54	0,2443	0,0271	0,0517	0,8560	0,6910	0,3540	0,7363	0,6573	0,2666	0,1579
55	0,7870	0,3726	0,0573	0,8455	0,9573	0,5821	0,1841	0,4294	0,1192	0,4456
56	0,8886	0,7686	0,9689	0,6318	0,4524	0,2009	0,7882	0,6643	0,9682	0,8997
57	0,0168	0,0452	0,6497	0,0301	0,5962	0,5738	0,2475	0,0266	0,0133	0,0376
58	0,5038	0,2080	0,9235	0,3758	0,7423	0,1712	0,9989	0,9278	0,8121	0,6202
59	0,8237	0,9269	0,1271	0,7048	0,6481	0,1477	0,8924	0,4683	0,2354	0,4819
60	0,5488	0,8228	0,7509	0,4019	0,6471	0,7382	0,4748	0,6147	0,5101	0,2514

*Учебное издание*

**Пискунов Владимир Александрович  
Битюкова Татьяна Анатольевна**

**АУДИТ**

*Практикум*

*Часть I (общая)*

Руководитель издательской группы О.В. Егорова  
Редактор Т.В. Федулова  
Корректор Л.И. Трофимова  
Компьютерная верстка - Д.В. Жоголева, А.Ю. Девяткина

Подписано к изданию 26.09.2019. Печ. л. 10,25.  
ФГБОУ ВО "Самарский государственный экономический университет".  
443090, Самара, ул. Советской Армии, 141.