

Аудит «АБВ»

Документирование аналитических процедур

Клиент		Конец периода
ЗАО «Той Лэнд»		31.12.2005
Составитель	Дата	Номер рабочего документа
Руководитель аудиторской группы	Ноябрь 2005г.	02

Документирование аналитических процедур **D2**

Документирование аналитических процедур D2	[страницы 2 - 5]
Документирование аналитических процедур D2-100	[страница 6]

Клиент ЗАО «Той Лэнд»	Конец периода 31.12.2005
Составитель Руководитель аудиторской группы	Дата Ноябрь 2005г.
	Номер рабочего документа 02

<i>Ссылка на МСА/ПСАД</i>	
МСА 315.7/ ПСАД № 34 [проект] МСА 315.35 / ПСАД № 34 [проект]	Нам удалось получить представление о методах оценки результатов деятельности компании, с помощью которых мы смогли сделать вывод относительно наличия рычагов давления, способных сподвигнуть руководство Компании либо к принятию мер по усовершенствованию этих результатов, либо к искажению сведений в финансовой отчетности, а также увидеть, где подобные меры могли бы привести к росту рисков существенного искажения информации. Кроме того, получив такое представление о методах оценки результатов деятельности, мы смогли выявить случаи необычных операций или событий, а также суммы, показатели или тенденции, которые могли бы иметь последствия при составлении финансовой отчетности и при проведении аудита.

Примечание

МСА 315.7 / ПСАД № 34 [проект]

В соответствии с МСА 315.7 «Понимание деятельности аудируемого лица и оценка рисков существенного искажения информации» наряду с другими процедурами оценки рисков, аудитор должен применить аналитические процедуры.

Примечание

МСА 315.35/ ПСАД № 34 [проект]

В соответствии с МСА 315.7 «Понимание деятельности аудируемого лица и оценка рисков существенного искажения информации» аудитор должен ознакомиться с оценкой и анализом финансовых результатов деятельности аудируемого лица.

Ссылка на МСА/ПСАД	
МСА 520.8/ПСАД №20 520.9/ПСАД №20	С помощью аналитических процедур нам удалось получить первое впечатление о финансовой отчетности, например, что изменилось, а что нет, в каком направлении и в какой степени. Мы установили, какая информация является финансовой, а какая нефинансовой. При анализе динамики мы определили те области, которые требуют пристального внимания со стороны команды аудиторов и получения более убедительных аудиторских доказательств.
520.4/ПСАД №20	В ходе знакомства с бизнесом компании и подтверждения нашего понимания этой компании мы использовали методы анализа трендов и коэффициентов.

Примечание

МСА 520.8/ПСАД №20

В соответствии с МСА 520.8 «Аналитические процедуры» Аудитору рекомендуется применять аналитические процедуры при планировании аудита с целью понимания деятельности аудируемого лица и выявления областей возможного риска. Использование аналитических процедур может указать на особенности деятельности аудируемого лица, ранее неизвестные аудитору, и помочь ему при определении характера, временных рамок и объема других аудиторских процедур.

Примечание

МСА 520.9/ПСАД №20

В соответствии с МСА 520.9 «Аналитические процедуры» в аналитических процедурах при планировании аудита рекомендуется использовать как финансовую, так и другую информацию (например, взаимосвязь между объемом продаж и общей площадью торговых помещений)

Примечание

МСА 520.4/ПСАД №20

В соответствии с МСА 520.4 «Аналитические процедуры» аналитические процедуры включают в себя:

- а) рассмотрение финансовой и другой информации об аудируемом лице в сравнении:
 - с сопоставимой информацией за предыдущие периоды;
 - с ожидаемыми результатами деятельности аудируемого лица, например, сметами или прогнозами, а также предположениями аудитора;
 - с информацией об организациях, ведущих аналогичную деятельность (например, сравнение отношения выручки от продаж аудируемого лица к сумме дебиторской задолженности со средними отраслевыми показателями или с показателями других организаций сопоставимого размера в той же отрасли экономики)

Ключевые аспекты результатов нашей работы приведены ниже.

	Формула	Текущий год	Предыдущий год
Маржа валовой прибыли	Валовая прибыль / продажи	54%	41%
Валовая операционная маржа	Операционная прибыль / продажи	9%	3%
Оборот запасов	Себестоимость реализованной продукции / средний объем запасов	6.6	7.0
Количество дней на реализацию запасов	365 / оборот запасов	56	52
Дебиторская задолженность в днях	(365 * дебиторская задолженность) / продажи	31	31
Удельный вес резервов на покрытие сомнительного долга в общем объеме дебиторской задолженности	Резервы на покрытие сомнительного долга / дебиторская задолженность	2.50%	2.96%
Среднее количество непогашенной кредиторской задолженности	(365 * кредиторская задолженность) / объем закупок	31	36
Доходность активов	Прибыль до уплаты налогов / Средние суммарные активы	0.26	0.11
Текущий	Текущие активы /	2.00	1.31

коэффициент	краткосрочные обязательства		
Обязательства перед банком	Операционная маржа прибыли	Условия соблюдены по состоянию на 30 июня 2005г.по данным промежуточной отчетности	отсутствуют

Исходя из ключевых показателей деятельности (КРІ) можно сделать вывод, что этот год для компании был удачным.

КРІ по обороту запасов и количеству дней на реализацию запасов свидетельствует об эффективном управлении запасами в компании. Кроме того, это свидетельствует о том, что качество и количество запасов за рассматриваемый период не ухудшились.

В настоящее время компания эффективно управляет оборотными средствами. Показатели дебиторской и кредиторской задолженности в днях не выходят за пределы установленных норм, предусматривающих платеж в течение 30 дней.

Доходность активов и текущий коэффициент подтверждают устойчивые позиции компании. Руководству компании удастся использовать активы компании для получения прибыли, а на основании текущего коэффициента можно сделать вывод, что в компании существует «безопасная маржа» в общем объеме оборотных средств компании.

Продажи в течение 10 месяцев практически вышли на тот же уровень, что продажи за весь прошлый год. По прогнозам руководства компании рост продаж составит 6% от продаж за прошлый год. Руководство не сомневается в достижении этого роста, так как компания вышла на трех новых клиентов и начала реализовывать товар через Интернет. Кроме того, в сентябре 2005г компания начала производить новый продукт «Пупса», который имел большой успех благодаря активной рекламной кампании. Как правило, в декабре объем продаж возрастает.

Аудит "ABC"

Документирование аналитических процедур

Клиент: ЗАО «Той Лэнд»
Проект: Аудит консолидированной финансовой отчетности компании «Той Лэнд» на 31 декабря 2005г., составленной в соответствии с МСФО
W/P reference: 22.100

БАЛАНС	Годовой	Прогноз на	Данные за	Изменение	
	показатель				
	на текущую	текущий год	год	RUR'000	
	дату	текущий год	год	RUR'000	
	RUR'000	RUR'000	RUR'000	RUR'000	
	31.окт.05	31.дек.05	31.дек.04	RUR'000	
Активы					
Долгосрочные активы					
Основные средства	59 606	66 308	53 527	12 781	24%
Гудвил	514	514	514	-	0%
	<u>60 120</u>	<u>66 822</u>	<u>54 041</u>	12 781	24%
Текущие активы					
Сырье и материалы	32 612	30 644	29 050	1 594	5%
Торговая и другая дебиторская задолженность	36 458	35 655	33 697	1 958	6%
Наличность и ее эквиваленты	27 765	22 391	15 531	6 860	44%
	<u>96 835</u>	<u>88 690</u>	<u>78 278</u>	10 412	13%
Суммарные активы	<u>156 955</u>	<u>155 512</u>	<u>132 319</u>	23 193	18%
Капитал и обязательства					
Капитал					
Акционерный капитал	(7 824)	(7 824)	(7 824)	-	0%
Нераспределенная прибыль	(83 152)	(88 452)	(60 300)	(28 152)	47%
	<u>(90 976)</u>	<u>(96 277)</u>	<u>(68 124)</u>	(28 152)	41%
Долгосрочные обязательства					
Отложенные налоги	(2 078)	(2 888)	586	(3 474)	-593%
Кредиты и ссуды	(12 504)	(12 003)	(5 125)		
	<u>(14 582)</u>	<u>(14 891)</u>	<u>(4 539)</u>		
Краткосрочные обязательства					
Кредиты и ссуды	(1 612)	(564)	(883)	319	-36%
Резервы	(1 329)	(1 402)	(1 313)	(90)	7%
Торговая и другая кредиторская задолженность	(48 456)	(42 378)	(57 460)	15 082	-26%
	<u>(51 397)</u>	<u>(44 344)</u>	<u>(59 656)</u>	15 312	-26%
Итого капитал и обязательства	<u>(156 955)</u>	<u>(155 512)</u>	<u>(132 319)</u>	(23 193)	18%

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Доходы	344 407	424 295	402 148	22 147	6%
Себестоимость продаж	(159 025)	(195 912)	(235 686)	39 774	-17%
Валовая прибыль	<u>185 382</u>	<u>228 383</u>	<u>166 463</u>	61 921	37%
Распределение расходов	(66 081)	(81 989)	(68 791)	(13 198)	19%
Административные расходы	(80 741)	(99 469)	(82 485)	(16 984)	21%
Прочие операционные расходы	(2 953)	(3 356)	(1 471)	(1 885)	128%
Убытки от обесценения	(1 547)	(2 187)	(368)	(1 820)	495%
Операционные результаты (прибыль/убыток)	<u>34 061</u>	<u>41 382</u>	<u>13 349</u>	25 533	191%
Чистые финансовые расходы	(1 010)	(664)	713	(1 377)	-193%
Прибыль до налогов	<u>33 051</u>	<u>40 718</u>	<u>14 062</u>	26 656	190%
Налог на прибыль	(10 199)	(12 565)	(3 642)	(8 923)	245%
Чистый прибыль/убыток за год	<u>22 852</u>	<u>28 152</u>	<u>10 419</u>	17 733	170%

Анализ коэффициентов

1. Маржа операционной прибыли	$\frac{\text{Операционная прибыль}}{\text{Доход}}$	9%	3%
Маржа валовой прибыли	$\frac{\text{Валовая прибыль}}{\text{Доход}}$	54%	41%
2. Оборот запасов	$\frac{\text{Себестоимость продаж}}{\text{Средний объем запасов}} \times 365$	6,6 times	7,0 times
3. Количество дней на реализацию	365 / Оборот запасов	56 days	52 days
4. Дебиторская задолженность в	$\frac{\text{Дебиторская задолженность}}{\text{Продажи}} \times 365$	31 days	31 days
5. Удельный вес резервов на покрытие сомнительного долга в общем объеме дебиторской задолженности	$\frac{\text{Резерв на покр. сомн. долг}}{\text{Дебиторская задолженн}} \times 100$	2,50%	2,96%
6. Среднее количество непогашенной кредиторской задолженности	$\frac{\text{Кредиторы}}{\text{Закупки}} \times 365$	31 days	36 days
7. Доходность активов	$\frac{\text{Прибыль до уплаты налогов}}{\text{Итого активы}}$	0,26	0,11
8. Текущий коэффициент	$\frac{\text{Текущие активы}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$	2,00	1,31

	Прогноз	2004	
COS Оп. Инвент.	Закупки COS	195 912	235 686
+ purchases	- Оп. Инвент.	(29 050)	(38 078)
- CI Инвент.	+ CI Инвент.	30 644	29 050
		197 506	226 658