

---

<b>Клиент</b>		<b>Конец периода</b>
ЗАО «Той Лэнд»		31.12.2005
<b>Составитель</b>	<b>Дата</b>	<b>Номер рабочего документа</b>
Руководитель аудиторской проверки/менеджер	Ноябрь 2005 года	<i>28</i>

---

**Специальные вопросы *28***

<b>Специальные вопросы</b>	<i>28</i>	[страницы 2 - 50]
<b>Конкретные темы</b>	<i>28.1</i>	[страницы 51 - 52]
<b>Конкретные темы</b>	<i>28.2</i>	[страницы 53- 54]

<b>Клиент</b> ЗАО «Той Лэнд»		<b>Конец периода</b> 31.12.2005
<b>Составитель</b> Руководитель аудиторской проверки/менеджер	<b>Дата</b> Ноябрь 2005 года	<b>Номер рабочего документа</b> <i>D8</i>

### Цель

Целью настоящей Программы аудита является формирование у аудиторских групп на каждом этапе аудита поэтапного подхода к рассмотрению вопросов непрерывности деятельности аудируемого лица, нормативных правовых актов, судебных разбирательств и претензионных споров, а также аффилированных лиц.

### Содержание

Настоящая Программа аудита включает в себя следующие разделы:

- I. Применимость допущения о непрерывности деятельности аудируемого лица аудируемого лица
- II. Нормативные правовые акты
- III. Судебные разбирательства и претензионные споры
- IV. Аффилированные лица

## **I Применимость допущения о непрерывности деятельности аудируемого лица**

### **МСА 570.2, 570.3, 570.9/ПСАД №11**

#### *Примечание*

##### **МСА 570.2/ПСАД №11**

В соответствии с МСА 570.2 «Применимость допущения о непрерывности деятельности аудируемого лица» при планировании и выполнении аудиторских процедур и оценке их результатов аудитор должен определить правомерность использования руководством аудируемого лица допущения о непрерывности его деятельности при подготовке финансовой отчетности.

#### *Примечание*

##### **МСА 570.3/ПСАД №11**

В МСА 570.3 «Применимость допущения о непрерывности деятельности аудируемого лица» также указано, что Применимость допущения о непрерывности деятельности аудируемого лица является одним из основополагающих принципов подготовки финансовой отчетности. В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности обычно предполагается, что аудируемое лицо будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении своей финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов в соответствии с законами и инструкциями. Активы и обязательства учитываются на том основании, что аудируемое лицо сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в процессе обычной хозяйственной деятельности.

#### *Примечание*

##### **МСА 570.9/ПСАД №11**

Как указано в МСА 570.9 «Применимость допущения о непрерывности деятельности аудируемого лица», аудитор должен определить правомерность использования руководством аудируемого лица допущения непрерывности его деятельности при подготовке финансовой отчетности, а также выявить наличие каких-либо существенных неясностей в отношении способности аудируемого лица продолжать осуществлять свою деятельность, подлежащих раскрытию в финансовой отчетности. Аудитор обязан определить правомерность использования руководством аудируемого лица допущения о непрерывности его деятельности, даже если применимый в данных условиях порядок подготовки финансовой отчетности не предусматривает выраженного в явной форме требования об этом.

Характер и объем аудиторских процедур		Исполнитель и сроки	Номер рабочего документа
<b>Раздел I. Выполнение процедур по оценке рисков</b>			
<i>См. МСА/ПСАД</i>	<i>На стадии планирования выполняются следующие процедуры по оценке риска</i>		
<b>570.11/№11</b>	<p>1. Выявить события или условия (включая связанные с ними деловые риски), которые могут вызвать серьезные сомнения в способности аудируемого лица продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем (составляющем не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, или более длительный период времени, если этого требуют действующие принципы аудита или порядок подготовки финансовой отчетности), основываясь на нашем понимании особенностей финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица, отрасли и среды, в которой она осуществляется, а также его финансовых показателей.</p> <p>Принять во внимание примеры условий и событий, приводимые в МСА 570.8.</p>	Менеджер 20.10 05 г.	D1,I; D1,II; D2
<b>570.8/№11</b>		Менеджер 20.10 05 г.	D2

**Примечание**

**МСА 570.11/ПСАД №11**

**МСА 570.11 «Применимость допущения о непрерывности деятельности аудируемого лица»** устанавливает, что при формировании представления об аудируемом лице аудитор должен выявить события и условия и связанные с ними деловые риски, которые могут вызвать серьезные сомнения в способности аудируемого лица продолжать осуществлять свою деятельность непрерывно.

### *Примечание*

#### **МСА 570.8/ПСАД №11**

В МСА 570.8 «Применимость допущения о непрерывности деятельности аудируемого лица» даны примеры событий и условий, которые могут привести к возникновению деловых рисков и которые по отдельности или в совокупности могут вызвать серьезные сомнения в правомерности допущения о непрерывности деятельности аудируемого лица. Приводимый перечень не является исчерпывающим. Кроме того, наличие одного или нескольких признаков не всегда свидетельствует о наличии существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности аудируемого лица.

#### ***Финансовые признаки***

- Показатель величины чистых обязательств или чистых краткосрочных обязательств.
- Привлеченные заемные средства, срок возврата которых приближается, без реальной перспективы возврата или продления срока займа либо необоснованное использование краткосрочных займов для финансирования долгосрочных активов.
- Признаки прекращения финансовой поддержки со стороны дебиторов и других кредиторов.
- Отрицательные денежные потоки от основной деятельности, как следует из финансовой отчетности за прошлые периоды или прогнозных финансовых отчетов.
- Существенное отклонение от нормы значений основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение аудируемого лица.
- Значительные убытки от основной деятельности или значительное снижение стоимости активов, используемых для генерирования денежных потоков.
- Задолженность по выплате или прекращение выплаты дивидендов.
- Неспособность погашать кредиторскую задолженность при наступлении срока погашения.
- Неспособность соблюдать условия договора о займе.
- Изменение схемы оплаты товара (работ или услуг) поставщикам и переход от оплаты на условиях коммерческого кредита к расчетам по мере поставки.
- Неспособность обеспечить финансирование развития деятельности или осуществление других важных инвестиций.

#### ***Производственные признаки***

- Увольнение основного управленческого персонала без соответствующей замены.
- Потеря одного из основных рынков сбыта, франшизы, лицензии или крупного поставщика.
- Проблемы трудовых ресурсов или дефицит значимых производственных ресурсов.

#### ***Другие признаки***

- Несоблюдение требований в отношении формирования уставного капитала аудируемого лица или других требований, установленных законодательством.
- Судебные иски против аудируемого лица, которые находятся в процессе рассмотрения и могут в случае успеха истца завершиться решением суда, не выполнимым для аудируемого лица.
- Изменения в законодательстве или государственной политике, которые могут отрицательно сказаться на деятельности аудируемого лица.

570.17/ №11	1.1 Проверить данную руководством аудируемого лица оценку способности такого лица непрерывно осуществлять свою деятельность или, если такая оценка отсутствует, запросить соответствующих членов руководства о способности аудируемого лица осуществлять свою деятельность непрерывно.	Партнер, менеджер 20.10 05 г.	D1
570.18/ №11 570.21/ №11	Если оценка руководства аудируемого лица охватывает период, составляющий менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, просить руководство увеличить период, охватываемый оценкой, не менее чем до 12 месяцев после отчетной даты или охватить более длительный период времени, если этого требуют действующие принципы аудита или порядок подготовки финансовой отчетности.	Менеджер н/у	

*Примечание*

**МСА 570.17/ПСАД №11**

В соответствии с **МСА 570.17 «Применимость допущения о непрерывности деятельности аудируемого лица»** аудитор должен проверить данную руководством аудируемого лица оценку способности такого лица осуществлять свою деятельность непрерывно.

*Примечание*

**МСА 570.18/ПСАД №11**

Кроме того, **МСА 570.18 «Применимость допущения о непрерывности деятельности аудируемого лица»** указывает, что объектом аудиторской проверки должен быть тот же период времени, который использовался руководством аудируемого лица при осуществлении оценки в соответствии с действующим порядком подготовки финансовой отчетности. Если данная руководством оценка способности аудируемого лица непрерывно осуществлять свою деятельность охватывает период, составляющий менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, аудитор должен просить руководство увеличить период, охватываемый оценкой, до 12 месяцев после отчетной даты.

**Примечание**

**МСА 570.21/ПСАД №11**

Как указано в **МСА 570.21 «Применимость допущения о непрерывности деятельности аудируемого лица»**, если аудируемое лицо в течение длительного времени является рентабельным и имеет свободный доступ к финансовым ресурсам, то его руководство может дать свою оценку способности аудируемого лица непрерывно осуществлять свою деятельность без проведения подробного анализа. Обычно в таких случаях аудитор также не обязательно выполнять детальные процедуры, чтобы сделать выводы о приемлемости такой оценки.

	<p>Оформить документально процесс такой оценки в Разделе 2 Программы контроля на уровне аудируемого лица.</p> <p>Оформить документально проведенный опрос в Разделе III.B Документа о планировании.</p>	Партнер, менеджер 20.10 05 г.	D 5.2
<b>570.22/ №11</b>	1.2 Запросить у руководства аудируемого лица информацию о том, известно ли ему о каких-либо событиях или условиях, а также связанных с ними деловых рисках, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев после отчетной даты, охватываемого оценкой, данной руководством аудируемого лица.	Партнер, менеджер 20.10 05 г.	D1 D3 D8.1
<b>570.20/ №11</b>	1.3 Подтвердить правомерность данной руководством оценки, проанализировав бюджетные и прогнозные показатели на обозримое будущее (в соответствии с приводимым выше определением), включая способность аудируемого лица выполнять условия соглашений о займах.	Менеджер 20.10 05 г.	D2

**Примечание**

**МСА 570.22/ПСАД №11**

**МСА 570.22 «Применимость допущения о непрерывности деятельности аудируемого лица»** содержит требование, в соответствии с которым аудитор должен запросить у руководства аудируемого лица об известных ему событиях или условиях, а также связанных с ними деловых рисках, которые выходят за рамки периода, охватываемого оценкой, данной руководством, и которые могут вызвать серьезные сомнения в способности аудируемого лица продолжать осуществлять свою деятельность непрерывно.

**Примечание**

**МСА 570.20/ПСАД №11**

В МСА 570.20 «Применимость допущения о непрерывности деятельности аудируемого лица» говорится, что при анализе оценки, данной руководством аудируемого лица, аудитор должен рассмотреть процедуру, посредством которой руководство выносило свою оценку, допущения, на которых основывалась такая оценка, и планы руководства в отношении будущих действий. Аудитор должен определить, учитывалась ли при вынесении оценки вся информация, о которой стало известно аудитору в результате выполнения аудиторских процедур.

	<i>На стадии проверки на существенность и завершающей стадии выполняются следующие процедуры оценки риска</i>		
<b>570.12/ №11</b>	2. Быть готовыми при проведении аудита к обнаружению ранее не выявленных событий или условий и связанных с ними деловых рисков, могущих поставить под серьезное сомнение способность аудируемого лица продолжать непрерывно осуществлять свою деятельность, и оценить полученные в процессе аудита вплоть до даты подписания аудиторского заключения результаты всех процедур, выполненных для выявления таких событий или условий и связанных с ними деловых рисков. В частности, необходимо: <ul style="list-style-type: none"><li>■ Уточнить информацию, полученную у соответствующих членов руководства, о событиях или условиях, которые могли вызвать серьезные сомнения в способности аудируемого лица продолжать осуществлять свою деятельность непрерывно;</li><li>■ Проверить результаты комплексного анализа финансовой отчетности, включая итоговые аналитические процедуры.</li><li>■ Рассмотреть результаты анализа сделанной аудируемым лицом оценки соблюдения условий соглашений о займах на конец периода и за год, следующий за отчетной датой (или более длительный период, если этого требуют</li></ul>	Менеджер 28.02 06 г.	D8.2
		Менеджер 28.02 06 г.	D8.2
		Менеджер 28.02 06 г.	B4
		Менеджер 28.02 06 г.	B4



	<p>действующие принципы аудита или порядок подготовки финансовой отчетности).</p> <p>■ Рассмотреть необходимость получения у руководства аудируемого лица письменного заявления о раскрытии в финансовой отчетности всех известных руководству фактов, касающихся способности аудируемого лица продолжать осуществлять свою деятельность непрерывно, включая значительные события и условия, которые могут поставить под серьезное сомнение способность аудируемого лица продолжать осуществлять свою деятельность непрерывно.</p>		
--	--	--	--

*Примечание*

**МСА 570.12/ПСАД №11**

**В МСА 570.12 «Применимость допущения о непрерывности деятельности аудируемого лица»** говорится, что при выполнении аудиторских процедур аудитор должен в течение всего периода аудита стремиться получить аудиторские доказательства событий или условий и связанных с ними деловых рисков, которые могут поставить под серьезное сомнение способность аудируемого лица продолжать осуществлять свою деятельность непрерывно.

<b>570.39/ №11</b>	<p>2.1 В случае подписания или утверждения руководством аудируемого лица финансовой отчетности по истечении значительного, по мнению партнера, отвечающего за аудит, времени после отчетной даты, проанализировать причины такой задержки. Если задержка могла быть связана с событиями или условиями, касающимися допущения непрерывности деятельности, рассмотреть необходимость проведения дополнительных аудиторских процедур, а также определить возможное влияние этого на наши выводы о наличии существенной неопределенности.</p>	Партнер, менеджер н/у	
	<p><b>Раздел II.</b> Если в результате анализа условий и событий (включая связанные с ними деловые риски), указанных в разделе I, у нас создается впечатление, что существуют серьезные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно осуществлять свою</p>		

	<b>деятельность в обозримом будущем, необходимо выполнить процедуры, описанные в настоящем разделе.</b>		
<b>570.35/ №11</b>	3. Определить возможность снижения неблагоприятного влияния выявленных условий и событий посредством составленных руководством планов будущих действий, а также осуществимость этих планов, возможность их эффективной реализации и улучшения ситуации в результате реализации.	Менеджер н/у	

**Примечание**

**МСА 570.39/ПСАД №11**

В МСА 570.39 «Применимость допущения о непрерывности деятельности аудируемого лица» указано, что в случае подписания или утверждения руководством аудируемого лица финансовой отчетности значительно позже отчетной даты аудитор должен проанализировать причины такой задержки. Если задержка могла быть связана с событиями или условиями, касающимися допущения непрерывности деятельности аудируемого лица, рассмотреть необходимость проведения дополнительных аудиторских процедур, а также определить, как это может повлиять на выводы аудитора о существовании существенной неопределенности.

**Примечание**

**МСА 570.35/ПСАД №11**

В МСА 570.35 «Применимость допущения о непрерывности деятельности аудируемого лица» указано, что если в соответствии с профессиональным суждением аудитора аудируемое лицо не сможет непрерывно продолжать свою деятельность, то аудитору следует выразить отрицательное мнение при условии подготовки финансовой отчетности на основе принципа допущения непрерывности деятельности. Если, исходя из выполненных дополнительных процедур и полученной информации, включая планы руководства, аудитор решит, что аудируемое лицо не сможет непрерывно продолжать свою деятельность, то вне зависимости от того, была ли раскрыта информация об этом или нет, аудитор должен сделать вывод о том, что использованное при подготовке финансовой отчетности допущение о непрерывности деятельности нельзя считать соблюдаемым, и выразить отрицательное мнение.

	3.1 Рассмотреть возможность использования специалистов «АБВ Аудит» или сторонних экспертов для оказания помощи в оценке планов руководства аудируемого лица.	Менеджер н/у	
<b>570.27/ №11</b>	3.2 Рассмотреть и обсудить с руководством аудируемого лица: <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Финансовые и производственные прогнозы (движение финансовых потоков, доходы и другие прогнозные</li> </ul>	Менеджер н/у	

	<p>данные);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Планы продажи активов;</li> <li>■ Планы привлечения заемных средств или реструктуризации долга;</li> <li>■ Планы сокращения или отсрочки расходов (например, сокращение численности работников и закрытие производств);</li> <li>■ Планы увеличения размера уставного капитала;</li> <li>■ Планы, предусматривающие значительный рост доходных поступлений или увеличение валовой прибыли, а также</li> <li>■ Планы, предусматривающие поддержку основного общества или другого аффилированного лица.</li> </ul>		
--	---	--	--

**Примечание**

**МСА 570.27/ПСАД №11**

В МСА 570.27 «Применимость допущения о непрерывности деятельности аудируемого лица» говорится, что если, по мнению аудитора, какие-либо события или условия могут вызвать серьезные сомнения в способности аудируемого лица продолжать осуществлять свою деятельность непрерывно, определенные аудиторские процедуры могут приобрести дополнительное значение. Аудитор должен запросить у руководства аудируемого лица информацию относительно его деятельности в будущем, в том числе планов ликвидации активов, привлечения заемных средств или реструктуризации долга, сокращения или отсрочки расходов или увеличения размера уставного капитала. Аудитор также рассматривает вопрос о том, появились ли какие-либо дополнительные факты или сведения с момента проведения руководством аудируемого лица собственной оценки перспектив непрерывности деятельности. Аудитор должен стремиться получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства того, что планы руководства осуществимы и что в результате их реализации ситуация улучшится.

<b>МСА 570.28/ПСАД №11</b>	3.3 Рассмотреть необходимость выполнения дополнительных процедур, таких как перечисленные в МСА 570.28.	Менеджер н/у	
----------------------------	---	-----------------	--

	<p>3.4 Если финансовая поддержка со стороны основного общества или другого аффилированного лица является важным фактором при рассмотрении будущих последствий тех или иных событий или условий, ставящих под серьезное сомнение способность аудируемого лица осуществлять свою деятельность непрерывно, то необходимо:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Получить достаточные доказательства поддержки и финансирования (например, письменное подтверждение или договор) со стороны основного общества или другого аффилированного лица;</li> <li>■ Определить и обсудить с руководством аудируемого лица способность и намерение основного общества или другого аффилированного лица выполнить обязательство и возможность обеспечения выполнения этого обязательства;</li> <li>■ Проанализировать действия, предпринимавшиеся основным обществом или другим аффилированным лицом ранее;</li> <li>■ Проанализировать хозяйственные причины, по которым основное общество или другое аффилированное лицо может или не может оказать поддержку аудируемому лицу, а также</li> <li>■ Сформулировать выводы о способности основного общества или другого аффилированного лица выполнить обязательство.</li> </ul>	<p>Менеджер н/у</p>	
--	---	-------------------------	--

**Примечание**

**МСА 570.28/ПСАД №11**

Далее в МСА 570.28 «Применимость допущения о непрерывности деятельности аудируемого лица» говорится, что в число предусмотренных в данном случае аудиторских процедур входит:

- Анализ и обсуждение с руководством аудируемого лица прогнозов движения денежных средств, доходов и др.
- Анализ и обсуждение имеющейся последней по времени промежуточной финансовой отчетности аудируемого лица.
- Анализ условий получения и возврата займов и выявление нарушений условий возврата.
- Ознакомление с протоколами собраний акционеров, заседаний лиц, исполняющих функции корпоративного управления, и соответствующих комитетов в целях выявления в них упоминаний о финансовых затруднениях.
- Опрос юристов аудируемого лица для получения информации, касающейся судебных разбирательств и исков против аудируемого лица и обоснованности оценки руководством возможного влияния таких разбирательств и исков на финансовое состояние аудируемого лица.
- Проверка наличия, правомерности и возможности обеспечения выполнения договоренностей о начале или продолжении финансирования со стороны аффилированных и третьих лиц, а также оценка способности указанных лиц предоставить дополнительные средства.
- Изучение планов аудируемого лица, касающихся решения проблемы невыполненных заказов его клиентов.
- Анализ событий, имевших место после отчетной даты, в целях определения того, могут ли такие события снизить или иным образом повлиять на способность аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно.

<p><b>570.29/ №11</b></p>	<p>3.5 Если анализ движения денежных средств является существенным фактором при определении будущих последствий тех или иных событий, то необходимо проанализировать:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>■ Надежность информационных систем аудируемого лица, предоставляющих такую информацию;</li><li>■ Обоснованность допущений, лежащих в основе прогнозов аудируемого лица.</li></ul> <p>Кроме того, необходимо сравнить</p> <ul style="list-style-type: none"><li>■ Прогнозные финансовые показатели с фактическими результатами за недавние прошлые периоды, а также</li><li>■ Прогнозные финансовые показатели за текущий период с результатами, полученными на дату проведения аудита.</li></ul>	<p>Менеджер н/у</p>	
-------------------------------	--	-------------------------	--

	3.6 Собрать достаточные надлежащие аудиторские доказательства, подтверждающие или опровергающие наличие существенной неопределенности в отношении способности аудируемого лица непрерывно осуществлять свою деятельность, путем выполнения признанных необходимыми дополнительных аудиторских процедур и процедур, перечисленных ниже.	Менеджер н/у	
	4. Получить от руководства аудируемого лица соответствующие заявления, касающиеся непрерывности его деятельности.  В случае обнаружения событий или условий, которые могут поставить под серьезное сомнение способность аудируемого лица осуществлять свою деятельность непрерывно, мы должны потребовать у руководства аудируемого лица представить в письменном виде информацию, касающуюся планов их деятельности в будущем.	Менеджер 31.03 06 г.  Менеджер н/у	B5

**Примечание**

**МСА 570.29/ПСАД №11**

В МСА 570.29 «Применимость допущения о непрерывности деятельности аудируемого лица» говорится, что если анализ движения денежных средств является важным фактором при определении будущих последствий тех или иных событий, то аудитор должен проанализировать

- (а) надежность информационных систем аудируемого лица, предоставляющих такую информацию;
- (б) обоснованность допущений, положенных в основу прогноза.

Кроме того, аудитор должен сравнить

- (а) прогнозные финансовые показатели за недавние предшествующие периоды с фактическими результатами, а также
- (б) прогнозные финансовые показатели за текущий период с результатами, полученными на дату проведения аудита.

	Мы также рассматриваем необходимость получения от руководства аудируемого лица письменного заявления о том, что в финансовой отчетности раскрыты все вопросы, о которых известно руководству и которые имеют отношение к способности	Менеджер 31.03 06 г.	B5
--	--	-------------------------	----

	аудируемого лица осуществлять свою деятельность непрерывно, включая важные условия и события, а также планы руководства.		
<b>570.30/ №11</b>	<p>5. Определить, существует ли в соответствии с нашим профессиональным суждением существенная неопределенность, связанная с событиями или условиями, которые по отдельности или в совокупности могут поставить под серьезное сомнение способность аудируемого лица непрерывно осуществлять свою деятельность.</p> <p>Если, главным образом в результате изучения планов руководства, нами будет сделан вывод об отсутствии существенной неопределенности относительно непрерывности деятельности аудируемого лица, то необходимо проконсультироваться с Партнером по управлению риском или назначенным лицом при рассмотрении вопроса о выдаче немодифицированного аудиторского заключения.</p>	<p>Менеджер 31.03 06 г.</p> <p>Менеджер н/у</p>	D8.2
	<p>6. Оформить документально выявленные факты и выводы. В основном такая документация включает в себя:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Описание условий или событий, заставивших нас сделать вывод о возможных серьезных сомнениях в способности аудируемого лица непрерывно осуществлять свою деятельность в обозримом будущем, включая условия и события, выявленные после окончания этапа планирования.</li> </ul>	<p>Менеджер 28.03 06 г.</p>	Не выявлено

**Примечание**

**МСА 570.30/ПСАД №11**

Согласно МСА 570.30 «Применимость допущения о непрерывности деятельности аудируемого лица», на основе полученных в результате аудита доказательств аудитор должен определить, существует ли какая-либо существенная неопределенность, связанная с событиями или условиями, которые по отдельности или в совокупности могут поставить под серьезное сомнение способность аудируемого лица непрерывно осуществлять свою деятельность.

	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Наши выводы относительно <ul style="list-style-type: none"> <li>– существования серьезного сомнения в способности аудируемого лица непрерывно осуществлять свою деятельность;</li> <li>– приемлемости допущения непрерывности деятельности;</li> <li>– приемлемости допущения непрерывности деятельности при существовании существенной неопределенности;</li> <li>– неприемлемости допущения непрерывности деятельности.</li> </ul> </li> <li>■ Относящиеся к делу факты, с привлечением специалистов или консультаций с лицами, не являющимися членами аудиторской группы;</li> <li>■ Описание планов руководства аудируемого лица по преодолению неблагоприятного воздействия выявленных условий или событий;</li> <li>■ Если использование допущения непрерывности деятельности приемлемо, но при этом имеет место существенная неопределенность: <ul style="list-style-type: none"> <li>– Следует документально оформить проведенный нами анализ возможного влияния указанных условий или событий на финансовую отчетность аудируемого лица;</li> <li>– Необходимо установить, насколько адекватно в финансовой отчетности описаны основные события или условия, вызвавшие серьезные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность, и планы его руководства, связанные с такими событиями или условиями;</li> <li>– Следует четко указать, что существует существенная неопределенность, связанная с событиями или условиями, которые могут вызвать серьезные сомнения в способности аудируемого лица непрерывно осуществлять свою деятельность, и</li> </ul> </li> </ul>		
--	--	--	--



	<p>что в связи с этим данное лицо может оказаться не в состоянии реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной хозяйственной деятельности.</p> <p>Если после окончания этапа планирования произойдут какие-либо значительные изменения в допущении непрерывности деятельности и запланированных нами в связи с этим процедур, следует документально оформить такие изменения.</p>		
--	---	--	--

	<p><b>Раздел III.</b></p> <p><b>Если нами будет сделан вывод о том, что в соответствии с нашим профессиональным суждением имеет место существенная неопределенность, связанная с событиями или условиями, которые по отдельности или в совокупности могут вызвать серьезные сомнения в способности аудируемого лица непрерывно осуществлять свою деятельность, то необходимо выполнить процедуры, содержащиеся в настоящем Разделе.</b></p>		
	<p>7. Оценить влияние такой неопределенности на отчетность (например, на наше аудиторское заключение), включая влияние на отчетность, подготовка и представление которой предусматривается местным законодательством, и <b>действовать в соответствии с местными правилами обращения за консультациями.</b></p>	<p>Менеджер н/у</p>	
	<p>8. Проанализировать соответствующие местные законы, инструкции и отраслевые стандарты в целях определения требований, касающихся сообщения руководству и (или) лицам, исполняющим функции корпоративного управления (таким, как совет директоров и комитет по аудиту), о вопросах, связанных с допущением непрерывности деятельности аудируемого лица.</p> <p>Нами будет рассмотрена необходимость включения в эту информацию всех представляющих интерес с точки зрения корпоративного руководства вопросов аудита, касающихся допущения о непрерывности деятельности и привлечших</p>	<p>Менеджер н/у</p>	

	<p>наше внимание в процессе аудита, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Существенные неопределенности, связанные с событиями и условиями, которые могут вызвать серьезные сомнения в способности аудируемого лица непрерывно осуществлять свою деятельность;</li> <li>■ Предполагаемые изменения в нашем аудиторском заключении, связанные с вопросами непрерывности деятельности аудируемого лица;</li> <li>■ Возможное влияние существенных рисков, связанных с вопросами непрерывности деятельности аудируемого лица, на финансовую отчетность;</li> <li>■ Другие вопросы, относящиеся к допущению о непрерывности деятельности аудируемого лица и заслуживающие внимания лиц, исполняющих функции корпоративного руководства.</li> </ul>		
--	---	--	--

## II Нормативные правовые акты

### МСА 250.2, 250.11, 250.13/ПСАД №14

*Примечание*

**МСА 250.2/ПСАД №14**

**МСА 250.2 «Учет требований нормативных правовых актов Российской Федерации в ходе аудита»** устанавливает требование, в соответствии с которым при планировании и выполнении аудиторских процедур, а также при оценке и составлении отчета о результатах их выполнения аудитор должен учитывать, что несоблюдение аудируемым лицом требований законов и инструкций может существенно повлиять на финансовую отчетность.

*Примечание*

**МСА 250.11/ПСАД №14**

В **МСА 250.11 «Учет требований нормативных правовых актов Российской Федерации в ходе аудита»** указано, что аудитор не несет и не может нести ответственность за предотвращение случаев несоблюдения законов и правил. Однако проведение ежегодного аудита само по себе может послужить к предотвращению подобного несоблюдения.

*Примечание*

**МСА 250.13/ПСАД №14**

Как указано в **МСА 250.13 «Учет требований нормативных правовых актов Российской Федерации в ходе аудита»**, согласно МСА 200 «Цель и общие принципы аудита финансовой отчетности» аудитор должен планировать и проводить аудит с позиций профессионального скептицизма, отдавая себе отчет в том, что аудит может выявить условия или события, способные поставить под сомнение соблюдение аудируемым лицом законов и инструкций.

	Характер и объем аудиторских процедур	Исполнитель и сроки	Номер рабочего документа
<i>См. МСА</i>	<i>На стадии планирования выполняются следующие процедуры оценки риска</i>		
<b>250.15/ №14</b> <b>250.17/ №14</b>	<p>1. Формирование общего представления о нормативных правовых актах, применимых к аудируемому лицу и в сфере его деятельности, для чего необходимо:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Исходить из существующего понимания отрасли, в которой работает аудируемое лицо, нормативной базы и других внешних факторов;</li> <li>■ Получить у руководства аудируемого лица сведения о нормативных правовых актах, которые могут оказывать серьезное влияние на деятельность аудируемого лица или на определение существенных величин и раскрытие информации в финансовой отчетности.</li> </ul>	<p>Партнер, менеджер 20.10 05 г.</p> <p>Менеджер 20.10 05 г.</p> <p>Менеджер 20.10 05 г.</p>	<p>D1.П</p> <p>D1.П D8.1</p> <p>D8.1</p>

***Примечание***

**МСА 250.15/ПСАД №14**

**В МСА 250.15 «Учет требований нормативных правовых актов Российской Федерации в ходе аудита»** говорится, что при планировании аудита у аудитора должно сформироваться общее понимание нормативных правовых актов, применимых к аудируемому лицу и отрасли, в которой оно работает, а также того, как аудируемое лицо соблюдает эти акты.

*Примечание*

**МСА 250.17/ПСАД №14**

Кроме того, в МСА 250.17 «Учет требований нормативных правовых актов Российской Федерации в ходе аудита» говорится, что для формирования общего понимания нормативных правовых актов аудитор, как правило, должен

- Использовать существующее представление об отрасли, в которой работает аудируемое лицо, нормативно-правовой базе и других внешних факторах;
- Получить у руководства аудируемого лица сведения о политике и процедурах, направленных на обеспечение соблюдения нормативных правовых актов;
- Получить у руководства аудируемого лица сведения о нормативных правовых актах, которые могут оказывать серьезное влияние на деятельность аудируемого лица;
- Обсудить с руководством аудируемого лица политику и процедуры, принятые для выявления, оценки и отражения в учете судебных исков и санкций;
- Проанализировать нормативно-правовую базу с аудиторами зарубежных дочерних обществ аудируемого лица (например, если дочернее аудируемое общество обязано соблюдать положения о ценных бумагах, установленные основным обществом).

<p><b>250.15/ №14</b></p> <p><b>250.17/ №14</b></p>	<p>2. Сформировать общее представление о том, как аудируемое лицо соблюдает действующие нормативные правовые акты, получив у руководства аудируемого лица сведения о политике и процедурах, направленных на обеспечение соблюдения нормативных правовых актов. Подобные политика и процедуры обычно бывают направлены на обеспечение:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>■ соблюдения нормативных правовых актов и предотвращение случаев несоблюдения, включая незаконные действия;</li><li>■ выявление и оценку возможных случаев несоблюдения, включая незаконные действия.</li></ul>	<p>Менеджер 20.10 05 г.</p> <p>Менеджер 20.10 05 г.</p>	<p>D5 пункт 2</p> <p>D5 пункт 2</p>
<p><b>250.18/ №14</b></p>	<p>3. В целях выявления случаев несоблюдения нормативных правовых актов, включая незаконные действия, следует выполнить следующие действия и рассмотреть примеры показателей, свидетельствующих о несоблюдении нормативных правовых актов, если при подготовке финансовой отчетности должно приниматься во внимание несоблюдение нормативных правовых актов.</p>	<p>Менеджер 20.10 05 г.</p>	<p>D6 Процедура 4, 4.1, 4.2</p> <p>D8.1</p>

--	--	--	--

*Примечание*

**МСА 250.18/ПСАД №14**

В МСА 250.18 «Учет требований нормативных правовых актов Российской Федерации в ходе аудита» говорится, что после того, как будет сформировано общее представление, аудитор должен выполнить дальнейшие аудиторские процедуры, чтобы помочь в выявлении случаев несоблюдения нормативных правовых актов в случаях, когда такое несоблюдение должно учитываться при подготовке финансовой отчетности, в частности:

- (а) опросить руководство аудируемого лица на предмет соблюдения аудируемым лицом в своей деятельности соответствующих нормативных правовых актов;
- (б) проанализировать переписку аудируемого лица с соответствующими лицензирующими и регулируемыми органами.

	<p>3.1 Запросить соответствующих членов руководства аудируемого лица о</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Имейших место или возможных фактах несоблюдения нормативных правовых актов, включая незаконные действия;</li> <li>■ расследованиях и (или) действиях лицензирующих или регулирующих органов, направленных на принудительное обеспечение выполнения нормативных правовых актов.</li> </ul>	<p>Менеджер 20.10 05 г.</p> <p>Менеджер 20.10 05 г.</p>	<p>D8.1</p>
	<p>3.2 Проанализировать переписку с соответствующими лицензирующими или регулируемыми органами, отчеты о проведенных расследованиях и действиях по принудительному обеспечению выполнения нормативных правовых актов, если их несоблюдение должно приниматься во внимание при подготовке финансовой отчетности.</p>	<p>Менеджер 20.10 05 г.</p>	<p>D8.1</p>
	<p>3.3 Проверить состояние дел по всем выявленным случаям несоблюдения нормативных правовых актов, имевшим место на конец предыдущего отчетного периода.</p>	<p>Менеджер 20.10 05 г.</p>	<p>D8.1</p>
	<p>3.4 При проведении аудита в нескольких структурных подразделениях аудируемого</p>	<p>Менеджер н/у</p>	

	<p>лицах следует</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Проанализировать нормативно-правовую базу с аудиторами дочерних зарубежных обществ аудируемого лица;</li> <li>■ Проанализировать схемы, обусловленные особенностями налогообложения в случаях, когда отдельные дочерние общества аудируемого лица обязаны соблюдать местное налоговое законодательство и инструкции.</li> </ul>		
	<p>4. Основываясь на вышеописанных процедурах, оформить документально выявленные риски:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Риск несоблюдения нормативных правовых актов, влияющий на <b>задачи комплексной аудиторской проверки</b>, отразить как риск, существующий на уровне финансовой отчетности;</li> <li>■ Риск несоблюдения нормативных правовых актов, влияющий на <b>задачи тематической аудиторской проверки</b>, отразить как риск, существующий на уровне утверждений руководства.</li> </ul>	<p>Менеджер 20.10 05 г.</p> <p>Менеджер 20.10 05 г.</p>	<p>D3 III. A</p> <p>D3 III. B</p>

	<b><i>На стадии проверки на существенность выполняются следующие процедуры</i></b>		
<b>250.19/ №14</b>	<p>5. По каждой установленной цели аудита, связанной с риском несоблюдения нормативных правовых актов, необходимо</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Разобраться в соответствующих фактах, приняв во внимание соответствующие элементы полученной информации, в т.ч. информации, полученной на этапе планирования, в целях выявления возможных случаев несоблюдения нормативных правовых актов аудируемым лицом, посредством: <ul style="list-style-type: none"> <li>- обсуждения, при необходимости, этих фактов с юрисконсультом аудируемого лица;</li> <li>- опроса вышестоящего руководства</li> </ul> </li> </ul>	<p>Менеджер 20.02 06 г.</p>	<p>К</p>

	<p>тех руководителей, кто непосредственно отвечает за эти вопросы;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- рассмотрения возможности использования результатов работы в данной области, проделанной в рамках внутреннего аудита;</li> <li>- анализа ответов на запросы, направленные юристам, налоговым консультантам или иным специалистам, для подтверждения соблюдения нормативных правовых актов аудируемым лицом, а также</li> <li>- выполнения других необходимых в данном случае аудиторских процедур.</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Оценить соответствующие системы контроля, существующие у аудируемого лица, и определить, насколько эффективно они применяются, если задача аудита сопряжена со значительным риском.</li> </ul>	<p>Менеджер 20.02 06 г.</p>	<p>К</p>
--	--	---------------------------------	----------

**Примечание**

**МСА 250.19/ПСАД №14**

Кроме того, в МСА 250.19 «Учет требований нормативных правовых актов Российской Федерации в ходе аудита» говорится, что аудитор должен получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства соблюдения аудируемым лицом нормативных правовых актов, которые, по мнению аудитора, оказывают влияние на определение существенных величин и раскрытие информации в финансовой отчетности. Аудитор должен понимать указанные нормативные правовые акты для того, чтобы руководствоваться ими при аудите предпосылок подготовки финансовой отчетности, которые относятся к определению показателей, подлежащих отражению в отчетности, и информации, раскрываемой в ней.

	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Проверить эффективность действия таких систем контроля, если это будет признано приемлемым.</li> <li>■ Выполнить соответствующие процедуры проверки по существу, в частности: <ul style="list-style-type: none"> <li>- при необходимости изучить</li> </ul> </li> </ul>	<p>Менеджер 20.02 06 г.</p> <p>Менеджер 20.02 06 г.</p>	<p>К</p> <p>К</p>
--	--	---	-------------------



	<p>дополнительную информацию;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- проанализировать информацию, полученную у юриста-консультанта аудируемого лица, оказывающего или оказывавшего услуги аудируемому лицу по данному вопросу;</li> </ul> <p>■ Оценить отражение в учете и полноту раскрытия информации о возможных случаях несоблюдения нормативных правовых актов. При подготовке выводов необходимо определить,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- были ли получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства надлежащего отражения в учете влияния возможных случаев несоблюдения нормативных правовых актов (например, соответствия отражения в бухгалтерском учете резервов на покрытие обязательств и раскрытия соответствующих фактов применяемому порядку подготовки финансовой отчетности);</li> <li>- были ли приняты соответствующие меры по факту наличия признаков возможного мошенничества, несоблюдения нормативных правовых актов или незаконных действий.</li> </ul>	<p>Менеджер 20.02 06 г.</p>	<p>К</p>
--	--	---------------------------------	----------

<p><b>250.26/ №14</b></p>	<p>б. Если нам стали известны факты возможного несоблюдения требований нормативных правовых актов, включая возможные незаконные действия, необходимо разобраться в характере таких действий и обстоятельствах, при которых они имели место, а также получить другую достаточную информацию, необходимую для оценки возможного влияния такого несоблюдения на финансовую отчетность.</p>	<p>Менеджер н/у</p>	
<p><b>250.28/№14</b></p>	<p>б.1 Если нами предполагается, что имели место случаи несоблюдения, включая незаконные</p>	<p>Менеджер</p>	

	<p>действия, необходимо:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ дать оценку процедурам, выполненным аудируемым лицом, включая проведенные расследования;</li> <li>■ документально оформить выявленные факты;</li> <li>■ обсудить эти факты с руководством аудируемого лица и документально оформить эти беседы;</li> <li>■ Определить и проанализировать последствия несоблюдения для финансовой отчетности;</li> <li>■ проанализировать последствия несоблюдения для других аспектов аудита, в частности достоверности заявлений руководства аудируемого лица и нашего аудиторского заключения;</li> <li>■ проанализировать соответствующие <b>местные правила обращения за консультациями.</b></li> </ul>	н/у	
--	---	-----	--

*Примечание*

**МСА 250.26/ПСАД №14**

Кроме того, в **МСА 250.26 «Учет требований нормативных правовых актов Российской Федерации в ходе аудита»** указано, что когда аудитору становится известно о фактах возможного несоблюдения требований нормативных правовых актов, включая возможные незаконные действия, он должен разобраться в характере таких действий и обстоятельствах, при которых они имело место, а также получить другую достаточную информацию, необходимую для оценки возможного влияния такого несоблюдения на финансовую отчетность.

*Примечание*

**МСА 250.28/ПСАД №14**

В **МСА 250.28 «Учет требований нормативных правовых актов Российской Федерации в ходе аудита»** также говорится, что если аудитор предполагает, что могло иметь место несоблюдение нормативных правовых актов, то он должен документально оформить выявленные факты и обсудить их с руководством аудируемого лица.

	<p>6.2 Исходя из обсуждения отмеченных фактов с руководством и лицами, исполняющими функции корпоративного руководства, а также из результатов других процедур, определить необходимость в</p>	<p>Менеджер н/у</p>	
--	--	-------------------------	--

	<p>дополнительных аудиторских процедурах, раскрытии информации о них в финансовой отчетности, уведомлении о недостатках систем внутреннего контроля и (или) изменении нашего аудиторского заключения.</p>		
250.32/№14	<p>6.3 В максимально короткий срок сообщить о выявленных фактах несоблюдения нормативных правовых актов, включая незаконные действия, лицам, исполняющим функции корпоративного руководства, и высшему руководству аудируемого лица или получить доказательства того, что они надлежащим образом проинформированы о фактах несоблюдения, которые привлекли наше внимание.</p> <p>Прежде чем информировать лиц, исполняющих функции корпоративного руководства, необходимо определить наличие каких-либо установленных местным законодательством ограничений в отношении уведомления о выявленных фактах, например, в случае возникновения подозрений, подпадающих под действие местного законодательства о борьбе с отмыванием доходов, полученных преступным путем.</p> <p>Что касается вопросов, доводимых до сведения руководства, то</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ сообщения должны содержать описание действий, обстоятельств их совершения и влияния на финансовую отчетность;</li> <li>■ сообщения могут быть устными или письменными;</li> <li>■ Можно не сообщать руководству о фактах несоблюдения при отсутствии последствий или в малозначительных случаях и заранее оговорить с руководством характер вопросов, о которых мы будем сообщать.</li> </ul>	<p>Менеджер н/у</p>	

*Примечание*

**МСА 250.32/ПСАД №14**

В МСА 250.32 «Учет требований нормативных правовых актов Российской Федерации в ходе аудита» говорится, что аудитор должен в максимально короткий срок сообщить о выявленных фактах несоблюдения нормативных правовых актов, включая незаконные действия, лицам, исполняющим функции корпоративного руководства, или получить доказательства того, что они надлежащим образом проинформированы о фактах несоблюдения, которые привлекли внимание аудитора.

**250.33/  
№14**

**250.34/П№  
14**

Если согласно нашему профессиональному суждению несоблюдение нормативных правовых актов является преднамеренным и существенным, необходимо сообщить о выявленных фактах незамедлительно.

- Если есть основания полагать, что члены высшего руководства, включая членов совета директоров аудируемого лица, причастны к несоблюдению нормативных правовых актов, включая незаконные действия, необходимо доложить об этом вышестоящему органу управления аудируемого лица, если такой существует, например, комитету по аудиту или другим лицам, исполняющим функции корпоративного руководства. Если вышестоящий орган управления отсутствует или есть основания полагать, что наше сообщение может быть не принято во внимание, или если мы не уверены, к кому нам следует обратиться, то необходимо **выполнить применимые правила обращения за консультациями** и рассмотреть необходимость обращения за юридической консультацией.

**Примечание**

**МСА 250.33/ПСАД №14**

Кроме того, в **МСА 250.33 «Учет требований нормативных правовых актов Российской Федерации в ходе аудита»** указано, что если согласно профессиональному суждению аудитора несоблюдение является преднамеренным и существенным, аудитор должен незамедлительно сообщить о выявленных фактах.

**Примечание**

**МСА 250.34/ПСАД №14**

Далее в **МСА 250.34 «Учет требований нормативных правовых актов Российской Федерации в ходе аудита»** говорится, что если аудитор имеет основания полагать, что члены высшего руководства, включая членов совета директоров аудируемого лица, причастны к несоблюдению нормативных правовых актов, то он должен сообщить об этом вышестоящему органу управления аудируемого лица, если такой имеется, например, комитету по аудиту или контрольно-наблюдательному совету. Если такой вышестоящий орган отсутствует, или если аудитор полагает, что его сообщение может быть не принято во внимание, или если он не уверен, к кому следует обратиться, то аудитору следует рассмотреть необходимость обращения за юридической консультацией.

<b><i>На стадии завершения выполняются следующие процедуры:</i></b>			
<b>250.22/№14</b>	7. Быть готовыми при проведении аудита к обнаружению ранее не выявленных фактов несоблюдения нормативных правовых актов, включая возможные незаконные действия, способные изменить данные нами ранее оценки выявленных рисков или подход к ним, и оценить полученные в процессе аудита вплоть до даты подписания аудиторского заключения результаты всех процедур, выполнявшихся для выявления фактов несоблюдения, включая незаконные действия. В частности, необходимо: <ul style="list-style-type: none"><li>■ Учитывать результаты анализа протоколов или иных материалов собраний акционеров и лиц, исполняющих функции корпоративного руководства (например, совета директоров и комитетов совета);</li><li>■ Учитывать результаты проверок на существенность, проводимых путем</li></ul>	Менеджер 28.03 06 г.	D8.2
		Менеджер 28.03 06 г.	A 3.2
		н/у	
		Менеджер 28.03 06 г.	D8.2

	<p>детальных тестов, оценивающих отражение операций или остатков по счетам бухгалтерского учета или раскрытие информации;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Учитывать результаты опросов руководства и юридической службы аудируемого лица о судебных разбирательствах, исках и санкциях и уточнять выборочные данные опросов руководства по поводу случаев несоблюдения нормативных правовых актов;</li> <li>■ Проверять состояние дел со случаями несоблюдения, выявленными ранее в процессе аудита;</li> <li>■ Определить, существуют ли какие-либо другие условия или полученная в процессе аудита информация, которые могут свидетельствовать о несоблюдении нормативных правовых актов.</li> </ul>	<p>Менеджер 28.03 06 г.</p>	<p>D8.2</p>
--	---	---------------------------------	-------------

**Примечание**

**МСА 250.22/ПСАД №14**

В МСА 250.22 «Учет требований нормативных правовых актов Российской Федерации в ходе аудита» говорится, что аудитор должен быть готов к тому, что процедуры, применяемые для формирования мнения о достоверности финансовой отчетности, могут выявить случаи возможного несоблюдения требований нормативных правовых актов. Такие аудиторские процедуры могут включать в себя ознакомление с протоколами заседаний, запросы руководству и юридической службе аудируемого лица о судебных разбирательствах, исках и санкциях, процедуры проверки по существу путем детальных тестов, оценивающих отражение операций или остатков по счетам бухгалтерского учета или раскрытие информации.

<p><b>250.23/ №14</b></p>	<p>7. Получить письменные заявления руководства аудируемого лица о том, что нам сообщены все известные, имевшие место или возможные, факты несоблюдения нормативных правовых актов, включая незаконные действия, влияние которых должно учитываться при подготовке финансовой отчетности.</p>	<p>Партнер, менеджер 31.03 06 г.</p>	<p>B5</p>
-------------------------------	---	--	-----------

*Примечание*

**МСА 250.23/ПСАД №14**

**МСА 250.23 «Учет требований нормативных правовых актов Российской Федерации в ходе аудита»** требует, чтобы аудитор получил письменные заявления руководства аудируемого лица о том, что аудитору сообщено обо всех известных, имевших место или возможных фактах несоблюдения нормативных правовых актов, влияние которых должно учитываться при подготовке финансовой отчетности.

### III Судебные разбирательства и претензионные споры

#### МСА 501.32, 501.31/ПСАД №17

*Примечание*

**МСА 501.32/ПСАД №17**

Согласно МСА 501.32 «Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях» аудитор должен выполнить определенные процедуры, чтобы получить сведения о судебных делах и претензионных спорах, в которых участвует аудируемое лицо и которые могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

*Примечание*

**МСА 501.31/ПСАД №17**

В МСА 501.31 «Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях» говорится, что судебные разбирательства и претензионные споры, в которых участвует аудируемое лицо, могут существенно повлиять на финансовую отчетность, и поэтому может потребоваться раскрытие информации о них в финансовой отчетности и (или) отражение в учете.

	Характер и объем аудиторских процедур	Исполнитель и сроки	Номер рабочего документа
<i>См. МСА/ПСАД</i>	<i>На стадии планирования выполняются следующие процедуры оценки риска</i>		
<i>501.32/ №17</i>	1. Обсудить с руководством аудируемого лица политику и процедуры, принятые для выявления, оценки и отражения в учете судебных разбирательств, претензионных споров и санкций, которые могут существенно повлиять на финансовую отчетность.	Партнер/ менеджер  20.10 05 г.	D1 D5 пункт 2 D5 пункт 4 D8.1



**Примечание**

**МСА 501.32/ПСАД №17**

Как говорится далее в **МСА 501.32 «Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях»**, к таким процедурам относятся:

- Направление необходимых запросов руководству аудируемого лица, включая получение заявлений и разъяснений от руководства.
- Анализ протоколов заседаний лиц, исполняющих функции корпоративного руководства, и ознакомление с перепиской аудируемого лица с организацией, оказывающей ему юридические услуги.
- Проверка затрат аудируемого лица на юридические услуги.
- Использование информации о финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица, в т.ч. информации, полученной от сотрудников юридической службы аудируемого лица.

	2. Выполнить перечисленные ниже процедуры в целях выявления фактов ведения судебных разбирательств и претензионных споров с участием аудируемого лица, способных привести к существенному искажению финансовой отчетности.	Менеджер 20.10 05 г.	D8.1
	2.1 Получить от руководства аудируемого лица перечень судебных разбирательств, претензионных споров и санкций с описанием их состояния на текущий момент, а также оценку, данную руководством каждому из них (например, оценку последствий этих споров для финансовой отчетности, включая издержки, связанные с их разрешением). Перечень может включать в себя информацию о том, какие вопросы поручены сторонним юристам-консультантам, а какие – собственной юридической службе аудируемого лица.	Менеджер 20.10 05 г.	D8.1
	2.2 Получить у руководства перечень исков, защищаемых страховыми компаниями. По каждому такому иску перечень может включать в себя <ul style="list-style-type: none"><li>■ Сумму иска;</li><li>■ сумму страхового покрытия;</li><li>■ сумму, подлежащую вычету, а также</li><li>■ мнение руководства по поводу результатов рассмотрения иска.</li></ul>	Менеджер 20.10 05 г.	D8.1

	<p>2.3 Проверить полноту перечня, выполнив следующие процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Ознакомиться с протоколами собраний акционеров и заседаний лиц, исполняющих функции корпоративного руководства;</li> <li>■ Проверить имеющуюся у аудируемого лица документацию, касающуюся судебных разбирательств, претензионных споров и санкций, в т.ч. переписку с юридической службой и, по возможности, выставленные ею счета;</li> <li>■ Проверить расходы аудируемого лица на юридические услуги и выплату гонораров юристам;</li> <li>■ Использовать информацию о финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица, в т.ч. информацию, полученную от сотрудников его юридической службы;</li> <li>■ Запросить соответствующих членов руководства аудируемого лица по поводу полноты вышеуказанных перечней и обоснованности оценок руководства;</li> <li>■ Проверить состояние дел по всем существенным судебным разбирательствам, претензионным спорам и санкциям, имевшим место на конец предшествующего периода;</li> <li>■ Рассмотреть необходимость выполнения других процедур, которые могут потребоваться в данных обстоятельствах, и документально оформить эти процедуры.</li> </ul>	<p>Менеджер 20.10 05 г.</p>	<p>A3.2/3</p> <p>D8.1</p> <p>K</p> <p>D1.I</p> <p>D8.1</p> <p>D8.1</p>
	<p>3. Выявить обязательства, включая условные обязательства аудируемого лица, запросив соответствующих членов руководства аудируемого лица или других сотрудников о существовании каких-либо обязательств, в т.ч. условных, в целях выявления судебных разбирательств или претензионных споров с участием аудируемого лица, способных привести к существенным искажениям финансовой отчетности и (или) подлежащих раскрытию в соответствии с применимым</p>	<p>Менеджер 20.10 05 г.</p>	<p>D8.1</p>

	порядком подготовки финансовой отчетности.		
	4. В случае выявления существенных судебных разбирательств, претензионных споров, обязательств, в т.ч. условных, такие риски следует отразить как риск на уровне утверждений руководства.	Менеджер 20.10 05 г.	D8.1

	<i>На этапе оценки средств контроля и проверки на существенность выполняются следующие процедуры</i>		
<b>501.33/ №17</b> <b>501.34/ №17</b>	<p>5. Направить выборочно юристам, оказывающим или оказывавшим юридические услуги аудируемому лицу, письма, содержащие аудиторский запрос. При этом следует принять также во внимание судебные иски, защищаемые страховыми компаниями. Для этих целей необходимо</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Указать в подтверждающем рабочем документе, на какой основе производился отбор юристов аудируемого лица для направления писем с аудиторским запросом;</li> <li>■ Дать оценку ответам на каждый отправленный аудиторский запрос и документально оформить выводы относительно отражения в учете и раскрытия информации по каждому указанному в ответе юристов судебному разбирательству, спору и санкции.</li> </ul>	<p>Менеджер 30.01 06 г.</p> <p>Менеджер 30.01 06 г.</p> <p>Менеджер 30.01 06 г.</p>	<p>К</p> <p>К</p> <p>К</p>

**Примечание**

**МСА 501.33/ПСАД №17**

В МСА 501.33 «Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях» говорится, что при оценке аудитором риска существенного искажения финансовой отчетности, связанного с выявленными судебными разбирательствами или спорами, или если аудитор считает, что они могут иметь место, он должен обратиться непосредственно к юристу-консультанту аудируемого лица. Такое обращение способствует получению достаточных надлежащих аудиторских доказательств осведомленности руководства аудируемого лица о наличии возможных существенных судебных дел и претензионных споров, а также об обоснованности сделанных руководством оценок финансовых последствий таких дел и споров, включая издержки.

**Примечание**

**МСА 501.34/ПСАД №17**

**МСА 501.34 «Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях»** содержит требование, согласно которому письмо, подготавливаемое руководством аудируемого лица и направляемое аудитором, должно содержать адресованную юристу-консультанту аудируемого лица просьбу дать ответ непосредственно аудитору. Если есть основания полагать, что юрист-консультант аудируемого лица не ответит на вопросы общего характера, то письмо должно содержать:

- Перечень судебных разбирательств и претензионных споров
- Оценку руководством аудируемого лица последствий судебных разбирательств или претензионных споров, в т.ч. финансовых последствий и сопутствующих издержек
- Просьбу о подтверждении юристом-консультантом аудируемого лица обоснованности такой оценки, а также о предоставлении аудитору дополнительных сведений, если консультант посчитает представленный перечень неполным или неточным.

	6. Выполнить по каждой установленной задаче аудита, включающей в себя судебные разбирательства и споры, следующие процедуры: ■ Разобраться в соответствующих фактах, рассмотрев элементы полученной информации, включая информацию, полученную на стадии планирования, в целях установления фактов существенных судебных разбирательств и споров с участием аудируемого лица, а именно:  - Информацию, полученную в результате опроса руководства аудируемого лица;  - Информацию, полученную в ходе бесед с сотрудниками юридической службы аудируемого лица;  - Информацию, полученную в ходе бесед с другим соответствующим персоналом клиента;  - Результаты анализа протоколов заседаний акционеров и лиц, исполняющих функции корпоративного руководства;  - Результаты анализа переписки с юристом-консультантом аудируемого лица, а также	Менеджер 28.02 06 г.	К
		Менеджер 28.02 06 г.	К
		Менеджер 28.02 06 г.	К

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Результаты анализа соответствующей документации, находящейся в распоряжении клиента.</li> <li>■ Дать оценку схемы соответствующих систем контроля, имеющихся у аудируемого лица, и определить, насколько эффективно они применяются, если задача аудита сопряжена со значительным риском;</li> <li>■ Если будет признано необходимым, проверить эффективность действия систем контроля;</li> <li>■ Выполнить соответствующие процедуры проверки по существу, а именно: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Проанализировать при необходимости дополнительную информацию о судебных разбирательствах и спорах, имеющуюся в распоряжении аудируемого лица (в частности, счета, подписанные экземпляры соглашений, договоров и другие имеющие отношение к делу документы);</li> <li>- Проанализировать информацию, полученную от юриста-консультанта аудируемого лица, оказывающего или оказывавшего юридические услуги аудируемому лицу;</li> <li>- Оценить данную руководством аудируемого лица оценку последствий судебных разбирательств или споров (например, оценку последствий этих споров для финансовой отчетности, включая издержки, связанные с их разрешением), а также</li> <li>- Получить от юриста-консультанта аудируемого лица (или собственной юридической службы, если аудируемое лицо не привлекает сторонних юристов-консультантов) подтверждение обоснованности оценки, данной руководством аудируемого лица в отношении рассматриваемых вопросов.</li> </ul> </li> <li>■ Дать оценку отражения в учете и достоверности раскрытия информации о судебных разбирательствах или</li> </ul>	<p>Менеджер 28.02 06 г.</p> <p>Менеджер 28.02 06 г.</p>	<p>К К</p> <p>К</p>
--	--	---	-------------------------

	<p>претензионных спорах. При формулировании выводов необходимо убедиться в</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- получении достаточных надлежащих аудиторских доказательств надлежащего отражения в учете влияния судебных разбирательств или споров (например, соответствие отражения в бухгалтерском учете <b>резервов</b> и раскрытия соответствующих фактов действующему порядку подготовки финансовой отчетности);</li> <li>- принятии соответствующих мер по факту наличия признаков возможного мошенничества или незаконных действий.</li> </ul>		
--	--	--	--

<b>501.35</b>	<b><i>На стадии завершения выполняются следующие процедуры:</i></b>		
	<p>7. Оценить полученные в процессе аудита вплоть до даты подписания аудиторского заключения результаты всех процедур, выполнявшихся для выявления наличия судебных разбирательств и претензионных споров, способных изменить наши предыдущие оценки или подходы к выявленным рискам. В частности, уточнить оценку риска, сделанную на стадии планирования, путем:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Повторной беседы с соответствующими членами руководства аудируемого лица в целях уточнения, при необходимости, конкретных вопросов, касающихся судебных разбирательств, споров и обязательств, в т.ч. условных;</li> <li>■ Получения уточненной сводки обо всех судебных разбирательствах и спорах, а также оценки, сделанной руководством по каждому из них;</li> <li>■ Рассмотрения необходимости получения уточненной информации у юриста-консультанта аудируемого лица;</li> <li>■ Подготовки выводов относительно судебных разбирательств и споров.</li> </ul>	<p>Менеджер 28.03 06 г.</p> <p>Менеджер 28.03 06 г.</p> <p>Менеджер 28.03 06 г.</p> <p>Менеджер 28.03 06 г.</p> <p>Менеджер 28.03 06 г.</p>	D8.2
	<p>8. Получить от руководства аудируемого лица письменное заявление о том, что ими были</p>	<p>Менеджер</p>	B5

	сообщены сведения обо всех <b>незаявленных</b> судебных разбирательствах, спорах и обязательствах, в т.ч. условных.	25.03 06 г.	
	9. Рассмотреть необходимость уведомления руководства или лиц, исполняющих функции корпоративного руководства.	Менеджер 25.03 06 г.	A1

***Примечание***

**МСА 501.35/ПСАД №17**

В МСА 501.35 «Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях» говорится, что аудитор должен проанализировать текущее положение по юридическим вопросам вплоть до даты подписания аудиторского заключения. В некоторых случаях аудитору может потребоваться получить от юридической службы аудируемого лица информацию, отражающую последние изменения по юридическим вопросам.

## IV Аффилированные лица

### МСА 550.2, 550.6/ПСАД №9

#### *Примечание*

#### **МСА 550.2/ПСАД №9**

В соответствии с **МСА 550.2 «Аффилированные лица»** аудитор должен выполнять аудиторские процедуры в целях получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, касающихся аффилированных лиц и раскрытия информации о них руководством аудируемого лица, а также о влиянии операций между аффилированным лицом и аудируемым лицом на финансовую отчетность аудируемого лица.

#### *Примечание*

#### **МСА 550.6/ПСАД №9**

Как указано далее в **МСА 550.6 «Аффилированные лица»**, аудитору необходимо обладать достаточными знаниями об аудируемом лице и условиях его деятельности, позволяющими ему выявлять события, операции и существующую практику, которые могут привести к возникновению риска существенного искажения информации, касающейся аффилированных лиц и операций с ними. Наличие аффилированных лиц и операций с ними считается обычным в деловой практике, однако аудитор должен быть осведомлен о них по следующим причинам:

- (a) применяемый порядок подготовки финансовой отчетности может предусматривать раскрытие в финансовой отчетности определенных взаимоотношений и операций с аффилированными лицами, как те, о которых говорится в МСА 24;
- (b) наличие аффилированных лиц или операций с ними может повлиять на достоверность финансовой отчетности аудируемого лица. Так, например, налоговые обязательства и расходы аудируемого лица могут зависеть от налогового законодательства соответствующих стран, что требует особого внимания при наличии аффилированных лиц;
- (c) источник получения аудиторского доказательства оказывает влияние на аудиторскую оценку его достоверности. Как правило, аудиторские доказательства, полученные от неаффилированных третьих сторон или подготовленные ими, обладают большей степенью убедительности;
- (d) операции с аффилированными лицами могут быть обусловлены не только обычными деловыми отношениями, но и, например, распределением прибыли с целью ухода от налогообложения или мошенничеством.



	<b>Характер и объем аудиторских процедур</b>	<b>Исполнитель и сроки</b>	<b>Название рабочего д-та</b>
<i>См. МСА/ПС АД</i>	<b>На стадии планирования выполняются следующие процедуры оценки рисков:</b>		
<b>550.10/ №9</b>	<p>1. Запросить руководство аудируемого лица о процедурах и политике, принятых аудируемым лицом для выявления аффилированных лиц, а также для выявления, санкционирования, оперативного контроля и отражения в учете операций с аффилированными лицами.</p> <p>При формировании понимания системы внутреннего контроля, установленной аудируемым лицом, определить адекватность контроля над санкционированием и отражением в учете операций с аффилированными лицами. Оформить документально проведенный нами анализ в подтверждающем рабочем документе.</p>	<p>Менеджер 20.10 05 г.</p> <p>Менеджер 20.10 05 г.</p>	<p>D1, D8.1 D5 пункт 1</p>
	<p>2. Выявить аффилированные лица и характер и объем операций, совершаемых с ними, выполнив следующие процедуры.</p>	<p>Менеджер 20.10 05 г.</p>	<p>D8.1</p>
<b>550.9/ №9</b>	<p>2.1 Получить у руководства аудируемого лица список аффилированных лиц и операций с ними, включая операции, которые не были признаны в учетных документах.</p> <p>При необходимости получить список операций с аффилированными лицами, утвержденными лицами, исполняющими функции корпоративного управления.</p>	<p>Менеджер 20.10 05 г.</p> <p>Менеджер н/у</p>	<p>D8.1</p>

**Примечание**

**МСА 550.10/ПСАД №9**

В соответствии с **МСА 550.10 «Аффилированные лица»** при формировании понимания системы внутреннего контроля, установленной аудируемым лицом, аудитор должен определить адекватность контроля над санкционированием и отражением в учете операций с аффилированными лицами.

**Примечание**

**МСА 550.9/ПСАД №9**

В МСА 550.9 «Аффилированные лица» говорится, что аудитор должен провести детальное изучение информации об операциях с аффилированными лицами, представленной лицами, исполняющими функции корпоративного управления, и руководством аудируемого лица, а также быть готовым обнаружить другие существенные операции с аффилированными лицами.

<b>550.7/ №9</b>	2.2 Определить полноту предоставленного клиентом списка, выполнив перечисленные ниже аудиторские процедуры. При этом быть готовым обнаружить другие существенные операции с аффилированными лицами, помимо представленных в списке, при необходимости наводя справки у руководства аудируемого лица.	Менеджер 20.10 05 г.	D8.1
----------------------	--	-------------------------	------

**Примечание**

**МСА 550.7/ПСАД №9**

Согласно **МСА 550.7 «Аффилированные лица»** аудитор должен изучить информацию, предоставленную руководством аудируемого лица и лицами, исполняющими функции корпоративного управления, в отношении списка всех известных аффилированных лиц, а также выполнить следующие аудиторские процедуры в целях проверки полноты раскрытия полученной информации:

- (a) изучить рабочие документы за предыдущий год на предмет определения списка известных аффилированных лиц;
- (b) проверить выполнение принимаемых аудируемым лицом мер по выявлению аффилированных лиц;
- (c) запросить у лиц, исполняющих функции корпоративного управления, и должностных лиц аудируемого лица информацию об их аффилированности с другими хозяйствующими субъектами;
- (d) изучить списки акционеров с целью определения крупных акционеров или в случае необходимости получить список крупных акционеров из реестра акционеров;
- (e) изучить протоколы собраний акционеров и заседаний лиц, исполняющих функции корпоративного управления, а также другие предусмотренные законодательством документы, в том числе реестр долей участия директоров аудируемого лица;
- (f) запросить других аудиторов, участвующих в данный момент или участвовавших ранее в проведении аудита, о том, знают ли они о существовании каких-либо аффилированных лиц помимо уже установленных, а также
- (g) провести проверку деклараций о налоге на прибыль, представляемых аудируемым лицом в налоговые органы, и информации, представляемой им в регулирующие органы.

Если, по мнению аудитора, риск необнаружения аффилированных лиц, имеющих значительное влияние, невысок, указанные процедуры следует модифицировать.

	<ul style="list-style-type: none"><li>■ Проанализировать результаты выполнения процедуры № 1</li><li>■ Изучить, при необходимости:<ul style="list-style-type: none"><li>- Рабочие документы за предыдущий год на предмет определения ранее установленных аффилированных лиц и операций с ними;</li><li>- Протоколы собраний акционеров и заседаний лиц, исполняющих функции корпоративного управления, а также другие предусмотренные законодательством документы, в том числе реестр долей участия директоров аудируемого лица;</li><li>- Декларации аудируемого лица по налогу</li></ul></li></ul>	Менеджер 20.10 05 г. Менеджер 20.10 05 г.	D8.1 A3.2 J
--	--	--	-------------------

	<p>на прибыль;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Сведения, подаваемые в регулирующие органы (такие, как, например, ежегодно представляемую документацию и заявления о выдаче доверенностей);</li> <li>- списки акционеров, в т.ч. список крупных акционеров, полученный из реестра акционеров.</li> </ul> <p>■ запросить:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- у лиц, исполняющих функции корпоративного управления, и должностных лиц аудируемого лица информацию об их аффилированности с другими хозяйствующими субъектами и о существовании аффилированных лиц и операций с ними;</li> <li>- других аудиторов, участвующих в данный момент или участвовавших ранее в проведении аудита, о том, знают ли они о существовании каких-либо аффилированных лиц помимо уже установленных и об операциях с ними;</li> <li>- других членов руководства аудируемого лица, если это необходимо.</li> </ul> <p>Если, по нашему мнению, риск необнаружения аффилированных лиц, имеющих значительное влияние, или операций с ними невысок, вышеописанные процедуры следует модифицировать.</p>	<p>Менеджер 20.10 05 г.</p>	<p>D8.1</p>
--	--	---------------------------------	-------------

	<p>2.3 В случае проведения аудита в нескольких структурных подразделениях аудируемого лица:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Сообщить другим аудиторам и на другие объекты, где проводится аудит фирмой «АБВ-Аудит», список обнаруженных аффилированных лиц и характер значительных операций с ними;</li> <li>■ Запросить других аудиторов и другие объекты, где проводится аудит фирмой «АБВ-Аудит», о том, знают ли они о существовании</li> </ul>	<p>Менеджер 20.10 05 г.</p>	
--	--	---------------------------------	--

	<p>каких-либо аффилированных лиц помимо уже установленных и о значительных операциях с ними, а также</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Проинструктировать других аудиторов и другие объекты, где проводится аудит фирмой «АБВ-Аудит», относительно процедур, которые им надлежит выполнить в отношении аффилированных лиц.</li> </ul>		
	<p>2.4 Оформить документально информацию о выявленных аффилированных лицах и о характере и объемах операций с ними, включая хозяйственное обоснование совершения таких операций.</p> <p>Определить существенные счета бухгалтерского учета, на которые влияют значительные операции с аффилированными лицами, и установить, существуют ли риски на уровне финансовой отчетности или риски на уровне утверждений руководства.</p>	<p>Менеджер 20.10 05 г.</p> <p>Менеджер 20.10 05 г.</p>	D8.1

	<i>На этапе оценки средств контроля и проверки на существенность выполняются следующие процедуры:</i>		
<p><b>550.13/ №9</b></p> <p><b>550.12/ №9</b></p> <p><b>550.14/ №9</b></p>	<p>3. По каждой задаче аудита, касающейся значительных операций с аффилированными лицами, необходимо</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Понять предпринимаемые действия, касающиеся значительных операций с аффилированными лицами;</li> <li>■ Понять экономические причины совершения таких операций;</li> <li>■ Оценить структуру и применение систем контроля таких операций, включая санкционирование операций, если задача аудита сопряжена со значительным риском;</li> <li>■ Проверить эффективность действия указанных систем контроля, если это будет признано необходимым;</li> <li>■ Проверить, была ли операция утверждена советом директоров или другими надлежащими должностными лицами;</li> <li>■ Определить финансовую устойчивость аффилированных лиц в отношении <b>не взысканных</b> остатков по счетам, гарантий и других обязательств. Такая информация</li> </ul>	<p>Менеджер 20.02 05 г.</p> <p>Менеджер 20.02 05 г.</p> <p>Менеджер 20.02 05 г.</p> <p>Менеджер 20.02 05 г.</p> <p>Менеджер 20.02 05 г.</p> <p>Менеджер 20.02 05 г.</p>	D8.2

	<p>может быть получена из подкрепленной и не подкрепленной аудиторским заключением финансовой отчетности, деклараций по налогу на прибыль и отчетов регулирующих и налоговых органов, финансовых публикаций и кредитных агентств;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Выполнить при необходимости процедуры проверки по существу в отношении операций с аффилированными лицами и остатков по счетам бухгалтерского учета;</li> <li>■ Дать оценку учета операций с аффилированными лицами и остатков по счетам бухгалтерского учета и достоверного раскрытия информации о них и сформулировать соответствующие выводы. При подготовке выводов необходимо установить <ul style="list-style-type: none"> <li>- получение достаточных надлежащих аудиторских доказательств того, что эти операции были надлежащим образом отражены в учете (т.е. того, что в бухгалтерском учете признается прежде всего содержание, а не юридическая форма операций) и раскрыты, а также</li> <li>- принятие соответствующих мер по факту наличия признаков возможного мошенничества или незаконных действий.</li> </ul> </li> </ul>	<p>Менеджер 20.02 05 г.</p> <p>Менеджер 20.02 05 г.</p>	
--	--	---	--

***Примечание***

**МСА 550.13/ПСАД №9**

В МСА 550.13 «Аффилированные лица» говорится, что при проверке выявленных операций с аффилированными лицами аудитор должен получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства того, что эти операции были надлежащим образом учтены и раскрыты.

Если, по мнению аудитора, риск необнаружения аффилированных лиц, имеющих значительное влияние, невысок, указанные процедуры следует модифицировать.

**Примечание**

**МСА 550.12/ПСАД №9**

Согласно **МСА 550.12 «Аффилированные лица»** в ходе аудиторской проверки аудитор осуществляет процедуры, позволяющие выявить наличие операций с аффилированными лицами. Подобные процедуры включают в себя:

- Детальные процедуры в отношении операций и остатков по счетам бухгалтерского учета;
- Анализ протоколов собраний акционеров и заседаний лиц, исполняющих функции корпоративного управления;
- Анализ регистров бухгалтерского учета с целью обнаружения крупных или нетипичных операций или остатков по счетам бухгалтерского учета, при этом особое внимание уделяется операциям, отраженным в бухгалтерском учете в конце или незадолго до окончания отчетного периода;
- Анализ документов по выданным и полученным кредитам, а также банковских поручительств. Такая проверка может выявить существование гарантийных обязательств и других операций с аффилированными лицами.
- Анализ инвестиционных сделок, например, приобретения или реализации долей участия в совместной или иной деятельности.

**Примечание**

**МСА 550.14/ПСАД №9**

Согласно **МСА 550.14 «Аффилированные лица»**, ввиду характера взаимоотношений с аффилированными лицами доказательство проведения операции с ними может быть ограниченным, например, в отношении наличия товарно-материальных запасов, находящихся у аффилированного лица на комиссии, или в отношении того, что основное общество дало инструкции дочернему обществу по учету лицензионных платежей. Из-за ограниченной возможности получения надлежащих доказательств, подтверждающих подобные операции, аудитор должен рассмотреть необходимость выполнения следующих аудиторских процедур:

- Подтверждение условий и суммы операции с аффилированным лицом.
- Изучение информации, имеющейся у аффилированного лица.
- Подтверждение или обсуждение информации с лицами, имеющими отношение к данной операции, например, с банками, юристами, гарантами и агентами.

	<b><i>На стадии завершения аудита выполняются следующие процедуры:</i></b>		
<b>550.11/ №9</b>	4. Быть готовым при проведении аудита обнаружить ранее не выявленных аффилированных лиц и операции с ними и оценить полученные вплоть до даты подписания аудиторского заключения результаты выполнения всех аудиторских процедур в целях	Менеджер 20.02 05 г.	D8.2  Дополнительных д-тов не

	<p>определения полноты списка не отраженных ранее в бухгалтерском учете аффилированных лиц и информации об операциях с ними и содержании этих операций, способных изменить наши предшествующие оценки выявленных рисков или наш подход к ним. В частности, необходимо:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Уточнить список аффилированных лиц и операций с ними путем опроса руководства аудируемого лица и лиц, исполняющих функции корпоративного управления. Рассмотреть необходимость выполнения других процедур в целях уточнения списка, таких, как действия, предусмотренные Процедурой № 2.</li> <li>■ Уточнить и документально оформить сведения, полученные в результате опроса соответствующих членов руководства по поводу наличия аффилированных лиц и операций с аффилированными лицами.</li> </ul>	<p>Менеджер 20.02 05 г.</p> <p>Менеджер 20.02 05 г.</p> <p>Менеджер 20.02 05 г.</p>	<p>ВЫЯВЛЕНО</p>
--	--	---	-----------------

<p><b>Примечание</b></p> <p><b><u>МСА 550.11/ПСАД №9</u></b></p> <p>Согласно МСА 550.11 «Аффилированные лица» в процессе аудиторской проверки аудитору необходимо обратить внимание на не типичные в данных обстоятельствах операции и на операции, которые могут указывать на существование ранее не выявленных аффилированных лиц, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Операции, предусматривающие нетипичные ситуации и условия, например нестандартные цены, процентные ставки, поручительства и условия погашения.</li> <li>• Операции, осуществленные без видимой причины с точки зрения логики бизнеса.</li> <li>• Операции, содержание которых не соответствует их форме.</li> <li>• Операции, отраженные в бухгалтерском учете необычным образом.</li> <li>• Большой объем операций или значительные по сумме операции с отдельными заказчиками или поставщиками по сравнению с другими.</li> <li>• Неучтенные операции, в т.ч. безвозмездное получение или предоставление управленческих услуг.</li> </ul>			
	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ При оценке риска существенного искажения отчетности вследствие мошенничества изучить и отразить в документах: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Влияние ранее не отраженных в бухгалтерском учете или не выявленных</li> </ul> </li> </ul>	<p>Менеджер 20.02 05 г.</p>	<p>A1</p>



550.8/ №9	<p>аффилированных лиц или операций с ними, а также</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Экономическое обоснование всех операций с аффилированными лицами, считающихся крупными и нетипичными.</li> <li>■ Проанализировать результаты подробных проверок операций и остатков по счетам бухгалтерского учета в других областях аудита;</li> <li>■ Если аудиторские процедуры вскроют наличие аффилированных лиц или операций с ними, ранее не раскрытых в финансовой отчетности, учесть их влияние на нашу оценку риска существенного искажения информации вследствие мошенничества и рассмотреть необходимость выполнения дополнительных процедур;</li> <li>■ После всестороннего анализа финансовой отчетности подтвердить достоверное раскрытие в ней информации обо всех операциях с аффилированными лицами.</li> </ul>	<p>Менеджер 20.02 05 г.</p> <p>Менеджер 20.02 05 г.</p> <p>Менеджер 20.02 05 г.</p>	B4
--------------	---	---	----

**Примечание**

**МСА 550.8/ПСАД №9**

Согласно МСА 550.8 «Аффилированные лица», если применяемый порядок подготовки финансовой отчетности предусматривает раскрытие информации об аффилированных лицах и отношениях с ними, аудитор должен убедиться в том, что такое раскрытие информации является достоверным и полным.

550.15/ №9	<p>5. Получить письменное заявление руководства аудируемого лица, касающееся</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Полноты представленной информации относительно определения круга аффилированных лиц;</li> <li>■ Достоверности раскрытия информации об аффилированных лицах в финансовой отчетности.</li> </ul>	<p>Менеджер 20.10 05 г.</p>	B5
	<p>6. Рассмотреть необходимость уведомления руководства или лиц, исполняющих функции корпоративного руководства аудируемого лица.</p>	<p>Менеджер 20.10 05 г.</p>	A1

***Примечание***

**МСА 550.15/ПСАД №9**

В соответствии с **МСА 550.15 «Аффилированные лица»** аудитор должен получить письменное заявление руководства аудируемого лица, касающееся:

(а) полноты предоставленной информации относительно определения круга аффилированных лиц

и

(б) достоверности раскрытия информации об аффилированных лицах в финансовой отчетности.

Клиент	Конец отчетного периода	
ЗАО «Той Лэнд»	31.12.2005	
Составитель	Дата	Номер рабочего документа
Руководитель аудиторской группы	Октябрь 2005 года	28.1

**Цель:**

1. Проведение собеседований по конкретным темам
2. Документальное оформление аудиторских результатов по каждой из конкретных тем

**Результаты:**

1. Мы провели собеседования со следующими лицами в соответствии с Аудиторской программой по конкретным темам.

Интервьюируемый	Интервьюер(ы) от «АБВ Той Лэнд»	Дата проведения собеседования
<b><u>Принцип непрерывности деятельности предприятия</u></b> (Процедуры 1.1 и 1.2)		
Финансовый директор	Партнер/менеджер	20 октября 2005 г.
<b><u>Законы и нормативные документы</u></b> (Процедуры 1, 2 и 3.1)		
Руководитель правового отдела	Партнер/менеджер	20 октября 2005 г.
<b><u>Судебные разбирательства и иски</u></b> (Процедуры 1, 2.3 и 3)		
Финансовый директор	Партнер/менеджер	19 октября 2005 г.
Руководитель правового отдела	Ответственный за проведение аудита / менеджер	20 октября 2005 г.
<b><u>Связанные стороны</u></b> (Процедуры 1, 2.2 и 2.3)		
Финансовый директор	Партнер/менеджер	20 октября 2005 г.

2. В рамках проведенных собеседований были получены следующие результаты:

***a. Принцип непрерывности деятельности предприятия***

С учетом приведенных выше результатов и аналитических данных планирования компания «Той Лэнд» оставалась прибыльной и продолжает генерировать денежные потоки. В результате проведенных к настоящему времени процедур нам не известны какие-либо существенные события или условия, которые могут вызвать сомнение относительно способности компании «Той Лэнд» продолжать свою деятельность на непрерывной основе.

***b. Правовая и регулирующая среда***

Нормативные документы по упаковке и ее утилизации после использования  
 В настоящее время от компаний требуется свести к минимуму использование упаковки и принимать на себя ответственность за происходящее с их упаковкой после того она выбрасывается потребителем. Возможно возникновение условных обязательств, связанных с применением штрафов за несоблюдение установленных требований. По мере того как Компания увеличивает объемы продаж своих товаров через сеть Интернет, на уровне допущений существует риск, что компания «Той Лэнд» нарушила требования закона, предъявляемые к упаковке и повторному использованию, и поэтому ей необходимо создать резерв на случай возникновения судебных разбирательств.

*с. Судебные разбирательства и иски*

Нам неизвестны какие-либо судебные разбирательства и иски в отношении Компании. Вместе с тем, существует потенциальный риск несоблюдения установленных нормативных требований в отношении упаковки и ее утилизации после использования.

*d. Связанные стороны*

<b>Связанная сторона</b>	<b>Соответствующие операции со связанными сторонами</b> (включая экономическое обоснование таких операций)
Алексей Морозов, сын исполнительного директора	Компания «Той Лэнд» закупила упаковочные материалы на сумму 330 000 рублей у компании, владельцем которой является сын исполнительного директора Компании. Материалы были приобретены по стандартным ценам, приводимым в каталогах.

Клиент ЗАО «Той Лэнд»	Конец отчетного периода 31.12.2005
Составитель Руководитель аудиторской группы	Дата Март 2006 г.
	Номер рабочего документа D8.2

**Цель:**

1. Получение обновленных данных опросов по конкретным темам
2. Проведение окончательной оценки результатов аудита по каждой конкретной теме

**Результаты:**

1. Мы получили обновленные данные опросов, проведенных на стадии планирования со следующими лицами в соответствии с Аудиторской программой по конкретным темам.

Интервьюируемый	Интервьюер(ы) от «АБВ Той Лэнд»	Дата проведения собеседования
<u>Принцип непрерывности деятельности предприятия</u> (Процедура 2)		
Финансовый директор	Менеджер	28 марта 2006 г.
<u>Законы и нормативные документы</u> (Процедура 7)		
Руководитель правового отдела	Менеджер	29 марта 2006 г.
<u>Судебные разбирательства и иски</u> (Процедура 7)		
Финансовый директор	Менеджер	28 марта 2006 г.
Руководитель правового отдела	Менеджер	29 марта 2006 г.
<u>Связанные стороны</u> (Процедура 4)		
Финансовый директор	Менеджер	28 марта 2006 г.

2. Окончательная оценка результатов аудита по конкретным темам:

<b><u>Принцип непрерывности деятельности предприятия</u></b> Основываясь на проведенных аудиторских процедурах, представляется целесообразным подготовить финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности предприятия.
<b><u>Законы и нормативные документы</u></b> (например, выявление возможных неправомерных действий), включая описание необходимых информационных контактов и реакции аудиторов на подозреваемые (или возможные) недобросовестные действия и возможные неправомерные действия.
В процессе проведения аудита не было выявлено никаких проявлений существенных недобросовестных действий или возможных неправомерных действий.

**Судебные разбирательства и иски**

В адрес правового отдела Компании было направлено письмо с просьбой представить сведения об известных случаях неправомерных действий. В ответе на это письмо было отмечено, что правовому отделу не известны какие-либо проявления неправомерных действий, которые бы были существенны для финансовой отчетности.

С учетом проведенных аудиторских процедур известные случаи судебных разбирательств и иски были должным образом учтены при подготовке финансовой отчетности.

**Связанные стороны**

В процессе проведения аудита была выявлена операция со связанной стороной в лице сына исполнительного директора Компании Алексея Морозова. Компания «Той Лэнд» закупила упаковочные материалы на сумму около 330 000 рублей у компании, владельцем которой является сын исполнительного директора Компании. Материалы были приобретены по стандартным ценам, приводимым в каталогах. Покупка материалов была утверждена советом директоров Компании и должным образом отражена в финансовой отчетности.