

Клиент:	Подготовлено:	Дата:
Закончившийся период:	Проверено:	Дата:
Тема: Инвестиции в дочерние и ассоциируемые компании		

	Утверждение	Ссылка на РД	Работа завершена, дата, инициалы	Результат достигнут
1	2	3	4	5
РАССМОТРЕНИЕ НА СТАДИИ ПЛАНИРОВАНИЯ				
См. Формы № 424, 511/1, 511/2 и 522 относительно идентифицированных существенных контролей, рисков (включая риск мошенничества) и подходы к оцененным рискам				
1. LEAD SCHEDULE				
1.1 Получить или подготовить lead schedule.				
1.2 Получить или подготовить schedule, получить обороты по дебету и кредиту счетов для каждой категории инвестиций в дочерние и ассоциируемые компании.				
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА Подтвердить, что учетные политики относительно инвестиций в дочерние и ассоциируемые компании отвечают требованиям МСФО, в частности МСБУ 27 и 28.				
3. ТЕСТЫ КОНТРОЛЯ Провести тестирование существенных контролей, идентифицированных в Формах № 424, 511/1, 511/2 и 522, и сделать вывод об эффективности таких контролей, а также эффективности их функционирования за период. Идентифицировать утверждения, относительно которых они предоставляют существенную уверенность.				
4. АНАЛИТИЧЕСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ (См. Форму № 524 для получения информации относительно использования аналитических процедур в качестве процедур по существу)				
4.1 Проверить инвестиции в дочерние и ассоциируемые компании на предмет обоснованности и согласованности с предыдущими годами. Сделать запросы и получить объяснение относительно любых необычных перемещений.				
4.2 Рассмотреть вопрос эффективности аналитических процедур. Если, по Вашему мнению, они будут эффективны, то необходимо: <ul style="list-style-type: none"> ▪ определить цели процедуры; ▪ определить метод проверки; ▪ определить существенное отклонение; ▪ указать желательный уровень доверия; ▪ определить ожидаемый результат; ▪ рассмотреть любые отклонения от ожидаемого результата; ▪ оценить результаты и сделать вывод; ▪ определить утверждения, по которым аналитические процедуры предоставили существенную уверенность. 				
5. ПРОЦЕДУРЫ ПО СУТИ Базируясь на вышеприведенном и на нашем понимании Клиента и его учетной системы, выполнить приведенные ниже аудиторские тесты по существу ради обеспечения достаточной уверенности для того, чтобы сделать вывод относительно правомерности каждого из утверждений.				

	Утверждение	Ссылка на РД	Работа завершена, дата, инициалы	Результат достигнут
1	2	3	4	5
5.1 ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ				
5.1.1 Общие вопросы				
5.1.1.1 Проверить документы относительно частей в уставном капитале и подтвердить, что дочерняя компания принадлежит холдинговой компании.	Наличие, полнота, права и обязательства			
5.1.1.2 Установить обременены ли инвестиции как залог или обеспечение согласно договорам ссуд, протоколам.	Наличие право и обязательство			
5.1.1.3 Получить подтверждение от третьих лиц на предмет того, что инвестиции контролируются (принадлежат) Клиенту или номинированы Клиентом и не находятся в залоге.	Права и обязательства			
5.1.1.4 Подтвердить, что Клиент является бенефициарным владельцем части (акций) или номинальным владельцем путем проверки или получения подтверждения от третьих лиц относительно такого.	Права и обязательства			
5.1.1.5 Проверить необходимо ли сформировать резерв под обесценение, рассмотрев:	Оценка и назначение			
<ul style="list-style-type: none"> ▪ последние финансовые отчеты; ▪ прогнозы и бюджеты; ▪ будущие доходы и ▪ рыночную привлекательность инвестиций. 				
5.1.2 Поступления				
5.1.2.1 Сверить поступления с соответствующими документами, установить разрешены ли операции и отвечают ли они инвестиционной политике Клиента.	Наличие, права и обязательства			
5.1.2.2 Проверить все ли отчетные данные в капитале, такие как взносы и возвраты платежей, отражены на протяжении периода.	Наличие, права и обязательства			
5.1.3 Выбытие				
5.1.3.1 Проверить отражены ли в бухгалтерском учете операции по продаже инвестиций.	Событие имело место, полнота			
5.1.3.2 Проверить правильно ли рассчитаны прибыли (убытки) при выбытии инвестиций и отвечают требованиям налогового законодательства.	Событие имело место, полнота, оценка и назначение			
5.1.4 Дивиденды и другие доходы				
<ul style="list-style-type: none"> ▪ подтвердить, что все дивиденды, управленческие доходы и проценты, полученные от инвестиций, отражены в бухгалтерском учете, все требования налогового законодательства соблюдены. 	Полнота			
5.1.5 Тщательность				
<ul style="list-style-type: none"> ▪ тщательным образом выучить счета и операции относительно инвестиций в дочерние компании на предмет нетипичных операций и остатков по счетам. 	Наличие, полнота, права и обязательства, оценка и назначение			
5.1.6 Презентация и раскрытие информации				
<ul style="list-style-type: none"> ▪ убедиться, что раскрытие информации относительно дочерних компаний в проекте финансовой отчетности отвечает требованиям МСФО. 	Классификация и понятность, точность и оценка			
5.2 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРУЕМЫЕ КОМПАНИИ				
5.2.1 Общие вопросы				
5.2.1.1 Проверить соответствующие первичные документы относительно инвестиций и убедиться в следующем:				

	Утверждение	Ссылка на РД	Работа завершена, дата, инициалы	Результат достигнут
1	2	3	4	5
<ul style="list-style-type: none"> ▪ в наличии есть необходимые документы на право собственности на инвестиции; ▪ в части Компании в ассоциируемом предприятии; ▪ документы оформлены на имя Клиента. 	Наличие, полнота, права и обязательства			
5.2.1.2 Получить подтверждение от третьих лиц на предмет того, что инвестиции контролируются (принадлежат) Клиентом или представителем Клиента и не находятся в залоге.	Права и обязательства			
5.2.1.3 Подтвердить, что Клиент является бенефициарным владельцем части (акций) или номинальным владельцем путем проверки или получения подтверждения от третьих лиц относительно такого.	Права и обязательства			
5.2.1.4 Рассмотреть инвестиции на предмет того, получили ли они или потеряли статус ассоциируемых из-за изменений в структуре владельцев, механизмах контроля или другого.	Наличие			
5.2.1.5 Установить обременены ли инвестиции как залог или обеспечение согласно договорам ссуд, протоколам.	Права и обязательства			
5.2.1.6 Проверить как учитываются инвестиции: по методу себестоимости или по методу участия в капитале.	Оценка и назначение			
5.2.1.7 Проверить расчет части Клиента в чистых активах после ее приобретения.	Оценка и назначение			
5.2.1.8 Проверить необходимость формирования резерва относительно обесценения, рассматривая: <ul style="list-style-type: none"> ▪ последние финансовые отчеты; ▪ прогнозы и бюджеты; ▪ будущие доходы и рыночную привлекательность инвестиций. 	Оценка и назначение			
5.2.2 Поступление				
5.2.2.1 Сверить поступление активов с первичными документами.	Наличие, права и обязательства			
5.2.2.2 Проверить все ли изменения в капитале, такие как взносы и возвраты платежей, отражены на протяжении периода.	Наличие, права и обязательства			
5.2.3 Выбытие				
5.2.3.1 Проверить отражены ли операции по продаже инвестиций в бухгалтерском учете.	Событие имело место, полнота			
5.2.3.2 Проверить правильно ли рассчитаны и отражены в учете прибыли (убытки) при выбытии инвестиций.	Событие имело место, полнота, точность			
5.2.3.3 Проверить являются ли доходы от продажи активов обоснованными для активов, которые не реализовывались независимым продавцом.	Полнота			
5.2.4 Учет капитала в ассоциируемых компаниях				
5.2.4.1 Сверить доходы от частей в капитале и налоговые изменения с финансовой отчетностью, подтвержденной аудитом.	Событие имело место, полнота			
5.2.4.2 Убедиться, что часть прибыли при торговле между группой и ассоциируемой компанией была исключена.	Оценка и назначение			

	Утверждение	Ссылка на РД	Работа завершена, дата, инициалы	Результат достигнут
1	2	3	4	5
5.2.4.3 Подтвердить, что все дивиденды, управленческие доходы, проценты, полученные от инвестиций, и связанные налоги корректно отражены в бухгалтерском учете.	Событие имело место, полнота			
5.2.5 Тщательность Тщательным образом выучить счета и операции относительно инвестиций в дочерние компании на предмет нетипичных операций и остатков на счетах.	Наличие, полнота, права и обязательства, оценка и назначение			
5.2.6 Представление и раскрытие информации Убедиться, что раскрытие информации относительно инвестиций в дочерние и ассоциируемые компании в проекте финансовой отчетности отвечает требованиям МСФО, в частности МСБУ 28.	Классификация и понятность, точность и оценка			
6. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ АУДИТОРСКИЕ ТЕСТЫ Рассмотреть необходимы ли дополнительные аудиторские тесты для достижения аудиторских целей.				
7. АУДИТОРСКИЕ ОТКЛОНЕНИЯ Проверить все ли аудиторские отклонения задокументированы в Форме № 335 – Перечень не исправленных ошибок и отклонений.				

Клиент:	Подготовлено:	Дата:
Закончившийся период:	Проверено:	Дата:
Тема: Торговая дебиторская и прочая задолженность		

	Утверждение	Ссылки на РД	Работа завершена, дата, инициалы	Результат достигнут
1	2	3	4	5
РАССМОТРЕНИЕ НА СТАДИИ ПЛАНИРОВАНИЯ				
См. Формы № 424, 511/1, 511/2 и 522 относительно идентифицированных существенных контролей, рисков (включая риск мошенничества) и подходы к оцененным рискам				
1. LEAD SCHEDULE				
1.1 Получить или подготовить lead schedule для каждого вида торговой и прочей дебиторской задолженности.				
1.2 Получить перечень непогашенной дебиторской задолженности и подтвердить ее дату возникновения, сравнивая и анализируя с первичными документами.				
2. УЧЕТНЫЕ ПОЛИТИКИ				
Подтвердить, что учетные политики относительно торговой и прочей дебиторской задолженности отвечают требованиям МСФО, в частности МСБУ 32 и 39.				
3. ТЕСТЫ КОНТРОЛЯ				
Провести тестирование существенных контролей, идентифицированных в Формах № 424 511/1, 511/2 и 522, и сделать вывод об эффективности таких контролей, а также эффективности их функционирования за период. Идентифицировать утверждения, относительно которых они предоставляют существенную уверенность.				
4. АНАЛИТИЧЕСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ (См. Форму № 524 для получения информации относительно использования аналитических процедур в качестве процедур по существу)				
4.1 Проверить торговую и прочую дебиторскую задолженность на предмет обоснованности и согласованности с предыдущими годами. Сделать запросы и получить объяснение относительно любых необычных перемещений.				
4.2 Рассмотреть вопрос эффективности аналитических процедур. Если, по Вашему мнению, они будут эффективны, то необходимо: <ul style="list-style-type: none"> ▪ определить цели процедуры; ▪ определить метод проверки; ▪ определить существенное отклонение; ▪ указать желательный уровень доверия; ▪ определить ожидаемый результат; ▪ рассмотреть любые отклонения от ожидаемого результата; ▪ оценить результаты и сделать вывод; ▪ определить утверждения, по которым аналитические процедуры предоставили существенную уверенность. 				
5. ПРОЦЕДУРЫ ПО СУТИ				
Базируясь на вышеприведенном и на нашем понимании Клиента и его учетной системы, выполнить приведенные ниже аудиторские тесты по существу ради обеспечения достаточной уверенности для того, чтобы сделать вывод относительно правомерности каждого из утверждений.				

	Утверждение	Ссылки на РД	Работа завершена, дата, инициалы	Результат достигнут
1	2	3	4	5
5.1 ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ				
5.1.1 Проверить согласуются ли записи по бухгалтерским счетам торговой задолженности с полученным перечнем такой задолженности, в случае расхождений, установить причины.	Наличие, полнота			
5.1.2 Подтвердить, что все согласованные элементы являются понятными.	Наличие, полнота			
5.1.3 Проверить поступления в перечне задолженностей.	Наличие, полнота			
5.1.4 Сравнить остатки по полученному перечню с данными аналитического учета каждого контрагента.	Наличие, полнота			
5.1.5 Проверить элементы, отраженные в учетных записях, до и после отчетной даты, платежные документы относительно такой задолженности и подтвердить, что такие операции отражены в соответствующем периоде.	Отсечение, полнота			
5.1.6 Убедиться, что процедуры «отсечения» должным образом выполнены, подтверждая, что товары, проданные до отчетной даты (проверить платежные и транспортные документы), отражены как продажи и признана дебиторская задолженность, в то же время по продажам после даты баланса не признана дебиторская задолженность до даты баланса.	Отсечение			
5.1.7 Запросить была ли дебиторская задолженность учтена (факторинг), дисконтирована или находится в залоге.	Полнота, оценка и назначение			
5.1.8 Запросить возникла ли дебиторская задолженность в результате продажи товаров по договорам комиссии, были ли осуществлены записи относительно списания запасов и комиссионного вознаграждения.	Полнота, точность, классификация			
5.2 РАССЫЛКА ЗАПРОСОВ ДЕБИТОРАМ				
5.2.1 Получить подтверждение остатков дебиторской задолженности (обычно согласовать письма-подтверждения, которые необходимо разослать на дату, на которую сформировано состояние расчетов с дебитором). <ul style="list-style-type: none"> ▪ Надзор за рассылкой подтверждений (письмами, актами сверки, за почтовыми расходами и прочее). ▪ Осуществить репрезентативную выборку относительно торговой задолженности, используя следующие критерии: <ul style="list-style-type: none"> – просроченная задолженность; – значительные остатки дебиторской задолженности; – списание; – счета, оплаченные круглыми суммами; – кредитовые остатки и – нулевые остатки с существенными суммами активности за год. <p><i>Примечание: негативные подтверждения (ответ необходим лишь при расхождениях в остатках задолженности) используются лишь, если мы планируем получить подтверждение от значительного количества дебиторов.</i></p>	Наличие, права и обязательства			

	Утверждение	Ссылки на РД	Работа завершена, дата, инициалы	Результат достигнут
1	2	3	4	5
5.2.2	Рассмотреть использование дополнительных процедур (проверка контрольных счетов, чеков, остатков), если дата сверки отличается от даты отчетности.	Наличие, права и обязательства		
5.2.3	Пересмотреть ответы и разделить их по следующим категориям: <ul style="list-style-type: none"> ▪ остатки сошлись; ▪ остатки не сошлись; ▪ в предоставлении подтверждения было отказано и ▪ ответ отсутствует. 	Наличие, права и обязательства		
5.2.4	Если остатки не сошлись, определить и проверить объяснение.	Наличие, права и обязательства		
5.2.5	Если в предоставлении подтверждения было отказано, проверить готов ли дебитор подтвердить отдельные счета (накладные) или последние денежные переводы (не приемлемо, если остатки включают давно не оплаченные или частично оплаченные элементы).	Наличие, права и обязательства		
5.2.6	Если ответ отсутствует: <ul style="list-style-type: none"> ▪ направить напоминание через две или три недели после отправления первого запроса или ▪ связаться с контрагентом по телефону. 	Наличие, права и обязательства		
5.2.7	Получить разрешение Клиента, если положительное подтверждение использовано и если Клиент отказал, рассмотреть существует ли ограничение объемов работы со стороны Клиента.	Наличие, права и обязательства		
5.3	АЛЬТЕРНАТИВНЫЕ ПРОЦЕДУРЫ			
5.3.1	Проверить была ли погашена в дальнейшем задолженность дебитором после даты баланса, пересматривая счета дебиторской задолженности.	Наличие, права и обязательства, оценка и назначение		
5.3.2	Проверить соответствующие файлы, если специфические счета являются неоплаченными на дату проведения аудита.	Наличие, права и обязательства, оценка и назначение		
5.3.3	Там, где есть споры в суммах, попросить Клиента связаться с покупателями, если необходимо, тогда получить независимое подтверждение от покупателей.	Наличие, права и обязательства		
5.3.4	Рассмотреть последствия относительно других тестов («отсечения») спорных вопросов.	Отсечение		
5.4	ОБЕСЦЕНЕНИЕ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ			
5.4.1	Подтвердить необходимость и соответствие резервов относительно обесценения, проверяя соответствующую документацию.	Оценка и назначение		
5.4.2	Проинспектировать файлы покупателей относительно просроченной задолженности для получения доказательств судебных споров и вероятности получения платежей, и убедиться в соответствии созданных резервов.	Оценка и назначение		
5.4.3	Исследовать необычные особенности относительно анализа задолженности по срокам возникновения (такие как не примененные кредиты или нераспределенные средства и другие).	Оценка и назначение		

	Утверждение	Ссылки на РД	Работа завершена, дата, инициалы	Результат достигнут
1	2	3	4	5
5.4.4	Обсудить все долгосрочные непогашенные остатки с руководством Клиента и оценить подлежат ли они резервированию.	Оценка и назначение		
5.4.5	Найти другие доказательства уменьшения полезности, например: <ul style="list-style-type: none"> ▪ дисконты, скидки; ▪ кредитные ноты, выданные после даты баланса; ▪ другое. 	Оценка и назначение		
5.5	ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ В ВАЛЮТЕ			
5.5.1	Подтвердить, что на дату баланса торговая дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, пересчитана в национальную валюту. Пересчет осуществлен в соответствующем периоде и по соответствующему курсу.	Оценка и назначение		
5.5.2	Убедиться, что курсовые разницы рассчитаны правильно и отражены на счетах прибылей и убытков.	Оценка и назначение		
5.5.3	Проверить условия продаж для того, чтобы установить кто несет ответственность за расходы по фрахту, страхованию и другие расходы. Если такие расходы оплачены Клиентом, но ответственность несет покупатель, такие расходы должны быть компенсированы покупателем с признанием дебиторской задолженности.	Наличие, полнота, права и обязательства		
5.6	ССУДЫ			
5.6.1	Установить имеет ли Клиент право на ссуду.	Наличие, права и обязательства		
5.6.2	Получить подтверждение от заемщика.	Наличие, права и обязательства		
5.6.3	Рассмотреть есть ли доказательства относительно обесценения ссуды.	Наличие, оценка и назначение		
5.6.4	Подтвердить, что условия ссуды, согласно договору, отражены в учете (уплата и проценты проведены в учете вовремя) и рассмотреть возможность относительно уменьшения полезности (процентов).	Оценка и назначение		
5.6.5	Проверить является ли обеспечение эффективным и достаточным для покрытия ссуды.	Оценка и назначение		
5.6.6	Рассмотреть классификацию между текущими и не текущими активами.	Классификация		
5.7	ССУДЫ РАБОТНИКАМ И ДИРЕКТОРАМ			
5.7.1	Получить и подготовить перечень ссуд работникам.	Полнота		
5.7.2	Сделать выборку и: <ul style="list-style-type: none"> ▪ убедиться, что заемщики получают заработную плату, и из такой зарплаты проводится удержание платежей по ссуде; ▪ получить от работников подтверждение относительно остатков ссуды; ▪ если проценты не начислялись или начислялись по ставкам, ниже рыночных, убедиться, что это отвечает налоговому законодательству и что все требования налогового законодательства соблюдены. 	Наличие, права и обязательства		
5.7.3	Подтвердить, что ссуды оценены по справедливой стоимости при первоначальном признании.	Оценка и назначение		

	Утверждение	Ссылки на РД	Работа завершена, дата, инициалы	Результат достигнут
1	2	3	4	5
5.8 ВЕКСЕЛЯ				
5.8.1 Подтвердить, что векселя, удерживаемые Клиентом, подтверждены доказательствами существования операций, подтвердить, что они должным образом отражены в учете.	Наличие, полнота, права и обязательства			
5.8.2 Оценить должным ли образом создан резерв относительно обесценения просроченных векселей.	Оценка и назначение			
5.8.3 Получить подтверждение относительно векселей от третьих лиц.	Наличие, полнота, права и обязательства			
5.8.4 Проверить подтверждающие доказательства относительно векселей, дисконтированных третьими лицами.	Наличие, полнота, права и обязательства			
5.9 ПОЛУЧЕННЫЕ ПРЕДОПЛАТЫ И НАЧИСЛЕННЫЕ ДОХОДЫ				
5.9.1 Получить или подготовить перечень предоплат и начисленных доходов и сверить с оборотно-сальдовой ведомостью.				
5.9.2 Сверить с подтверждающими документами период возникновения предоплат.	Наличие, права и обязательства, отсечения			
5.9.3 Проверить расчет.	Оценка и назначение			
5.9.4 Проверить счета прибылей (убытков) и баланс за предыдущий период на предмет отражения всех предоплат.	Полнота, точность			
5.9.5 Сверить начисленные доходы с подтверждающими документами.				
5.9.6 Определить получены ли начисленные доходы.	Событие имело место, полнота, отсечение			
5.10 ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ				
5.10.1 Получить или подготовить перечень прочей дебиторской задолженности и сверить с оборотно-сальдовой ведомостью.	Наличие, права и обязательства			
5.10.2 Сверить с подтверждающими документами и дальнейшими платежами после даты баланса. Для значительных сумм получить подтверждение от третьих лиц.				
5.10.3 Рассмотреть соответствие создания резерва относительно обесценения задолженности, которая не будет получена.	Оценка и назначение			
6. ТЩАТЕЛЬНОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ				
Исследовать нетипичные операции в счетах продаж.	Наличие, полнота, права и обязательства, оценка и назначение			
7. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ И РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ				
7.1 Убедиться, что раскрытие информации в проекте финансовой отчетности относительно торговой и прочей дебиторской задолженности отвечает требованиям МСФО, в частности МСБУ 1, 32, 39 и МСФО 7.				
7.2 Идентифицировать существует ли дебиторская задолженность, которая подлежит уплате больше чем через 1 год, и классифицировать такую задолженность как не текущую.				
7.3 Проверить оценки директората Клиента относительно справедливой стоимости ссуд и другой не текущей дебиторской задолженности и убедиться, что это является обоснованным и раскрыто в соответствии с МСФО 7.				

	Утверждение	Ссылки на РД	Работа завершена, дата, инициалы	Результат достигнут
1	2	3	4	5
8. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ АУДИТОРСКИЕ ТЕСТЫ Рассмотреть необходимы ли дополнительные аудиторские тесты для достижения аудиторских целей.				
9. АУДИТОРСКИЕ ОТКЛОНЕНИЯ Проверить все ли аудиторские отклонения задокументированы в Форме № 335 – Перечень неисправленных ошибок и отклонений.				