

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Вологодская государственная
молочнохозяйственная академия имени Н.В. Верещагина»

Экономический факультет

Кафедра экономики и управления в АПК

А У Д И Т

сборник задач для практических занятий
со специалистами среднего звена
по специальности СПО

38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)

Вологда - Молочное
2025

УДК 657.(075.8)
ББК 65.052 я 73
А931

Составитель:

канд. эк. наук, доцент кафедры экономики и управления в АПК

С.Г. Голубева,

Рецензенты:

канд. эк. наук, доцент кафедры экономики и управления в АПК

А.Л. Михайловская,

канд. эк. наук, доцент кафедры экономики и управления в АПК

Н.П. Советова,

А931 Аудит: Сборник задач / Сост. С.Г. Голубева. – Вологда – Молочное: ФГБОУ ВО Вологодская ГМХА, 2025. – 89 с.

Сборник задач разработан в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования (ФГОС СПО) по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям). Предназначен для проведения практических занятий со специалистами среднего звена по специальности СПО 38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ).

Одобрено решением редакционно-издательского совета ФГБОУ ВО Вологодская ГМХА.

УДК 657.(075.8)
ББК 65.052 я 73

© Голубева С.Г., 2025

© ФГБОУ ВО Вологодская ГМХА, 2025

ВВЕДЕНИЕ

Аудит – это вид независимого контроля за достоверностью бухгалтерской финансовой отчетности, выступающей информационной базой для принятия управленческих решений в процессе финансовой, хозяйственной и инвестиционной деятельности субъектов всех организационно-правовых форм, сферы государственного бюджета, внебюджетных структур.

Инвесторы, кредиторы и другие члены делового сообщества, а также общественность в целом полагаются на профессиональное суждение аудиторов о достоверности бухгалтерской отчетности экономических субъектов, их мнение по различным вопросам финансового и налогового учета, менеджмента, права и налогообложения.

Все это определяет профессию аудитора, как общественно значимую, и требует высокого уровня профессиональной подготовки специалистов в области аудита.

Преподавание дисциплины «Аудит» предназначено для специалистов среднего звена по специальности СПО 38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ) направлено на формирование теоретических и практических навыков: по оценке состояния системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля экономического субъекта; по планированию аудита и порядку его проведения; по оформлению результатов аудита.

При выполнении заданий с учетом практических ситуаций студенты овладевают основными приемами, техникой и технологией аудита, учатся выявлять ошибки и нарушения в работе хозяйствующих субъектов, формулировать записи в аудиторские отчеты и составлять заключения, получать навыки работы с нормативными документами, в том числе используя Положения по бухгалтерскому учету, Налоговый, Трудовой и Гражданский кодексы, стандарты аудиторской деятельности и др.

Таким образом дисциплина «Аудит» является необходимой и значимой при подготовке специалистов среднего звена по специальности СПО 38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)..

ТЕМА: СУЩНОСТЬ КОНТРОЛЯ И ЕГО ВИДЫ. МЕСТО АУДИТА В СИСТЕМЕ КОНТРОЛЯ

Подготовить и обсудить доклады на темы:

1. Сущность и порядок проведения инвентаризации в процессе осуществления различных видов контроля.
2. Сущность и порядок осуществления внутрихозяйственного контроля.
3. Современное состояние и организация государственного экономического контроля.
4. Отличие аудита от других видов контроля, бухгалтерского учета.
5. Организация аудиторской деятельности в различных странах. Специалисты аудита, требования к ним в различных странах.
6. Кодекс профессиональной этики аудиторов (международный и российский).

Задача 1

10 марта 20__ г. аудитор в присутствии главного бухгалтера и кассира проверяемого предприятия провел инвентаризацию кассы. До начала инвентаризации кассир предоставил кассовый отчет со всеми приложениями, оправдательными документами. Дал расписку, что все деньги, полученные в кассу, оприходованы, выданные из кассы – списаны. Оправдательные документы все приложены к последнему отчету. В последнем отчете значится остаток 12000 руб. (лимит по кассе 12000 руб.). Данные отчета совпадают с учетными. Фактически на момент инвентаризации в кассе оказалось наличных денег по купюрам:

а) 500 руб. – 10 шт., 100 руб. – 53 шт., 50 руб. – 70 шт., 10 руб. – 10 шт., 5 руб. – 20 шт., 2 руб. – 50 шт., 1 руб. – 20 шт.

б) 500 руб. – 4 шт., 100 руб. – 30 шт., 50 руб. – 70 шт., 10 руб. – 10 шт., 5 руб. – 20 шт., 2 руб. – 50 шт., 1 руб. – 20 шт.

Кассиром предъявлена расписка инженера Белова В.Н., что ему выдано из кассы 750 руб.

Требуется: Определить, каковы должны быть действия аудитора. Произвести необходимые расчеты, вывести результаты, оформить акт инвентаризации кассы. Описать возможные действия аудитора.

Задача 2

При аудиторской проверке АО «Радуга» аудитор принял решение провести процедуру инвентаризации на складе спецодежды. В результате установлено следующее:

Таблица 1 – Акт инвентаризации

Ценности	Учетная цена, руб.	Остаток по учету	Установлено инвентаризацией
Сапоги резиновые, пар	1740	43	41
Халаты, шт.:			
Белые	1525	84	80
Синие	1525	31	36
Полушубки новые, шт.	149600	2	1
Куртки рабочие, шт.	12291	44	44
Костюмы рабочие, шт.:	10051	10	10
Ботинки, шт.	5019	5	5

Требуется: Определить, каковы должны быть действия аудитора. Оформить результаты инвентаризации в соответствующих формах документов. Дать рекомендации по отражению результатов инвентаризации в учете. Сформулировать запись в аудиторском заключении.

Задача 3

При формальной проверке документов предприятия аудитор выявил следующее:

На приказах № 22 от 10.02.20_ г. о выдаче премии гл. бухгалтеру Шатровой М.И. и № 98 от 6.07.20_ г. на выдачу премии работникам предприятия по результатам работы за полгода нет подписи руководителя.

На накладных на отпуск ТМЦ не проставляются номера, часто нет подписи лица, получившего ТМЦ, например, на накладных на отпуск двух покрышек для автомобиля Лада от 17.04.20_ г. и на отпуск запасных частей на сумму 12700 руб. нет подписи лица, кто получил и для каких целей. На этих же документах нет утвердительной подписи руководителя предприятия.

Требуется: Дать оценку имеющихся недостатков, оценить возможные последствия. Каковы должны быть действия проверяющего при обнаружении таких недостатков в учете.

Задача 4

При проверке результатов ранее проведенных инвентаризаций был выявлен факт: в актах инвентаризации отражено наличие сломанного из-

мерительного прибора стоимостью 15000 руб., в поломке установлена вина материально-ответственного лица. По результатам инвентаризации были сделаны следующие проводки:

Дт 02 Кт 01 - 12 000 руб. - определена остаточная стоимость измерительного прибора;

Дт 94 Кт 01 - 7000 руб. – списана остаточная стоимость измерительного прибора;

Дт 73 Кт 94 - 7000 руб. – отнесено на расчеты с виновными лицами;

Дт 50 Кт 73 - 7000 руб. – внесено в кассу виновным лицом.

Требуется: проверить правильность определения сумм, отражения в учете операций, корреспонденции счетов. Сделать правильные бухгалтерские проводки.

Задача 5

Арифметическая проверка документов

Таблица 2 – Платежная ведомость № 27 за август 20__ г.

№	Ф. И. О.	Сумма, руб.	Роспись в получении
1	Артемов Г.Е.	15600	<i>Артемов</i>
2	Анин М.Г.	9600	<i>Анин</i>
3	Зыкова П.Ф.	12000	<i>Зыкова</i>
4	Князева М.С.	10500	<i>Князева</i>
5	Кутякова В.А.	14500	<i>Кутякова</i>
6-25	Прочие.....	77000	Росписи

И т о г о: 149200=00 (Сто сорок девять тысяч двести рублей)

Ведомости составил старший бухгалтер по труду и заработной плате М.Т.Гришина

Ведомости проверил гл. бухгалтер С.Петров.

Требуется: Провести арифметическую проверку ведомости. Какие дополнительные действия должны провести проверяющие, чтобы сделать свои выводы? Какие документы требуются проверяющим дополнительно? Сформулировать записи в заключение.

ТЕМА: СУЩНОСТЬ И СОДЕРЖАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Задача 1

Производственное предприятие «Салют» в 20__ г. было перерегистрировано в акционерное общество. Сумма активов баланса на 1 янва-

ря года, предшествующего аудиту, составила 25,7 млн. руб.; объем продаж составил 361 млн. руб.

Требуется: Установить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке финансовая отчетность предприятия «Салют» за 200... г.

Задача 2

В ноябре 20__ г. производственное предприятие «Салют» в связи со сбоями в программе, используемой для ведения бухгалтерского учета, обратилось в аудиторскую фирму с просьбой о предоставлении услуг по восстановлению аналитического и синтетического учета за этот год. После заключения договора и оплаты услуг аудиторской фирмы в декабре 20__ г. учет на предприятии был восстановлен. В январе следующего года производственное предприятие «Салют» обратилось в эту же аудиторскую фирму с предложением заключить договор на проведение аудиторской проверки за прошедший год.

Требуется:

1. Установить, может ли принять данное предложение аудиторская фирма.
2. Может ли аудиторская фирма заключить договор на проведение аудиторской проверки производственного предприятия «Салют» за 20__ г.

Задача 3

Транспортное объединение «Речной порт» по итогам деятельности за 20__ г. имеет следующие показатели:

объем выручки от реализации услуг за год составляет 326980 тыс.руб.;

сумма активов предприятия на конец года 55725 тыс. руб.

Требуется: Определить, подлежит ли транспортное объединение «Речной порт» обязательному аудиту.

Задача 4

В уставном капитале ООО «Дате» 14% принадлежит иностранному инвестору. По итогам деятельности ООО «Дате» за 20__ г. выручка от реализации продукции составила 120995,7 тыс. руб.; сумма активов на конец 20__ г. составила 12450 тыс. руб.

Требуется: Определить, подлежит ли ООО «Дате» обязательному аудиту.

Задача 5

Уставный капитал Дома быта «Шанс» полностью принадлежит российским инвесторам. По итогам 20__ г. имеются следующие финансовые показатели:

объем годовой выручки составляет 318 100 тыс. руб.;

сумма активов предприятия на конец года 33250 тыс. руб.

Требуется: Определить, подлежит ли Дом быта «Шанс» обязательному аудиту.

Задача 6

В финансовой отчетности за 20__ г. страховая компания указала сумму выручки от реализации услуг — 255 870 тыс. руб., сумму активов на конец года — 50 600 тыс. руб.

Требуется: Определить, подлежит ли страховая компания обязательному аудиту.

Задача 7

Межбанковская валютная биржа по итогам деятельности за 20__ г. имеет следующие показатели:

объем годовой выручки составляет 548 900 тыс. руб.;

сумма активов на конец года 47 800 тыс. руб.

Требуется: Определить, подлежит ли обязательному аудиту межбанковская валютная биржа.

Задача 8

В январе 20__ г. руководство производственного предприятия «Салют» обратилось в банк с просьбой о предоставлении кредита для расширения производственной деятельности. Для оценки кредитоспособности предприятия банк запросил бухгалтерскую отчетность за 20__ г. и аудиторское заключение о ее достоверности. В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» производственное предприятие «Салют» не подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке. Однако в декабре предыдущего года на предприятии была проведена комплексная проверка налоговых органов, и поэтому в качестве подтверждения достоверности отчетности производственное предприятие «Салют» предлагает акт комплексной проверки налоговых органов.

Требуется: Определить, примет ли банк решение о предоставлении коммерческого кредита на цели развития производства производственному предприятию «Салют».

Задача 9

В ноябре 20__ г. в аудиторскую фирму обратился главный бухгалтер ОАО «Вымпел» с целью заключения договора на проведение аудита. Из беседы с бухгалтером было выявлено, что в начале декабря на предприятии ожидается налоговая проверка, поэтому необходимо проверить налоговую отчетность.

Требуется: примет ли аудиторская фирма данное предложение, какая услуга будет предметом договора.

ТЕМА: ОРГАНИЗАЦИЯ И НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИИ

Задача 1

Аудитор обсуждает со своим коллегой из другой аудиторской фирмы еще не опубликованный баланс и аудиторское заключение одного из клиентов.

Требуется:

1. Определить, нарушает ли он при этом обязательство сохранения тайны.

2. Определить, будет ли он нарушать обязательство сохранения тайны, при условии, что он обсуждает баланс и аудиторское заключение предприятия — клиента данной аудиторской фирмы с коллегой — работником этой же аудиторской фирмы.

Задача 2

Проводя аудиторскую проверку, старший аудитор дал поручение своему помощнику сделать проверку соблюдения кассовой дисциплины организации-клиента. Помощник в ходе проверки нарушений не выявил, о чем сообщил старшему аудитору. Через 4 дня после этого было подготовлено аудиторское заключение.

Спустя три месяца данную организацию проверили налоговые органы, в результате был обнаружен ряд ошибок в соблюдении кассовой дисциплины, за которые были взысканы штрафные санкции.

Требуется: Определить, что послужило причиной данной ситуации.

Задача 3

Предприятие К в течение нескольких лет обращается к услугам одной и той же аудиторской фирмы для подтверждения достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. В проверках из года в год

участвует одна и та же группа аудиторов, каждый из которых проводит аудит одного «своего» участка учета (НДС, НДС/Л, МПЗ, запасы, т.д).

Требуется: Выявить недостатки и определить преимущества сложившейся ситуации.

Задача 4

Сотрудник аудиторской фирмы проводит проверку годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью. Этот аудитор является одним из учредителей данного общества.

Требуется: Определить, правомерно ли проведение аудиторской проверки в соответствии с законодательством РФ.

Задача 5

АО «Агропром» является одним из учредителей аудиторской фирмы «Аудит+» и торговой организации ООО «Продукты». По результатам работы за отчетный год ООО «Продукты» по критерию «выручка от продажи» подлежит обязательному аудиту и пригласило для проведения аудиторской проверки по рекомендации своего учредителя аудиторскую фирму «Аудит+», которая приняла данное предложение.

Требуется: Оцените правильность принятого решения аудиторской фирмой.

Задача 6

В ходе проведения аудиторской проверки АО «Магнат» аудитор выявил большую сумму дебиторской задолженности покупателей. Для выяснения причин неплатежей аудитор потребовал от руководства проверяемого предприятия сведения о покупателях и имеющиеся первичные документы. Однако руководство отказало аудитору в предоставлении такого рода информации.

Требуется: Обосновать действия аудитора в данной ситуации.

Задача 7

Крупная коммерческая компания пригласила аудиторскую фирму для проведения проверки за 20__ г. Начальником отдела по связям с общественностью в данной компании работает жена одного из аудиторов.

Требуется: Определить, примет ли аудиторская фирма это предложение.

Задача 8

Предприятие обратилось в аудиторскую фирму с просьбой о подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности за предыдущий год. Аудиторская компания выполнила данную услугу. Через две недели клиент заявил, что в одной из форм отчетности была допущена ошибка.

Требуется: Определить, какая мера контроля за качеством должна была бы предотвратить ошибку.

Задача 9

Во внебюджетном фонде при проведении аудиторской проверки были обнаружены факты незаконного присвоения бухгалтером крупной денежной суммы.

Требуется: Определить действия аудитора в данной ситуации.

Задача 10

В ходе проведения аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности АО «Вист» за 200... г. было установлено, что представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность во всех существенных аспектах полно и достоверно отражает финансовое положение АО «Вист». Однако из частной беседы с одним из сотрудников бухгалтерии предприятия аудитор получил информацию об имевших место случаях крупных хищений со склада вспомогательных материалов.

Требуется: Обосновать действия аудитора.

ТЕМА: ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ЭТИКА АУДИТОРОВ

Задача 1

На производственном предприятии «Салют» производится аудиторская проверка. Один из аудиторов является близким другом директора проверяемого предприятия.

Требуется: Определить возможные проблемы в области профессиональной этики.

Задача 2

При проведении аудиторской проверки годовой отчетности организации-клиента аудитор узнал о том, что его клиент собирается купить конкурирующее предприятие. Если данный факт станет известным, поднимется курс акций аудируемого предприятия.

Аудитор при помощи посредника приобрел акции этого предприятия и таким образом получил высокий доход.

Требуется: Определить, нарушает ли аудитор в данной ситуации свои профессиональные обязанности.

Задача 3

Аудитор заключил договор с предприятием на проведение аудиторских проверок достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в течение 5 лет. Не получив оплату за проведенную проверку, аудитор поставил условие о том, что если выполненная им работа не будет оплачена, он не приступит к проверке бухгалтерской отчетности за текущий год. Руководитель предприятия ответил, что в случае несвоевременного получения аудиторского заключения или получения отрицательного аудиторского заключения предприятие не сможет получить целевое финансирование из международного банка и если аудитор приведет проверку за этот год, то он получит всю оплату за оказанные услуги.

Требуется: Определить, какая проблема возникает перед аудитором, если он проведет проверку в данных условиях.

Задача 4

Аудиторская фирма М, проводящая проверку АО «Альянс», собирается приобрести транспортное средство. Руководство АО «Альянс» предлагает фирме М автомобиль, собственником которого оно является в аренду, с арендной платой ниже, чем в среднем по региону.

Требуется: Определить, могут ли возникнуть в данной ситуации проблемы, связанные с независимостью аудитора.

Задача 5

Аудиторская фирма несколько лет подряд осуществляет аудиторские проверки отчетности фирмы К и знает особенности организации внутреннего контроля и бухгалтерского учета, проблемы в организации учетной работы и поэтому в случае необходимости может сделать постановку задач основных блоков бухгалтерского учета, разработать выходные регистры. Предприятие обратилось в аудиторскую фирму с просьбой об оказании помощи при переходе на другую программу автоматизации учета.

Требуется:

1. Определить, существуют ли законодательные ограничения по оказанию аудиторских услуг.
2. Определить, окажет ли влияние предоставление данного вида услуг

на независимость аудитора при выражении мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности фирмы К.

Задача 6

Руководитель производственного предприятия «Полет» заключил договор с аудиторской фирмой на оказание услуг по проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности и правильности организации бухгалтерского учета в целом с целью найти причину для увольнения главного бухгалтера. Размер платы за услуги руководитель предлагает определить в зависимости от степени достижения поставленной цели.

Требуется: Определить, как должна поступить аудиторская фирма.

Задача 7

Аудиторская фирма «Информ-аудит» создана несколько лет назад. За этот период работы на рынке аудиторских услуг фирма значительно расширилась и имеет сеть филиалов в различных регионах России. Помимо оказания аудиторских услуг, фирма дополнительно организует консультации по вопросам налогообложения, причем доля данных услуг является наибольшей в общем объеме оказываемых аудиторских услуг.

Требуется: Определить, правомерна ли деятельность аудиторской фирмы.

Задача 8

Сотрудник аудиторской фирмы А. И. Петров проводит масштабную рекламную акцию в средствах массовой информации оказываемых им аудиторских услуг, публично заявляя о своих квалификационных достоинствах по сравнению с другими конкретными аудиторскими фирмами.

Требуется: Определить, этично ли поступает Петров А. И. в рамках своей профессиональной деятельности.

Задача 9

Высококвалифицированный аудитор Серов Л. Н. занимается проведением аудиторских проверок и налоговых консультаций. В свободное от работы время он занимается научной деятельностью: пишет материалы по финансовому и налоговому учету и аудиту, основанные на материалах проверяемых им коммерческих предприятий, в различные экономические печатные издания. Иногда Серов Л. Н. ссылается на отдельные имена людей, занятых в бизнесе, возможные варианты отражения ими операций в учете и особенности их налогообложения. И некоторые факты коммерческой деятельности описываемых предприятий вызывают интерес у сторонних организаций-конкурентов.

Требуется: Определить, возникает ли конфликт интересов между основной деятельностью Серова Л. Н. и его научной, карьерой.

Задача 10

Жена директора производственного предприятия «Курс» Леванова И. В., имея высшее бухгалтерское образование и квалификационный аттестат аудитора, работает в аудиторской фирме X, которая осуществляет аудит данного производственного предприятия. Леванова И. В. входит в состав аудиторской группы, проводящей проверку.

Требуется: Определить, правомерно ли проведение аудиторской проверки.

Задача 11

В ходе аудита фирмы К аудиторами были выявлены нарушения по уплате налогов, о чем доложили руководителю фирмы. Руководитель фирмы К преподнес каждому аудитору дорогостоящие подарки и попросил дать немодифицированное аудиторское заключение.

Требуется: Объяснить, как должны поступить аудиторы в данной ситуации.

ТЕМА : ОБЩАЯ ТЕХНОЛОГИЯ АУДИТА. ПОДГОТОВИТЕЛЬНАЯ РАБОТА

Задача 1

Обувная фабрика расторгла договор с обслуживающими ее аудиторами и предложила заключить договор другой аудиторской фирме для проведения аудиторской проверки и подтверждения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Требуется: Определить, какие действия должна предпринять новая аудиторская фирма в таком случае.

Задача 2

На основании учредительного договора и устава организации (приложения 3,4), форм бухгалтерской отчетности (приложения 5-6) и дополнительных сведений составить рабочий документ аудитора «Предварительное знакомство с клиентом» (таблица 3).

Дополнительные сведения: Количество сотрудников организации – 40 человек, в том числе административный персонал 8 человек, из них работники учетного персонала составляют 3 человека. Все руководящие сотрудники имеют базовое высшее образование и стаж работы более 3 лет.

Оплата труда производится по повременно-премиальной форме, на основании Положения по премированию выплачивается ежеквартально премия по итогам работы за квартал.

Не достающие сведения рекомендуется заполнить на основании собственных умозаключений.

Таблица 3 – Рабочий документ аудитора «Предварительное знакомство с клиентом»

Наименование показателей	Показатели
1. Ответственные лица и реквизиты экономического субъекта	
1.1. Полное наименование организации	
1.2. Сокращенное наименование организации	
1.3. Руководитель организации	
1.4. Главный бухгалтер	
1.5. Организация состоит на учете (указать отделения, дату постановки на учет, регистрационные номера):	
в налоговом органе	
в Пенсионном фонде	
в ФОМС	
в ФСС	
1.6. Юридический адрес организации	
1.7. Контактные телефоны/факс	
2. Общая информация об организации	
2.1. Дата государственной регистрации организации и реквизиты регистрационного свидетельства	
2.2. Организационно-правовая форма	
2.3. Наличие рублевых счетов (перечислить все открытые расчетные, текущие, ссудные счета с реквизитами)	
2.4. Наличие валютных счетов (перечислить все открытые валютные счета с реквизитами)	
2.5. Численность сотрудников	
Всего	
Администрация	
Бухгалтерия	
2.6. Системы оплаты труда и премирования	
Факторы, влияющие на оплату труда руководителей организации	
Формы оплаты труда персонала	
Применяемые системы премирования	
2.7. Структура капитала	

Продолжение таблицы 3

Крупнейшие учредители/ собственники (указать фамилии/ наименования организаций и принадлежащие им доли капитала в процентах)	
Акции организации (указать их наличие, структуру размещения, номинальную и рыночную стоимость)	
2.8. Показатели рентабельности продукции и производства	
2.9. Направления использования прибыли, остающейся в распоряжении организации	
2.10. Виды деятельности организации	
2.11. Осуществление лицензируемых видов деятельности (отметить наличие и реквизиты соответствующих лицензий)	
2.12. Технологические особенности производства продукции (работ, услуг)	
2.13. Основные покупатели	
2.14. Основные поставщики	
2.15. Оформление договорных отношений (указать количество договоров, контрактов, соглашений и т.п.)	
2.16. Форма бухгалтерского учета	
2.17 Применяемая программа автоматизации (указать наименование и характеристики программного продукта)	
2.18. Квалификация руководителя бухгалтерии (базовое образование, стаж работы)	
2.19. Своевременность сдачи отчетности (указать дату сдачи последнего отчета)	

3. Основные показатели финансового состояния клиента

Коэффициент	Значение показателя		
	На начало отчетного года	На конец отчетного года	Рекомендуемое значение
Оценка ликвидности			
3.1. Абсолютная ликвидность			> 0,2
3.2. Промежуточная ликвидность			> 0,7
3.3. Текущая ликвидность			> 1
Оценка рыночной устойчивости			
3.4. Обеспеченность собственными оборотными средствами			> 0,1
3.5. Маневренность собственного капитала			0,2 – 0,5
3.6. Автономии			> 0,5
3.7. Финансовая устойчивость			> 0,5

Окончание таблицы 3

Оценка прибыльности			
3.8. Рентабельность активов			-
3.9. Рентабельность продаж			-
3.10. Рентабельность текущих затрат			-
Оценка деловой активности			
3.11. Оборачиваемость активов			-
3.12. Оборачиваемость собственного капитала			-

4. Выводы по результатам предварительного планирования

Наименование показателей	Показатели
4.1. Общее впечатление проверяющих (принципиальная возможность проведения аудита бухгалтерской отчетности и оценка целесообразности сотрудничества с экономическим субъектом)	
4.2. Вероятность оплаты клиентом стоимости оказанных услуг: (высокая, средняя, низкая)	
4.3. Обеспечение условий независимости	
4.4. Оценка объема работ: Профессиональные характеристики участников проверки (указать необходимость привлечения сторонних специалистов)	
Число участников	
Количество человеко-дней	
4.5. Предпочтительные сроки выполнения работы с точки зрения клиента: с «__» _____ 200_г. по «__» _____ 200_г.	
4.6. Максимальное число сотрудников, которые могут одновременно работать в организации клиента (возможности помещения, специфика ведения документации и т.п.)	
Исполнители (Ф.И.О., подписи) _____	
	Дата _____

Задача 3

Составить Письмо о проведении аудита и Договор на оказание аудиторских услуг (приложение 1,2), предмет договора определить на основании следующих данных:

1.Сведения об аудируемом лице:

Акционерное общество «Мебельный салон «Комфорт» имеет основной вид деятельности – оптовая и розничная торговля; оказание услуг; производственная деятельность; внешнеэкономическая и другая виды

деятельности, не запрещенные законом. Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной программы 1С: Бухгалтерия. Выручка за отчетный финансовый год составила 11 531 000 руб. За выполненную работу клиент обязуется выплатить вознаграждение в сумме 150 тыс.руб. с оплатой 50% от этой суммы за первый и второй срок, плюю НДС 18% на эту сумму.

Юридический адрес клиента: 165000, г. Вологда, пер. Письменный, 35. Тел./факс (817-2) 52-24-87. Расчетный счет – в Севергазбанке 407028101280000372, ИНН 1993772557. Директор Семенова Марина Александровна.

2. Сведения об аудиторской фирме:

ЗАО «Аудит- Альянс», свидетельство о гос.регистрации № 95611 выдано 12 февраля 2002 г., является членом СРО аудиторов НП «Содружество» сертификат № 000457 выдана 27 августа 2009 г.

Юридический адрес аудиторской фирмы: 102600 г.Вологда ул.Зосимовская,12. Тел./факс (817-2) 52-47-61. Расчетный счет - в Сбербанке 62240700000513521290, ИНН 2005718927. Генеральный директор Голубев Андрей Александрович.

Задача 4

Аудиторская фирма имеет долгосрочный договор с экономическим субъектом. При проведении первоначального аудита было составлено письмо-обязательство, которое в последующем не пересматривалось. В отчетном периоде клиент значительно расширил масштабы своей хозяйственной деятельности.

Требуется: Определите действия аудиторской фирмы перед началом повторного аудита в отчетном периоде.

Задача 5

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности аудиторской фирмы «Аура» за предшествующий отчетному и отчетный год характеризовались показателями, приведенными в таблице 4.

В предшествующем отчетному году было заключено 56 договоров на оказание услуг, в т.ч. в 25 договоров на проведение аудиторских проверок и 31 договор на консультационное обслуживание. В отчетном году – 80 договоров, соответственно – 53 договора на аудиторские проверки, 27 договоров на консультационное обслуживание. В предшествующем отчетному году 2 договора на аудиторские проверки были расторгнуты. В отчетном году таких случаев нет.

Таблица 4 – Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности (млн.руб.)

Показатели	Предшествующий год	Отчетный год
Выручка от продажи услуг (без НДС)	8,8	16,6
В том числе: Выручка от проведения аудиторских проверок	5,6	11,6
Выручка от консультационных услуг	3,2	5,0
Затраты на производство и продажи услуг	7,6	14,2
В т.ч.: проведение аудиторских проверок	5,3	10,7
консультационные услуги	2,3	3,5
В том числе: Материальные затраты	2,0	3,0
Затраты на оплату труда	3,3	6,1
Отчисления на социальные нужды	0,9	1,8
Затраты на повышение квалификации	1,0	2,1
Прочие затраты	0,4	1,2
Результат от продаж (прибыль)	1,2	2,4
В т.ч.: проведение аудиторских проверок	0,3	0,9
консультационные услуги	0,9	1,5

Среднесписочная численность работников в предшествующем отчетному году 10 человек, в отчетному году – 18 человек, фонд заработной платы в предшествующем отчетному году – 3,3млн.руб., в отчетному году – 6,1 млн.руб.

Требуется:

1. Проанализировать результаты финансово-хозяйственной деятельности аудиторской фирмы. Определить значение показателя рентабельности, оценить структуру и динамику показателей выручки и затрат.

2. Определить такие показатели деятельности аудиторской фирмы, как количество договоров на одного аудитора, среднюю стоимость договора, среднюю заработную плату аудитора, прибыль на одного аудитора и др. показатели.

3. Оценить наметившие тенденции в развитии фирмы, отметить недостатки и внести предложения по улучшению ее работы.

Задача 6

Требуется: Назвать, от каких факторов зависит стоимость договора на оказание аудиторских услуг:

- 1) валюта баланса;
- 2) объема продаж продукции (работ, услуг);

- 3) количества валютных и расчетных счетов;
- 4) состояния бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- 5) объема документооборота;
- 6) квалификации аудиторов;
- 7) вида деятельности;
- 8) финансовых возможностей клиента.

Используя информацию, представленную в предыдущем задании, рассчитайте себестоимость одного дня работы аудитора за прошлый год, а затем подсчитайте, какова будет стоимость договора на оказание аудиторских услуг в текущем году, если планируемая рентабельность составляет 25%, один аудитор будет осуществлять проверку в течении двух недель. Условно в году 250 рабочих дней, 5-ти дневная рабочая неделя.

Задача 7

Требуется: Осуществить выборку нестатистическим способом по сальдо дебиторов, по которым Вы, как аудитор, должны получить письменное подтверждение посредством направления дебиторам запросов.

1. Будучи аудитором этой организации в течение 6 лет, вы имели основания убедиться в абсолютной честности руководства клиента. Существующие на сегодняшний день механизмы финансового и управленческого контроля являются практически лучшими среди прочих аудируемых вами клиентов. За предыдущие годы вам не приходилось обнаруживать существенные ошибки в дебиторских сальдо, отображенных в предварительной отчетности. Кроме того, вами проведено тестирование системы контроля отчетности по дебиторам и доходам. Проведенные тесты показали, что система СВК работает эффективно. Существенность по статье составляет 150 тыс.руб.

Состояние дебиторской задолженности на дату проверки следующее:

Таблица 5 – Состояние дебиторской задолженности

Дебитор	Сальдо на конец года (тыс.руб.)
1 вариант	
ЗАО «Горизонт»	2010=
ООО «Рассвет»	1590=
Другие (250 сальдо менее 3 тыс.руб.)	105=
Итого:	3705=
2 вариант	
ЗАО «Горизонт»	3750=
ООО «Рассвет»	3000=
ЗАО «Восход»	2280=

Окончание таблицы 5

ЗАО «Радуга»	690=
ООО «Луч»	600=
Другие (10 сальдо в размере от 300 до 600 тыс.руб. и 50 сальдо менее 90 тыс.руб.)	7500
Итого:	17820=
3 вариант	
Разные дебиторы (5 сальдо менее 30 тыс.руб.)	147=
Итого:	147=
4 вариант	
Разные дебиторы (100 сальдо в размере от 15 до 150 тыс.руб)	11940=
Разные дебиторы (100 сальдо менее 15 тыс.руб)	900=
Итого:	12840=

2. Вы, как аудитор, впервые работаете с клиентом. У вас нет уверенности в надежности средств внутреннего финансового и управленческого контроля по дебиторам и доходам.

Состояние дебиторской задолженности на дату проверки следующее:

Таблица 6 – Состояние дебиторской задолженности

Дебиторы	Сальдо на конец года (тыс.руб.)
1 вариант	
ЗАО «Горизонт»	2010=
ООО «Рассвет»	1590=
Другие (250 сальдо менее 3 тыс.руб.)	105=
Итого:	3705=
2 вариант	
ЗАО «Горизонт»	3750=
ООО «Рассвет»	3000=
ЗАО «Восход»	2280=
ЗАО «Радуга»	690=
ООО «Луч»	600=
Другие (10 сальдо в размере от 300 до 600 тыс.руб. и 50 сальдо менее 90 тыс.руб.)	7500
Итого:	17820=
3 вариант	

Окончание таблицы 6

Разные дебиторы (5 сальдо менее 30 тыс.руб.)	147=
Итого:	147=
4 вариант	
Разные дебиторы (100 сальдо в размере от 15 до 150 тыс.руб)	11940=
Разные дебиторы (100 сальдо менее 15 тыс.руб)	900=
Итого:	12840=

3. Вы являетесь аудитором клиента в течение 3 лет. У вас нет уверенности в абсолютной честности ее руководства, а существующие средства финансового и управленческого контроля являются, по вашему мнению, недостаточным для предприятия такого масштаба. За предыдущие годы вами было обнаружено, что несколько сальдо, имеющих отношение к некоторым основным поставщикам компании, не были отражены в предварительном варианте бухгалтерской отчетности. Уровень существенности равен 750 тыс.руб.

Требуется: Составить выборку из сальдо кредиторской задолженности поставщиков исходя из следующих условий:

Таблица 7 – Состояние кредиторской задолженности

Кредиторы	Годовой оборот (тыс.руб)	Сальдо на конец года (тыс.руб)
1 вариант		
ЗАО «Горизонт»	45000=	-
ООО «Рассвет»	3000=	3000=
ЗАО «Радуга»	2940=	-
Разные кредиторы	600=	15=
Итого:	51540=	3015=
2 вариант		
ЗАО «Горизонт»	57000=	300=
ООО «Рассвет»	1500	-
ЗАО «Радуга»	1500	-
ООО «Луч»	1050=	-
Другие кредиторы (200 сальдо, оборот по каждому из них менее 300 тыс.руб)	30000=	10500=
Итого:	91050=	10800=
3 вариант		
ЗАО «Горизонт»	30000=	150=

Окончание таблицы 7

ООО «Рассвет»	15000=	60=
ЗАО «Радуга»	2250=	45=
ООО «Луч»	1500=	30=
Другие кредиторы (200 сальдо, оборот по каждому из них менее 300 тыс.руб)	600=	15=
Итого:	49350=	300=

Задача 8

Аудитору следует проверить совокупность документов, систематически пронумерованных начиная с номера (ЗН) = 3405 и заканчивая номером (ЗК) = 6558. Аудитор должен отобрать (ЭВ) = 10 элементов в выборку (документов). Среди элементов выборки могут находиться элементы наибольшей стоимости и ключевые элементы.

Требуется: Создайте выборку способом **количественной выборки по интервалам.**

Используйте формулы:

$ИНТ = (ЗК - ЗН) / ЭВ$, где

ИНТ – интервал выборки

$СТ = ИНТ \times СЧ + ЗН$, где

СТ – стартовое число (номер первого документа в выборке),

СЧ – случайное число (любое дробное число, по таблице случайных чисел, для примера возьмите = 0,3361)

$НД = ИНТ + СТ$

НД – номер следующего документа

ИЗ – интервал значений = 1; 2; 3; 4 и т.д. или через постоянный интервал

Задача 9

Общее число операций, входящих в генеральную совокупность составляет 10.

Требуется: отобрать из них три элемента применяя способ стоимостной выборки по интервалам. Числовые данные приведены в таблице, расчет сделать в этой же таблице:

Таблица 8 – Создание выборки способом стоимостной выборки по интервалам

№ п/п	Значение элемента генеральной совокупности, тыс.руб.	Суммарное значение элемента совокупности нарастающим итогом, тыс.руб. (ОС)	Элемент совокупности, попавший в выборку тыс.руб. (ЭВ)
1	2	3	4
1	7327	ОС1 = 7327	
2	5779		
3	2378		
4	311		
5	7215		
6	5742		
7	8764		
8	2080		
9	1171		
10	5907	ОС = ?	

Используйте формулы:

ОС – общий объем проверяемой совокупности, суммарное значение элемента совокупности, определенное нарастающим итогом (последний показатель гр.3)

Определяется следующим образом;

ОС1= 7327; ОС2 = 7327+5779; ОС3 = ОС2 + 2378; ОС4 = ОС3 + 311 и т.д.

ИНТ = ОС / ЭВ, где

ИНТ – интервал стоимостной выборки (тыс.руб)

ЭВ – число элементов выборки

СТ = ИНТ × СЧ

СТ – стартовая точка (первый элемент выборки)

СЧ – любое дробное число по таблице случайных чисел (например 0,7345)

ЭВ = СТ + ИНТ

ЭВ – элемент совокупности, попавший в выборку, тыс.руб.

ТЕМА : ОБЩАЯ ТЕХНОЛОГИЯ АУДИТА. ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТА

Оценка уровня существенности и аудиторский риск

Задача 1

Аудиторская организация для определения уровня существенности при планировании аудиторской проверки применяет индуктивный подход

– существенность рассчитывается для начала по каждой статье отчетности отдельно, а затем определяется уровень существенности ошибок для всей отчетности в целом. Согласно внутрифирменного стандарта предусмотрено, что отклонение значения каждого показателя на 10% или более рассматривается как существенное, отклонение в пределах от 5% до 10% относится ко второму уровню существенности, отклонение меньше 5% считается не существенным.

При проведении аудиторской проверки клиента согласно стандарта аудитор рассчитал границы предельных искажений (ошибок) в отчетности по разделу баланса «Оборотные активы» по его статьям. Согласно отчетности суммы по статьям составили: «Запасы» - 14442 тыс.руб., «Дебиторская задолженность» - 150 тыс.руб., «Денежные средства» - 218 тыс.руб., «Прочие оборотные активы» - 531 тыс.руб.

Далее в процессе планирования аудита и оценки системы внутреннего контроля аудитор протестировал статьи баланса «Дебиторская задолженность», для чего были сопоставлены данные, учтенные в конце года в журналах отгрузки, с накладными и выставленными счетами, а также выяснено, относятся ли даты в счетах-фактурах, накладных на отпуск продукции к отчетному году. Объектом контроля являлась сомнительная дебиторская задолженность, причины и сроки ее возникновения. При этом была установлена нереальная дебиторская задолженность или фактическая ошибка в ее определении в сумме 36 тыс.руб. По статьям «Прочие оборотные активы» и «Денежные средства» отклонение от предельных значений уровня существенности не превысило 5%, по статье «Запасы» составило 9%. Вместе с тем аудитор обратил внимание, что на предприятии не созданы условия для обеспечения сохранности МПЗ, не в полной мере соблюдаются требования Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, имеют место претензии со стороны покупателей на низкое качество товаров и недогруз, качество обработок бухгалтерских отчетов материально ответственных лиц не высокое.

Требуется:

1. Обобщить результаты расчетов уровня существенности и фактические результаты тестирования по статьям раздела «Оборотные активы» в нижеприведенной таблице 9.
2. Сделать обоснованный вывод о дальнейших возможных действиях аудитора.

Таблица 9 – Расчет уровня существенности и результаты тестирования раздела

«Оборотные активы»

Статьи раздела «Оборотные активы»	Сумма по статье, тыс.руб.	Предельно допустимый уровень существенности ошибок				Фактическая ошибка, выявленная при тестировании	
		Минимальная граница		Максимальная граница		%	сумма
		%	сумма	%	сумма		
Запасы Дебиторская задолженность Денежные средства Прочие оборотные активы							
Итого							

Задача 2

Требуется: Используя данные отчетности, приведенной в приложениях 5-6 рассчитайте уровень существенности искажений, по методике, представленной в таблицах 10; 11; 12.

Единый уровень существенности распределите между статьями баланса организации пропорционально его структуре (таблица 11; 12).

Таблица 10 – Расчет уровня существенности

Наименование показателя	Значение, тыс.руб	Доля, %	Значение, применяемое для расчета уровня существенности, тыс.руб.
балансовая прибыль		5	
выручка от продаж (без НДС)		2	
валюта баланса		2	
капитал и резервы		10	
общие затраты предприятия		2	

Таблица 11 – Распределение значения уровня существенности пропорционально структуре баланса

Статьи актива баланса	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Уровень существенности, тыс.руб.
1	2	3	4

Таблица 12 – Распределение значения уровня существенности пропорционально структуре баланса

Статьи пассива баланса	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Уровень существенности, тыс.руб.
1	2	3	4

Задача 3

Используя условие задачи 3 из предыдущей темы (Подготовительный этап) и данные Учетной политики организации (приложения 7-8) осуществить предварительную оценку потенциальных рисков аудитора. Результаты оформить в Рабочем документе аудитора (таблица 13).

Не достающие сведения рекомендуется заполнить на основании собственных умозаключений.

Таблица 13 – Рабочий документ: Тест оценки рисков аудитора

№ п/п	Фактор	Оценка фактора, обеспечивающего уровень риска		
		низкий	средний	высокий
Оценка неотъемлемого риска				
I. Внешние факторы, оказывающие влияние на бизнес клиента				
1	Состояние экономики отрасли	Стабильное	Промежуточное	Кризисное
2	Наличие конкуренции	Отсутствует	Незначительная	Сильная
3	Потребительский спрос на продукцию отрасли	Возрастает	Стабильный	Снижается
4	Изменения в законодательстве отрасли	Нет	В предыдущем периоде	В отчетном периоде
	Итого оценок: Высоких Средних Низких			
	Итоговая оценка			

	неотъемлимого риска			
--	----------------------------	--	--	--

Продолжение таблицы 13

II. Внутренние факторы, характеризующие бизнес клиента				
1	Вид деятельности	Промышленное, с/х - производство...	Торговля, строительство	Игорный бизнес, внешне-экономическая деятельность, банки
2	Масштаб деятельности	Малый	Средний	Крупный
3	Финансовое положение	Устойчивое	Удовлетворительное	Неудовлетворительное
4	Обеспеченность капиталом	Обеспечен	Незначительные затруднения в привлечении заемного капитала	Трудности с привлечением капитала
Оценка эффективности системы бухгалтерского учета				
1	Наличие учетной политики, соответствие нормативным актам	Имеется, соответствует	Незначительно не соответствует	Существенно не соответствует
2	Состав и структура бухгалтерии соответствует специфике и масштабам деятельности аудируемого лица	Соответствует	Частично не соответствует	В основном не соответствует
3	Наличие должностных инструкций	Имеются	Отсутствуют по отдельным должностям	Отсутствуют полностью или устарели
4	Фактическое распределение обязанностей между работниками бухгалтерии	Соответствует должностным инструкциям	Частично соответствует	В основном не соответствует
5	Рабочий план счетов	Разработан, соответствует характеру деятельности клиента	Разработан, частично не соответствует	Не разработан
6	График документооборота	Разработан	Разработан, имеет недостатки	Не разработан
7	Форма учета, ее соот-	Соответствует	Частично соответ-	Не соответ-

	ветствие установленным требованиям, характеру и масштабам деятельности клиента		ствует	ствует
--	--	--	--------	--------

Продолжение таблицы 13

8	Наличие утвержденной внутренней отчетности	Единая для всех структурных подразделений	Применяются произвольные формы отчетности	Отсутствует
9	Наличие утвержденных форм первичных документов	Утверждены и применяются	Утвержденные не все, применяются	Неутвержденные формы документов
10	Оформление первичных документов	Соответствует нормативным требованиям	Имеются незначительные отклонения	Существенные отклонения от установленных требований
11	Образование главного бухгалтера	Высшее экономическое	Среднее экономическое	Отсутствие экономического
12	Стаж работы в данной должности	Свыше 10 лет	От 2-х до 10-ти лет	Менее 2-х лет
13	Наличие специальной литературы и справочно - информационных электронных баз	Имеются, постоянно обновляются	Поступают и обновляются недостаточно	Отсутствуют
	Итого оценок: Высоких Средних Низких			
	Итоговая оценка эффективности системы бухгалтерского учета			

Оценка надежности контрольной среды

III. Стиль и основные принципы управления

1	Разделение обязанностей и полномочий	Широкое	Умеренное	Единоличное руководство
2	Понимание руководством значимости бухучета и отчетности	Понимание	Недостаточное понимание	Не понимание роли
3	Отношение руковод-	Понимание	Недостаточное	Не понимание

	ства к СВК		понимание	роли
4	Обращение к аудиторам за консультациями	Частые	Редкие	Отсутствуют

Продолжение таблицы 13

Организационная структура				
1	Соответствие организационной структуры характеру и масштабам деятельности клиента	Полное	Частичное несоответствие	Значительное несоответствие
2	Взаимодействие между руководством подразделений, отвечающих за бухучет, и подразделений, отвечающих за подготовку данных	Хорошее	Среднее	Плохое
3	Организационное закрепление функций внутреннего контроля	Предусмотрено	Частично предусмотрено	Не предусмотрено
Распределение ответственности и полномочий				
1	Разработка должностных инструкций	Разработаны для всех должностей	Разработаны частично	Не разработаны
2	Разделение полномочий сотрудников, отвечающих за хранение активов, санкционирование операций с ними, использование, учет	Разделены	Разделены частично	Не разделены
3	Установление ответственности работников	Детально установлены в документальном виде	Установлены и документированы частично	Не установлены
Кадровая политика				
1	Подбор кадров для ведения учета	В соответствии с кадровой политикой	Подбор персонала, отвечающего частично определенным требованиям	Случайный
2	Квалификация и опыт руководителей и	Хорошие	Средние	Низкие

	главных специалистов			
3	Квалификация и опыт работников бухгалтерии	Хорошие	Средние	Низкие

Окончание таблицы 13

4	Повышение квалификации кадров	Регулярное	Редкое	Отсутствует
5	Честность персонала, занятого в учете	Хорошая	Средняя	Низкая
6	Текучесть кадров, занятых в учете	Разумная	Средняя	Чрезмерная
Соблюдение требований, установленных действующим законодательством				
1	Наличие фактов несоблюдения требований законодательства	Отсутствуют	Наличие отдельных фактов	Многоразовые нарушения
	Итого оценок:			
	Итоговая оценка надежности контрольной среды			

Таблица 14 – Зависимость между компонентами аудиторского риска (влияние неотъемлемого и контрольного риска на риск необнаружения)

		Аудиторская оценка риска средств контроля		
		высокая	средняя	низкая
Аудиторская оценка неотъемлемого риска	Высокая	Самая низкая	Более низкая	Средняя
	Средняя	Более низкая	Средняя	Более высокая
	низкая	Средняя	Более высокая	Самая высокая

Задача 5

Требуется: Рассчитать приемлемый аудиторский риск, если аудитор определил следующие значения его компонентов: неотъемлемый риск составляет 70%, риск средств контроля – 45%, риск необнаружения – 15%.

Рассчитать риск необнаружения, если аудитор использует следующие данные: аудиторский риск – 0,07, неотъемлемый риск – 0,65, риск средств контроля – 0,15.

Поясните взаимосвязь между составляющими аудиторского риска. Перечислите факторы, оказывающие влияние на аудиторский риск. Оха-

рактикуйте зависимость между аудиторским риском и количеством необходимых аудиторских доказательств.

Задача 6

При планировании аудиторской проверки возникла необходимость сделать расчеты аудиторских рисков. Аудиторы установили, что неотъемлемый риск является очень высоким и его значение составляет 90%. Риск средств контроля аудиторы оценили в 50%. После проведения тестов средств внутреннего контроля, разработки программы аудита, аудиторских процедур по существу для критических областей учета аудиторы оценили риск необнаружения в 20%. Определите значение аудиторского риска в целом.

После оценки аудиторского риска аудиторы оценили его как очень высокий и отказались взять на себя такой риск. Было принято решение предпринять необходимые действия, чтобы снизить аудиторский риск хотя бы до среднего уровня – в 5%.

Назовите, какие действия должны предпринять аудиторы, чтобы практически добиться снижения риска?

Исходя из оценок рисков, данных аудиторами, оцените экономическую ситуацию, в которой работает клиент аудитора.

Задача 7

Аудиторские фирмы имеют различные внутренние распорядительные инструкции по определению уровня существенности, которые обобщены ниже в табл. 15.

Таблица 15 – Показатели для определения уровня существенности в аудиторских фирмах, %

Базовые показатели для принятия решений	Фирма А	Фирма Б	Фирма С
Валюта баланса	2	3	2
Объем продаж	0,5	2	0,5
Прибыль до налогообложения	5	7	7

Требуется: Определите, какая из аудиторских фирм несет больший аудиторский риск и почему.

ТЕМА: ОБЩАЯ ТЕХНОЛОГИЯ АУДИТА. АУДИТОРСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ – ОСНОВНОЙ ЭТАП АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

Задача 1

Требуется: Рассмотреть следующие виды аудиторских доказательств. Расположить их по порядку, начиная с более качественных (№1), и, заканчивая самыми слабыми видами (№5) аудиторского доказательства (Таблица 16).

- 1) Цель: Подтвердить, что заводские помещения являются собственностью Компании

Таблица 16 – Аудиторские доказательства

Доказательство	№
Устное заявление от уборщицы, подтверждающее, что заводские помещения являются собственностью Компании	
Письменное подтверждение от нотариуса о том, что у Компании есть документы, подтверждающие ее владение заводскими помещениями	
Оригиналы документов, представленных нотариусом, имеющим государственную регистрацию, подтверждающие владение заводскими помещениями	
Устное заявление от Управляющего директора, подтверждающее владение заводскими помещениями	
Заявление, подписанное Управляющим директором, подтверждающее владение заводскими помещениями	

- 2) Цель: Подтвердить остаток на банковском счете Компании в конце года

Доказательство	№
Устное подтверждение остатка Финансовым директором	
Копия выписки из банка, отражающая остаток на счете в конце года	
Письменное подтверждение из банка об остатках на счете в конце года	
Устное подтверждение помощника финансового отдела об остатке на счете в конце года	

- 3) Цель: Подтвердить стоимость административного здания Компании, которое было переоценено в течении года и включено в финансовую отчетность с пересмотренной стоимостью

Доказательство	№
Устное заявление от оценщика, подтверждающего стоимость административного здания в конце года	
Заметка в финансовой прессе, в которой подробно рассказано о стоимости, выплаченной за подобное административное здание, находящееся в другом конце Москвы	
Письмо т аттестованного оценщика с подробным описанием его	

опыта работы и определяющее стоимость административного здания в конце года	
Подписанное письмо с печатью от г-жи Ольги Дмитриевой, в котором точно определена стоимость помещения. Ольга заявляет, что у нее есть опыт по оценке стоимости помещений в России. Кроме того, она является женой Управляющего директора	

Задача 2

Требуется: Определить какая из указанных ниже процедур предоставит аудитору наиболее точные доказательства права собственности организации на оборудование:

- а) проверка фактического наличия оборудования;
- б) получение письменного подтверждения от продавца оборудования;
- в) проверка технических паспортов и договора на приобретения технического оборудования.

Задача 3

Требуется: Определить какое из перечисленных доказательств при условии их получения имеет наиболее высокую степень надежности:

- а) от третьих лиц;
- б) от клиентов на основании внешних данных;
- в) от клиентов на основании внутренних данных;
- г) полученное самим аудитором на основании бухгалтерских записей организации-клиента.

Задача 4

Требуется: Определить какое из перечисленных доказательств является самым надежным при проверке реальности дебиторской задолженности:

- а) полученное путем устного подтверждения поставщика;
- б) полученное от главного бухгалтера организации-клиента;
- в) полученное в результате инвентаризации расчетов.

Задача 5

Требуется: Определить какое из перечисленных ниже доказательств является более надежным при подтверждении остатков товаров:

- а) инвентаризационная опись;
- б) сальдовая ведомость по счету 41 «Товары»;
- в) оборотная ведомость по счету 41 «Товары»;
- г) товарный отчет о движении товаров.

Задача 6

Требуется: Определить какое из перечисленных доказательств обладает наибольшей степенью надежности для определения реальности сальдо счета 50 «Касса»:

- а) отчет кассира;
- б) ведомость № 1;
- в) журнал-ордер № 1;
- г) акт внезапной инвентаризации кассы.

Задача 7

Требуется: Определить, какой из методов получения аудиторских доказательств позволяет изучить нетипичные статьи и события, отраженные в документах клиента:

- а) пересчет;
- б) инспектирование, прослеживание;
- в) подтверждение.

Задача 8

Требуется: Определить, какой метод получения аудиторских доказательств позволяет проследить отражение операции в учете вплоть до того первичного документа, который должен подтверждать реальность и целесообразность выполнения этой операции:

- а) проверка документов;
- б) прослеживание;
- в) проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций.

Задача 9

У аудитора после проведения проверки имеется четыре группы данных, доказывающих правильность учетных показателей:

- 1) инвентаризационные описи материально-производственных запасов;
- 2) первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета по счету 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
- 3) первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 4) акты сверок с поставщиками, полученные в результате проведения аудиторской проверки.

Требуется: Распределить доказательства по степени, надежности.

Задача 10

Аудитор после проведения проверки имеет документы, полученные из следующих источников:

- 1) собранные аудитором в результате проверки правильности ведения учета;
- 2) письменные подтверждения от третьих лиц;
- 3) устные подтверждения от клиентов на основе внутренних данных;
- 4) подтверждения от клиентов на основании внешних данных.

Требуется: Распределить данные доказательства с точки зрения их надежности.

Задача 11

Фирма, проводящая обучение слушателей бухгалтерскому учету, обучила своего сотрудника для повышения его квалификации и улучшения результатов работы. Руководитель фирмы передал аудитору документу, подтверждающие затраты, понесенные на обучение сотрудника.

Требуется:

1. Указать доказательства, подтверждающие или опровергающие правильность исчисления себестоимости обучения.
2. Какие подтверждение правильности затрат, отраженных в бухгалтерской отчетности, следует получить от третьих лиц.

Задача 12

Аудиторская фирма провела проверку на макаронной фабрике. По просьбе аудитора руководитель фабрики предоставил следующие сведения о проведенной инвентаризации:

- 1) с заведующим складом заключен договор о материальной ответственности;
- 2) недостача готовой продукции отражена в инвентаризационной ведомости, а также в регистрах бухгалтерского учета как возникшая в результате естественной убыли и списана в больших размерах, чем это установлено законодательно;
- 3) в карточках учета готовой продукции не отражается поступление из производства на текущую дату;
- 4) бухгалтером проведена сверка результатов инвентаризации с данными бухгалтерского учета.

Требуется: Определить, на что должен обратить особое внимание аудитор.

Задача 13

При проведении аудиторской проверки аудитором были проведены следующие процедуры:

- 1) проверка наличия технических паспортов на объекты основных средств;
- 2) проверка документов на приобретение и актов ввода в эксплуатацию объектов основных средств;
- 3) проведение инвентаризации основных средств;
- 4) получение устных подтверждений от продавцов оборудования и других объектов основных средств.

Требуется: Определить, какие из вышперечисленных процедур предоставят аудитору данные о праве собственности предприятия на объекты основных средств.

Задача 14

Аудитором в ходе проверки проведены следующие процедуры:

- 1) проверка правильности отнесения на счет 10 «Материалы» материалов, находящихся на хранении в другом месте;
- 2) сопоставление данных, полученных при проведении инвентаризации, и данных аналитического учета по счету 10 «Материалы»;
- 3) проверка правильности учета неликвидных материалов;
- 4) проверка правильности и полноты кодирования производственных запасов по данным текущего учета и инвентаризационной ведомости.

Требуется: Определить, какие из приведенных процедур дадут наиболее точные данные для проведения уценки материалов.

Задача 15

В ходе аудиторской проверки ОАО «Таксопарк» выявлены случаи использования денежные средства общества на личные цели руководства: крупные ссуды, материальная помощь, премии, подарки. Во всех иных существенных аспектах представленная бухгалтерская отчетность полностью соответствовала действующим нормативным актам.

Требуется: Какие действия должен осуществить аудитор и какие решения принять

Задача 16

При проведении аудита финансовой отчетности предприятия аудитор столкнулся с нарушениями в области бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности (табл. 17).

Таблица 17 – Нарушения в области бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности

Виды нарушений	Недобросовестные действия	Ошибка
Применение устаревших форм первичной учетной документации		
Неверное списание расходов будущих периодов		

Окончание таблицы 17

Нарушение порядка ведения синтетического учета активов и обязательств, применение произвольных учетных регистров		
Отсутствие платежного поручения при сверке документов, прилагаемых к выписке банка		
Отсутствие аналитического учета активов и обязательств		
Наличие подчисток и помарок в кассовых и банковских документах		
Несоответствие сумм в первичных документах, регистрах учета и отчетности		
Наличие арифметической ошибки при расчете пособия по временной нетрудоспособности		
Незначительные арифметические ошибки, выявленные при сверке сумм в авансовых отчетах и прилагаемых к ним документах		
Отсутствие основных средств, обнаруженное при проведении инвентаризации		
Приобретение основных средств непроизводственного назначения		
Совершение расходов непроизводственного назначения (на личные нужды руководства организации)		
Заполнение главой книги карандашом		
Приобретение мебели которое не оприходовано в бухгалтерском учете		
Неправильное включение объектов основных средств в состав материалов и их дальнейшее списание на расходы организации		
Оформление договоров о выполнении работ, предусмотренных должностными обязанностями работников организации		
Наличие сальдо по счету «Недостачи и потери		

от порчи ценностей»		
Несвоевременная выплата заработной платы при условии отвлечения денежных средств на нецелевые нужды		
Выплата денежных средств лицам, не работающим в данной организации		
Нетиповые бухгалтерские проводки		
Выдача беспроцентных займов на сторону при наличии просроченной задолженности перед бюджетом		

Требуется: Используя требования стандарта 5/2010 «Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита» классифицируйте эти нарушения как недобросовестные действия или ошибки. Нарушение, отнесенное к недобросовестным действиям или ошибке, отметьте знаком

ТЕМА : ОБЩАЯ ТЕХНОЛОГИЯ АУДИТА. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЙ ЭТАП АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

Задача 1

В ходе проведения аудиторской проверки было установлено, что в организации неправильно начисляется амортизация основных средств, и его сумма была занижена на 237 тыс.руб. Во всех иных существенных аспектах представленные финансовые отчеты полностью и достоверно отражают финансовое положение предприятий за отчетный год.

Требуется: Принять обоснованное решение о выдаче аудиторского заключения.

Задача 2

В ходе аудиторской проверки было установлено, что бухгалтер в течение отчетного года неправомерно относила на себестоимость суммы оплат листов нетрудоспособности работников предприятия. Во всех иных существенных аспектах представленные финансовые отчеты полностью и достоверно отражают финансовое положение предприятия за отчетный год.

Требуется: Принять обоснованное решение о выдаче аудиторского заключения.

Задача 3

Аудиторская фирма «Финаудит» провела проверку отчетности АО «Технология». В результате проверки было выявлено, что прибыль компа-

нии была неправомерно занижена на сумму 41 тыс.руб. Во всех иных существенных аспектах представленные финансовые отчеты полностью и достоверно отражают финансовое положение предприятия.

Требуется: Принять обоснованное решение о выдаче аудиторского заключения.

Задача 4

Проверенная в ходе аудита отчетность признана достоверной и соответствующей нормативным актам бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Однако при анализе финансового состояния фирмы – клиента оно оценено как неустойчивое, близкое к банкротству.

Требуется: Принять обоснованное решение о выдаче аудиторского заключения.

Задача 5

В ходе аудиторской проверки торгового объединения было выявлено отсутствие договора на поставку и сопроводительных документов на крупную партию товара в ассортименте. Весь товар был оприходован по общей сумме платежа в размере 548 тыс.руб. Во всех иных существенных аспектах представленные отчеты полностью и достоверно отражают финансовое положение объединения.

Требуется: Принять обоснованное решение о выдаче аудиторского заключения.

Задача 6

В ходе аудиторской проверки возникли сложности с проверкой расчетов предприятия с зарубежными поставщиками из-за отсутствия соответствующих документов. Во всех иных существенных аспектах представленная бухгалтерская отчетность полностью соответствовала действующим нормативным актам.

Требуется: Принять обоснованное решение о выдаче аудиторского заключения.

Задача 7

Классифицируйте факторы, влияющие и не влияющие на мнение аудитора, по видам модифицированных аудиторских заключений, к которым они могут привести. Выбор заключения отметьте знаком «+» в соответствующей колонке таблицы 18.

Задача 8

Требуется: на основе данных бухгалтерского баланса АО «Мебельный салон «Комфорт» (приложение 5) рассчитать величину чистых активов аудируемого лица, для того чтобы проверить, не является ли она отрицательной и каково ее соотношение с размером уставного капитала предприятий (табл.19)

Таблица 18 – Классификация факторов по их влиянию на мнение аудитора

Факторы	С дополнительной информацией	Виды модифицированных аудиторских заключений (ситуации модификаций)		
		Мнение с оговоркой	Отрицательное мнение	Отказ от выражения мнения
Ограничение объема аудита				
Несогласие с руководством относительно достаточности сведений, раскрываемых в финансовой отчетности				
Несоблюдение допущения непрерывности деятельности предприятия				
Несогласие с руководством относительно допустимости выбранной ученой политики, метода ее применения				
Значительная неопределенность, устранение которой зависит от будущих событий				

Таблица 19 – Расчет оценки стоимости чистых активов

Показатели	На начало года	На конец года
1. Активы		
1. Основные средства		
2. Долгосрочные финансовые вложения		
3. Запасы		
4. Дебиторская задолженность		
5. Краткосрочные финансовые вложения		
6. Денежные средства		

7.		
8. Итого активы		
10. Пассивы		
11. Долгосрочные обязательства по займам		
12. Краткосрочные обязательства по займам		
13. Кредиторская задолженность		
14. Итого пассивов		
15. Стоимость чистых активов (стр.8 – стр.14)		
16. Размер уставного капитала		

Задача 9

Требуется: оценить применимость допущения непрерывности деятельности мебельного салона с учетом оценки его финансового состояния, осуществленной при оценке системы внутреннего контроля и аудиторских рисков, а также условия предыдущей задачи и следующих данных:

- основная деятельность является прибыльной;
- кредиторская задолженность погашается в установленные сроки;
- значения показателей, характеризующих эффективность деятельности салона высокие ;
- производимая мебель пользуется спросом;
- рынки сбыта гарантированы;
- проблемы с поставкой материалов отсутствуют;
- трудовыми ресурсами предприятие обеспечено, текучесть кадров низкая.

Задача 10

Требуется: используя приложения 10 -14 составить Отчет аудитора по результатам аудита и Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности по данным отчетности и ее аудита АО «Мебельный салон «Комфорт».

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Основная литература:

1. Парушина, Н. В. Аудит: практикум : учебное пособие / Н.В. Парушина, С.П. Суворова, Е.В. Галкина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2024. — 286 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-8199-0841-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2083160> (дата обращения: 11.01.2025). — Режим доступа: по подписке.

2. Федоренко, И. В. Аудит : учебник / И.В. Федоренко, Г.И. Золотарева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 281 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-015889-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1065576> (дата обращения: 11.01.2025). — Режим доступа: по подписке.

4. Касьянова, С. А. Аудит : учебное пособие / С.А. Касьянова. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 200 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-017620-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2106665> (дата обращения: 11.01.2025). — Режим доступа: по подписке.

Дополнительная литература, в том числе методические указания:

1. Шеремет, А. Д. Аудит : учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 375 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/25135. - ISBN 978-5-16-012528-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1869004> (дата обращения: 11.01.2025). — Режим доступа: по подписке.

2. Кочинев, Ю. Ю. Аудит в соответствии с международными стандартами : учебник / Ю.Ю. Кочинев. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 413 с. — (Высшее образование). — DOI 10.12737/textbook_5bd0860ac63961.15941177. - ISBN 978-5-16-019354-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2110956> (дата обращения: 11.01.2025). — Режим доступа: по подписке.

3. Аудит : учебник / Н.Г. Гаджиев, С.А. Коноваленко, О.В. Скрипкина [и др.] ; под общ. ред. д-ра экон. наук, проф. Н.Г. Гаджиева. — Москва : ИНФРА-М, 2025. — 449 с. — (Высшее образование). — DOI 10.12737/2110851. - ISBN 978-5-16-019341-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2110851> (дата обращения: 11.01.2025). — Режим доступа: по подписке.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ 1 Письмо о проведении аудита

В соответствии с МСА 210 «Согласование условий аудиторского задания» данное письмо не имеет обязательной силы и предназначено только для применения в качестве руководства, которое может использоваться вместе с замечаниями, изложенными в настоящем стандарте. Его необходимо изменять в соответствии с конкретными требованиями и обстоятельствами. Оно составлено для аудита финансовой отчетности за один отчетный период и потребует адаптации в случае применения к повторным аудиторским заданиям. Возможно, необходимо будет прибегнуть к услугам юриста, чтобы определить, является ли предложенное письмо надлежащим.

* * *

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

[Цель и объем аудита]

Вы просите нас провести аудит финансовой отчетности организации ABC, которая включает бухгалтерский баланс на 31 декабря 20X1 года и отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях в собственном капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию. Настоящим письмом мы рады подтвердить наше согласие принять задание и наше понимание данного аудиторского задания. Наш аудит будет проведен с целью выражения нами мнения о финансовой отчетности.

[Обязанности аудитора]

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

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

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

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

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

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

(с) за предоставление нам

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

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

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

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

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

[Прочая значимая информация]

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

[Составление заключений]

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

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

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

XYZ & Co.

Получение и согласие подтверждается от имени Организации ABC

(подпись)

.....

Фамилия, имя, отчество и должность

Дата

ПРИЛОЖЕНИЕ 2 Договор о проведении аудита

Договор № _____

г. Вологда

" ____ " _____ 2013 г.

Открытое общество с ограниченной ответственностью "Организация №1", именуемое в дальнейшем "Заказчик", в лице директора Иванова Ивана Ивановича, действующего на основании Устава с одной стороны и Открытое общество с ограниченной ответственностью "Организация №2", именуемое в дальнейшем "Аудитор", в лице директора Петрова Петра Петровича, действующего на основании Устава, с другой стороны, в дальнейшем совместно и раздельно именуемые "Стороны", заключили настоящий Договор о нижеследующем:

1. Предмет Договора

1.1. По поручению Заказчика Аудитор принимает на себя обязательства по оказанию следующих услуг:

1.1.1. проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика за период финансово-хозяйственной деятельности с 01 января по 31 декабря 20__ г. с целью выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. Аудитор выражает свое мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика во всех существенных отношениях;

1.1.2. подготовка и передача Заказчику письменных отчетов по услугам, предусмотренным настоящим Договором;

1.1.3. подготовка и передача Заказчику Аудиторского заключения в двух экземплярах о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности Заказчика, составленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации по итогам его деятельности за 20__ г.

1.2. Аудит проводится в следующие сроки (периоды):

первый срок (период) проведения Аудита - промежуточный аудит по итогам 9 месяцев 20__ г. Результатом промежуточного аудита является Отчет аудитора Заказчику за проаудированный период;

второй срок (период) проведения Аудита - аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 20__ г. Результатом данного этапа аудита является Отчет аудитора Заказчику за проаудированный период и Аудиторское заключение.

1.3. Выполнение Аудитором обязательств, указанных в п. 1.1 настоящего Договора, производится в строгом соответствии с Федеральным законом от 30.12. 2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", Международными стандартами аудиторской деятельности и Техническим заданием, являющимся неотъемлемой частью настоящего Договора.

1.4. В соответствии с требованиями вышеупомянутых документов аудит будет планироваться и проводиться таким образом, чтобы иметь достаточную уверенность в том, что будут выявлены ошибки и искажения, которые оказывают или могут оказывать существенное влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Права и обязанности Сторон. Порядок и сроки оказания услуг

2.1. Аудитор обязан исполнить принятые на себя обязательства в сроки, указанные в настоящем Договоре, и обеспечить надлежащее качество предоставляемых услуг, руководствуясь принципами добросовестности, осмотрительности и независимости профессиональных оценок, обосновывая свои выводы требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

2.2. В случае отсутствия однозначного толкования отдельных норм действующего законодательства Российской Федерации, Аудитор обязан изложить обоснование

всех позиций относительно применения данных норм, и не будет нести ответственности за выбор Заказчиком определенного порядка применения данных норм.

2.3. Не позднее даты подписания настоящего Договора Аудитор обязан представить Заказчику сведения в отношении всей цепочки своих собственников (выгодоприобретателей), включая конечных бенефициаров, а также в отношении состава исполнительных органов, с предоставлением подтверждающих документов. В случае каких-либо изменений в указанной цепочке собственников, в т.ч. конечных бенефициаров, или в составе исполнительных органов Аудитора последний обязан незамедлительно уведомлять об этом Заказчика с приложением подтверждающих документов. В случае нарушения обязательств по данному пункту или отказа от их выполнения Заказчик вправе в одностороннем внесудебном порядке отказаться от Договора (расторгнуть Договор), уведомив об этом Аудитора за 3 календарных дня до даты расторжения.

2.4. Аудитор имеет право:

2.4.1. самостоятельно определять формы и методы проведения аудита;

2.4.2. проверять в полном объеме документацию, связанную финансово-хозяйственной деятельностью Заказчика, а также фактическое наличие любого имущества, учтенного в этой документации. Аудит проводится выборочно в объеме, необходимом для достижения целей, являющихся предметом настоящего Договора;

2.4.3. получать у должностных лиц Заказчика в разумный срок с момента направления соответствующего требования разъяснения и подтверждения в устной и письменной формах по возникшим в ходе аудиторской проверки вопросам. Аудитор будет исходить из того, что представленная таким образом информация достоверна;

2.4.4. своевременно получать оплату оказываемых услуг в соответствии с положениями настоящего Договора;

2.4.5. производить копирование и накопление полученной в ходе аудита информации при соблюдении условий конфиденциальности;

2.4.6. получать по письменному запросу необходимую для осуществления аудита информацию от третьих лиц (банков, контрагентов);

2.4.7. осуществить выборочный осмотр и пересчет товарно-материальных ценностей, соответствующих уровню существенности, определяемому в соответствии с Международными стандартами аудита и внутрифирменными регламентами и инструкциями Аудитора;

2.4.8. отказаться от проведения аудиторской проверки или от выражения своего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности в Аудиторском заключении в случаях:

1) непредставления Заказчиком всей необходимой документации;

2) выявления в ходе аудиторской проверки обстоятельств, оказывающих либо могущих оказать существенное влияние на мнение Аудитора о степени достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности Заказчика.

2.5. Аудитор обязан:

2.5.1. осуществлять аудиторскую проверку в соответствии с законодательством Российской Федерации и настоящим Договором;

2.5.2. оказать услугу в соответствии со своей Заявкой на участие в открытом конкурсе по выбору аудитора для проведения обязательного аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "Организация №1" за 20__ г., в т.ч. Аудитор обязан оказать услугу лично, без привлечения субподрядчиков. Аудиторская группа для проведения аудита Заказчика должна быть сформирована в соответствии с Международными стандартами аудита. При этом состав аудиторской группы должен состоять не менее чем на 80 процентов из аудиторов, соответствующих требованиям Федерального закона Российской Федерации от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности";

2.5.3. исполнить принятые на себя обязательства в сроки, предусмотренные настоящим договором, и обеспечить надлежащее качество предоставляемых услуг, руководствуясь принципами добросовестности и профессиональной компетенции, честности, объективности, осмотрительности и независимости профессиональных оценок, обосновывая свои выводы требованиями действующего законодательства Российской Федерации;

2.5.4. в случае отсутствия однозначного толкования отдельных норм действующего законодательства изложить обоснование всех позиций относительно применения данных норм;

2.5.5. предоставлять по требованию Заказчика необходимую информацию о требованиях законодательства Российской Федерации, касающихся проведения аудиторской проверки, а также о нормативных актах Российской Федерации, на которых основываются замечания и выводы Аудитора, в разумный срок, если иной срок не установлен в соответствующем требовании;

2.5.6. предоставлять Заказчику отчёты и Аудиторское заключение в сроки, предусмотренные настоящим Договором;

2.5.7. обеспечивать сохранность документов, получаемых и составляемых в ходе аудиторской проверки, не разглашать их содержание без согласия Заказчика за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

2.5.8. представить отчет о трудозатратах на проведение аудита, которые не должны быть ниже величины, указанной в Заявке на участие в конкурсе;

2.5.9. предоставить Заказчику гарантии качества, срок которых составляет ____ лет с даты, которой датировано аудиторское заключение о достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика за 20__ г., и объем которых должен быть не менее _____ млн руб.

2.5.10. выплатить Заказчику в течение одного месяца после вынесения судом соответствующего решения сумму обеспечения гарантии качества, заявленную в заявке Заказчика, при наступлении следующего случая:

выдачи Аудитором по итогам проведения обязательного аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика за 20__ год заведомо ложного аудиторского заключения, признанного таковым вступившим в законную силу решением суда;

и/или причинения в результате непреднамеренных ошибок, небрежности, упущений при оказании услуги Аудитором реального ущерба имущественным интересам Заказчика, подтвержденного вступившим в законную силу решением суда;

и/или причинения в результате непреднамеренных ошибок, небрежности, упущений при оказании услуги Аудитором реального ущерба имущественным интересам третьих лиц, подтвержденного вступившим в законную силу решением суда;

и/или утраты или повреждения бухгалтерской (финансовой) отчетности, налоговых деклараций, платежно-расчетной документации, ценных бумаг и иных документов, получаемых при проведении аудита;

и/или нарушения иных условий Договора, подтвержденного вступившим в законную силу решением суда.

2.5.11. исполнять иные обязанности, установленные законодательством России и настоящим Договором.

2.6. Заказчик имеет право:

2.6.1. получать от Аудитора информацию о законодательных и нормативных актах Российской Федерации, на которых основываются выводы Аудитора, получить от Аудитора отчёты по результатам проведения аудиторской проверки и аудиторское заключение в срок, определенный настоящим Договором;

2.6.2. получать от Аудитора по письменным запросам необходимую информацию по формам и методам ведения аудита;

2.6.3. истребовать у Аудитора оригиналы документов Заказчика, которые были переданы Аудитору, до момента завершения оказания услуг;

2.6.4. осуществлять иные права, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации и настоящим Договором.

2.7. Заказчик обязан:

2.7.1. создавать Аудитору условия для своевременного и полного проведения аудиторской проверки, осуществлять содействие Аудитору в своевременном и полном проведении аудиторской проверки, предоставлять ему информацию и документацию, необходимую для осуществления аудита, в разумный срок с момента получения соответствующего требования, давать по устному или письменному запросу Аудитора исчерпывающие разъяснения и подтверждения в устной и письменной формах в срок, установленный в п. 2.4.3 настоящего Договора, а также запрашивать необходимые для проведения аудиторской проверки сведения у третьих лиц;

2.7.2. не предпринимать каких бы то ни было действий в целях ограничения круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудиторской проверки;

2.7.3. самостоятельно осуществить все необходимые действия по составлению Заказчиком бухгалтерской (финансовой) отчетности, в соответствии с действующим на момент ее составления нормативными документами;

2.7.4. провести полную инвентаризацию имущества и обязательств Заказчика за проверяемые периоды в порядке, установленном нормативными актами; предоставить доступ представителю Аудитора к товарно-материальным ценностям Заказчика в случае необходимости их осмотра и пересчета;

2.7.5. в подтверждение фактически отработанного количества часов специалистами Аудитора подписывать "Бланк учета рабочего времени", в который ежедневно вносится отработанное специалистами Аудитора в помещении Заказчика время;

2.7.6. в порядке и на условиях, предусмотренных настоящим Договором, своевременно оплачивать стоимость оказанных услуг по настоящему Договору, не оказывать давление на Аудитора в любой форме с целью изменения его мнения о достоверности бухгалтерской отчетности Заказчика.

3. Порядок сдачи-приёмки оказанных по Договору услуг

3.1. По результатам каждого периода Аудитором составляется и в сроки, указанные для представления заключения, представляется Заказчику письменный отчет, содержащий выявленные в ходе оказания услуг замечания по порядку ведения бухгалтерского учёта, порядку составления бухгалтерской (финансовой) отчётности, расчёту налогов и сборов, а также обоснованные профессиональные рекомендации. Указанный отчёт предоставляется Заказчику не позднее двадцати рабочих дней с момента истечения срока аудиторской проверки. Отчёт подписывается лицом, уполномоченным выступать от имени Аудитора, и заверяется печатью Аудитора.

3.2. По результатам аудиторской проверки за 20__ год Аудитором представляется Заказчику аудиторское заключение. Аудиторское заключение представляется Заказчику не позднее десяти рабочих дней с момента истечения срока аудиторской проверки при наличии переданной Заказчиком Аудитору в полном объеме составленной и подписанной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.3. Одновременно с отчетом Аудитор представляет Заказчику Акт сдачи-приёмки оказанных в рамках данного периода услуг (оба указанных документа представляются в двух экземплярах).

3.4. В течение десяти рабочих дней с момента представления соответствующих отчетов и Актов сдачи-приёмки оказанных услуг Заказчик обязан подписать Акты сдачи-приёмки оказанных услуг либо представить мотивированные возражения в письменной форме, в которых должно быть указано на несоответствие оказанных услуг и

(или) представленных по итогам периода оказания услуг документов условиям настоящего Договора.

3.5. Аудитор обязан в течение пяти рабочих дней исправить выявленные недостатки и представить переработанные отчеты и Акты сдачи-приемки оказанных услуг Заказчику. Представленные отчеты и Акты рассматриваются Заказчиком в порядке и в сроки, установленные п. 3.4 настоящего Договора.

4. Сроки оказания услуг

4.1. Сроки оказания услуг:

___ недель с даты заключения настоящего договора с Аудитором по первому сроку проведения аудита;

___ недель с даты заключения настоящего договора с Аудитором по второму сроку проведения аудита.

4.2. Увеличение сроков представления затребованных Аудитором документов, отчетности, разъяснений и иной информации, согласно п. 2.4.3 настоящего Договора, независимо от того, произошло это увеличение по вине Заказчика или без его вины, если это повлечет невозможность завершить оказание услуг, согласно п. 1.1 настоящего Договора, в обусловленный Договором срок, является основанием автоматической приостановки оказания услуг Аудитором до устранения указанных причин, препятствующих оказанию услуг по настоящему Договору. При этом общий срок оказания Аудитором услуг продлевается на период такой приостановки.

4.3. Аудитор имеет право завершить оказание услуг по настоящему Договору досрочно. Досрочное завершение оказания услуг не может служить основанием для отказа в принятии и оплате Заказчиком оказанных Аудитором услуг по настоящему Договору в полном размере.

5. Стоимость услуг и порядок расчетов

5.1. Стоимость услуг, оказываемых в рамках настоящего Договора, составляет _____ рублей плюс НДС в сумме _____ (_____) рублей, всего _____ (_____) рублей, в том числе: стоимость услуг по первому сроку проведения аудита составляет _____ (_____) рублей плюс НДС в сумме _____ (_____) рублей, всего _____ (_____) рублей; стоимость услуг по второму сроку проведения аудита составляет _____ (_____) рублей плюс НДС в сумме _____ (_____) рублей, всего _____ (_____) рублей.

5.2. Оплата услуг Аудитора по каждому сроку проведения аудита осуществляется после завершения оказания услуги на основании акта сдачи-приемки оказанных услуг, подписанных Заказчиком и Аудитором, и счета, выставяемого Аудитором Заказчику. Оплата услуг Аудитора производится в течение 10 рабочих дней с даты подписания сторонами соответствующего акта сдачи-приемки оказанных услуг.

5.3. Расчеты по настоящему Договору осуществляются в валюте Российской Федерации.

6. Конфиденциальность

6.1. Стороны обязуются не разглашать конфиденциальную информацию и не использовать ее, кроме как в целях исполнения обязательств по настоящему Договору. Сторона, которой предоставлена конфиденциальная информация, обязуется принять меры к ее защите не меньшие, чем принимаемые ею для защиты собственной конфиденциальной информации.

6.2. Конфиденциальной считается информация, полученная в рамках выполнения настоящего Договора и содержащая включая, но, не ограничиваясь: коммерческую тайну, персональные данные либо иную охраняемую законом информацию или инфор-

мацию, которая в момент передачи обозначена передающей ее стороной грифом "Конфиденциально" либо "Строго конфиденциально" с указанием полного наименования и адреса места нахождения ее обладателя.

6.3. Сторона, допустившая разглашение конфиденциальной информации либо не выполнившая иные требования по обеспечению ее конфиденциальности, несет ответственность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

6.4. Конфиденциальная информация может предоставляться компетентным государственным органам и регуляторам рынка ценных бумаг в случаях и в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, что не влечет за собой наступление ответственности за ее разглашение.

6.5. Обязательства Сторон, изложенные в настоящем разделе, действуют в течение срока действия настоящего Договора и 3 (трёх) лет после его прекращения.

7. Ответственность Сторон

7.1. За неисполнение либо ненадлежащее исполнение своих обязательств по настоящему Договору Аудитор несет ответственность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и настоящим Договором.

7.2. Аудитор несёт ответственность за сформулированное и выраженное мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчётности, выводы и рекомендации, содержащиеся в отчётах, заключениях и иных документах, исходящих от Аудитора, а также за выводы и рекомендации, предоставленные в рамках устных консультаций, в виде возмещения убытков в полном объеме, причиненных Заказчику в результате несоответствия указанного мнения, выводов или рекомендаций действующему законодательству Российской Федерации и (или) практике его применения.

7.3. Аудитор не несёт ответственности за подготовку и представление финансовой (бухгалтерской) отчётности Заказчика.

7.4. В случае если по итогам проверки Заказчика компетентными государственными органами сделанные ими выводы будут отличаться от выводов, содержащихся в представленных Аудитором документах, Аудитор по требованию Заказчика обязуется представлять интересы последнего в соответствующих государственных органах по вопросам, вызвавшим разногласия.

7.5. В случае необеспечения какой-либо из Сторон конфиденциальности информации, указанной в разделе 6 "Конфиденциальность" настоящего Договора, она обязана возместить другой Стороне понесённые последней убытки в полном объёме.

7.6. Заказчик несет риск невозможности исполнения настоящего Договора по причине отсутствия (недостаточности, некомплекта) требуемой для проведения аудиторской проверки документации и информации. Аудитор не несет ответственность за неполноту и недостоверность информации, предоставленной Заказчиком для целей аудита.

7.7. Заказчик несет ответственность за полноту и достоверность предоставленной Аудитору документации и информации. Аудитор несет ответственность за сформулированное на основании этой документации мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

8. Срок действия Договора

8.1. Настоящий Договор вступает в силу с момента его подписания и действует до полного выполнения Сторонами принятых на себя обязательств.

8.2. Стороны вправе по взаимному согласию расторгнуть настоящий Договор до полного выполнения обязательств Сторонами. Договор также расторгается в случае вступления в силу решению суда по основаниям, предусмотренным гражданским законодательством.

9. Разрешение споров

9.1. Все споры, связанные с исполнением (изменением или расторжением) настоящего Договора, Стороны стремятся разрешить путем переговоров.

9.2. В случае недостижения согласия путем переговоров Стороны урегулируют споры, указанные в п.9.1., в досудебном (претензионном) порядке.

9.3. Претензия предъявляется в письменной форме. В претензии излагается мотивированное требование заявителя.

9.4. Претензия направляется по месту нахождения адресата по почте заказным письмом с уведомлением о вручении либо курьером с вручением адресату под расписку.

9.5. В случае получения заявителем претензии отказа в добровольном удовлетворении требований другой стороной, либо неполучения ответа в течение 30 календарных дней с даты направления претензии, заявитель претензии вправе передать спор на рассмотрение в Арбитражный суд в установленном Российской Федерации порядке, за исключением случаев, предусматривающих исключительную подсудность, а также случаев, когда подсудность изменена по соглашению Сторон.

10. Обстоятельства непреодолимой силы

10.1. Ни одна из Сторон не будет нести ответственность за невыполнение своих обязательств по Договору в срок, если неисполнение будет являться следствием обстоятельств непреодолимой силы, то есть чрезвычайных и непредвиденных обстоятельств, возникающих в период действия Договора, на которые Сторона Договора не может реально воздействовать и которые она не могла реально предвидеть (в том числе, наводнения, землетрясения, извержения вулкана и иные стихийные бедствия, войны и военные действия, блокады, запрещение импорта или экспорта, изменения законодательства). Пожары и забастовки признаются обстоятельствами непреодолимой силы, если они не являются результатом виновного и/или неосторожного действия/бездействия стороны Договора и/или контролируемых ей лиц (работники, подрядчики, консультанты и прочие). Сбои/перерывы в работе используемого стороной Договора оборудования и/или программного обеспечения, повреждение линий и/или средств связи являются обстоятельствами непреодолимой силы, только если они вызваны действием природных и/или техногенных факторов и не являются результатом виновного и/или неосторожного действия/бездействия стороны Договора и/или третьих лиц.

10.2. Сторона Договора обязана незамедлительно, но не позднее 3 (трех) календарных дней с момента наступления обстоятельств непреодолимой силы, уведомить в письменном виде другую Сторону об их наступлении, предполагаемом сроке действия, по возможности дать оценку их влияния на исполнение (включая срок исполнения) обязательств по Договору, за исключением случаев, когда такое уведомление невозможно в силу действия таких обстоятельств. По прекращении действия обстоятельств непреодолимой силы Сторона Договора обязана в те же сроки уведомить об этом другую Сторону, с указанием предполагаемого срока исполнения обязательств по Договору.

10.3. Отсутствие либо несвоевременное уведомление о наступлении обстоятельств непреодолимой силы лишает Сторону Договора права на освобождение от ответственности за неисполнение обязательств по настоящему Договору.

10.4. По требованию другой Стороны Сторона Договора обязана предоставить официальный документ, выданный компетентным государственным органом или организацией, подтверждающий факт наступления событий, являющихся обстоятельствами непреодолимой силы.

10.5. Возникновение обстоятельства непреодолимой силы продлевает срок исполнения обязательств по Договору на период, соответствующий времени действия

указанных обстоятельств, с учетом разумного срока для устранения их последствий, если Стороны не договорились об ином.

10.6. В случае если обстоятельства непреодолимой силы и их последствия будут продолжаться более 30 (тридцати) календарных дней, то каждая из Сторон вправе в одностороннем внесудебном порядке потребовать расторжения Договора. При этом каждая из Сторон вправе требовать от другой Стороны всего полученного по Договору, если из существа Договора следует или он содержит условие о том, что эта Сторона заинтересована только в полном исполнении Договора и вправе отказаться от Договора, если возможно только частичное исполнение Договора.

11. Прочие условия

11.1. После подписания настоящего Договора все предыдущие переговоры и переписка по нему теряют юридическую силу.

11.2. Все приложения к настоящему Договору являются его неотъемлемой частью.

11.3. Все изменения и дополнения к настоящему Договору действительны лишь в том случае, если они совершены в форме дополнительного соглашения, подписанного уполномоченными лицами Сторон.

11.4. Настоящий Договор подписан в двух экземплярах, по одному экземпляру для каждой Стороны, при этом оба экземпляра имеют одинаковую юридическую силу.

11.5. Заказчик выделяет специалистам Аудитора изолированное помещение с телефоном, шкафом (сейфом) для хранения документов. Кроме того, Заказчик обеспечивает Аудитора необходимой для работы оргтехникой.

11.6. Заказчик обязан обеспечивать безопасность аудиторов и других сотрудников Аудитора в период их нахождения в помещениях Заказчика.

11.7. Аудитор оставляет за собой право назначения и замены в ходе проверки по своему усмотрению аудиторов и других специалистов, осуществляющих аудиторскую проверку Заказчика.

11.8. Вся корреспонденция (переписка, претензии, исковые заявления) направляются Сторонами друг другу по следующим адресам: Аудитору - _____
Заказчику - _____.

11.9. Стороны обязуются уведомлять друг друга об изменении своих реквизитов в 3-дневной срок.

11.10. Ни одна из Сторон не вправе передавать свои права и/или обязательства по Договору третьей Стороне без письменного на то согласия другой Стороны.

11.11. К настоящему Договору прилагается и является его неотъемлемой частью Приложение "Информация о контрагенте".

12. Местонахождение и реквизиты Сторон

Заказчик:

Аудитор:

13. Подписи Сторон

За Заказчика

МП

За Аудитора

МП

ПРИЛОЖЕНИЕ 3 Договор о создании АО

Договор № 1

о создании акционерного общества «Мебельный салон "Комфорт"»

г.Вологда

15 августа 2005 г.

1. Предмет договора

1.1. Учредители Общества:

- гражданин РФ Иванов Владимир Константинович, паспорт: серия _____ № _____, выдан _____, проживает по адресу: _____;
- гражданин РФ Ефимов Андрей Николаевич, паспорт: серия _____ № _____, выдан _____, проживает по адресу: _____;
- гражданин РФ Рыжов Иван Александрович, паспорт: серия _____ № _____, выдан _____, проживает по адресу: _____.

1.2. Настоящий Договор определяет порядок осуществления учредителями совместной деятельности по учреждению Общества.

1.3. Учредители обязуются нести расходы по организации Общества соразмерно количеству выкупаемых в соответствии с п. 6.1.1 настоящего Договора акций.

2. Права и обязанности учредителей по созданию Общества

2.1. Права учредителей по созданию Общества:

- каждый учредитель имеет право получать информацию о создании Общества;
- каждый учредитель имеет право принимать участие в обсуждении положений устава Общества;
- каждый учредитель имеет право разрабатывать собственную редакцию устава Общества.

2.2. Права учредителей по созданию Общества не могут быть ограничены соразмерно количеству выкупаемых в соответствии с п. 6.1.1 настоящего Договора акций.

3. Предмет и цели деятельности общества

3.1. Предмет и цели деятельности Общества подробно оговорены в уставе.

3.2. Общество вправе совершать все действия, не запрещенные действующим законодательством. Деятельность Общества не ограничивается указанной в уставе. Сделки, выходящие за пределы уставной деятельности, но не противоречащие закону, признаются действительными.

4. Наименование и местонахождение общества

4.1. Наименование Общества:

- полное: акционерное общество «Мебельный салон "Комфорт"»;
- сокращенное: АО «Мебельный салон "Комфорт"».

4.2. Местонахождение Общества: 165000, г. Вологда, пер. Письменный, 35.

4.3. Почтовый адрес: 165000, г. Вологда, пер. Письменный, 35.

5. Юридический статус

5.1. Общество приобретает права юридического лица с момента государственной регистрации.

5.2. В соответствии с действующим законодательством имущество, созданное за счет вкладов учредителей (акционеров), в том числе денежные средства, поступившие в качестве платы за акции, а также произведенное и приобретенное Обществом за счет его хозяйственной деятельности, принадлежит Обществу на праве собственности.

5.3. Права и обязанности учредителей (акционеров) по отношению к Обществу определяются настоящим Договором, уставом Общества и действующим законодательством.

5.4. Организационно-правовая форма — акционерное общество.

6. Уставный капитал

6.1. Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов, и составляет два миллиона шестьсот двадцать пять тысяч (2 625 000) рублей. Уставный капитал Общества оплачивается денежными средствами. Не менее 50 процентов акций Общества, распределенных при его учреждении, должны быть оплачены в течение трех месяцев с момента государственной регистрации Общества, а оставшаяся часть — в течение 1 года с момента регистрации Общества. На момент учреждения уставный капитал разделен на обыкновенные именные акции в количестве две тысячи шестьсот двадцать пять (2625) штук номинальной стоимостью одна тысяча (1000) рублей каждая.

6.1.1. На момент учреждения уставный капитал распределяется следующим образом:

- Иванову В.К. принадлежит восемьсот семьдесят пять (875) штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью одна тысяча (1000) рублей каждая, что составляет восемьсот семьдесят пять тысяч (875 000) рублей, 33,33%;
- Ефимову А.Н. принадлежит восемьсот семьдесят пять (875) штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью одна тысяча (1000) рублей каждая, что составляет восемьсот семьдесят пять тысяч (875 000) рублей, 33,33%;
- Рыжову И.А. принадлежит восемьсот семьдесят пять (875) штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью одна тысяча (1000) рублей каждая, что составляет восемьсот семьдесят пять тысяч (875 000) рублей, 33,33%.

Акции выпускаются в бездокументарной форме.

6.2. Количество голосов, которыми обладает акционер, равно количеству полностью оплаченных им обыкновенных акций.

6.3. Не допускается освобождение акционера от обязанности оплаты акций, в том числе освобождение от этой обязанности путем зачета требований к Обществу.

6.4. Порядок изменения уставного капитала, а также порядок передачи акционерами своих акций третьим лицам определяется уставом, действующим законодательством и решениями Общего собрания акционеров.

6.5. Общество вправе выпускать привилегированные акции, доля которых в общем объеме уставного капитала не должна превышать 25% (двадцать пять процентов). После принятия решения о выпуске и размещении привилегированных акций Общество обязано внести соответствующие изменения в свои учредительные документы.

6.6. Общество вправе размещать облигации и другие ценные бумаги, предусмотренные правовыми актами РФ о ценных бумагах.

6.7. Решение о размещении ценных бумаг принимает Общее собрание акционеров.

6.8. Учредители несут солидарную ответственность по обязательствам, возникшим до регистрации Общества. Общество несет ответственность по обязательствам учредителей, связанным с его созданием, лишь в случае последующего одобрения их действий Общим собранием акционеров.

7. Порядок управления обществом

7.1. Порядок управления Обществом, структура органов управления, порядок создания контрольных органов, а также компетенция органов управления и контрольных органов определяются уставом.

Учредители (акционеры) участвуют в управлении Обществом в порядке, определяемом уставом и действующим законодательством. Учредители (акционеры) не

7.2. вправе вмешиваться в исполнительно-распорядительную деятельность исполнительных органов Общества, в том числе давать обязательные указания о заключении конкретных сделок, найме и увольнении работников и т.п., если такие полномочия не предоставлены акционерам действующим законодательством или уставом Общества.

8. Финансово-хозяйственная деятельность

8.1. Финансово-хозяйственная деятельность Общества осуществляется в порядке, установленном действующим законодательством и уставом Общества. Ответственность за эффективность и законность деятельности Общества в пределах своей компетенции несут должностные лица, избранные (назначенные) в установленном порядке.

9. Контроль, учет и отчетность

9.1. Для осуществления своих прав по контролю каждый участник имеет право на получение информации и справок по всем вопросам, связанным с деятельностью Общества. Формы контроля, а также учета и отчетности определяются уставом Общества, действующим законодательством, а также решениями Общего собрания акционеров.

10. Конфиденциальность

10.1. Объем информации, не подлежащей разглашению, определяется Общим собранием акционеров в объемах и порядке, установленных уставом и действующим законодательством.

10.2. Каждый из учредителей (акционеров) обязуется не разглашать информацию, признанную конфиденциальной в порядке, предусмотренном п. 10.1 настоящего Договора.

10.3. Передача информации, не подлежащей разглашению, третьим лицам, опубликование или иное разглашение такой информации в течение 3-х лет после прекращения действия настоящего Договора может осуществляться лишь в порядке, установленном Общим собранием акционеров.

11. Нарушение договора

11.1. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения одним из учредителей обязательств по настоящему Договору он обязан возместить другим учредителям причиненные неисполнением или ненадлежащим исполнением убытки.

11.2. Под возмещением убытков понимается возмещение причиненного учредителю ущерба (произведенных расходов, утраты, повреждения имущества), непосредственно обусловленного нарушением настоящего Договора другим учредителем. Косвенные убытки и упущенная выгода возмещению не подлежат.

12. Форс-мажор

12.1. Учредители освобождаются от частичного или полного исполнения обязательств по настоящему Договору, если неисполнение явилось следствием обстоятельств непреодолимой силы, возникших после заключения настоящего Договора в результате событий чрезвычайного характера, которые участник не мог ни предвидеть, ни предотвратить разумными мерами. К обстоятельствам непреодоли-

мой силы относятся события, на которые участник не может оказать влияния и за возникновение которых он не несет ответственность, например землетрясение, наводнение, пожар, а также забастовка, правительственные постановления или распоряжения государственных органов.

12.1. Участник, ссылающийся на обстоятельства непреодолимой силы, обязан немедленно информировать других участников о наступлении подобных обстоятельств в письменной форме, причем по требованию других участников должен быть представлен удостоверяющий документ.

12.2. Участник, который не может из-за обстоятельств непреодолимой силы выполнить обязательства по настоящему Договору, приложит с учетом положений Договора все усилия к тому, чтобы как можно скорее компенсировать последствия невыполнения обязательств.

13. Рассмотрение споров

13.1. Учредители будут прилагать все усилия к тому, чтобы решать все разногласия и споры, возникшие по настоящему Договору, в связи с ним или в результате исполнения его, путем переговоров.

13.2. Споры и разногласия, которые невозможно решить путем переговоров, решаются в судебном или ином, установленном законом порядке.

14. Изменение и расторжение Договора

14.1. Настоящий Договор утрачивает силу в случае ликвидации Общества или по взаимному соглашению учредителей.

14.2. Все изменения и дополнения к настоящему Договору действительны при условии, если они совершены в письменной форме и подписаны всеми учредителями или их надлежаще уполномоченными представителями.

15. Вступление в силу

15.1. Настоящий Договор вступает в силу с момента его подписания сторонами.

16. Заключительные положения

16.1. Учредители могут передавать права и обязанности, вытекающие из настоящего Договора, третьим лицам при наличии письменного согласия других учредителей.

16.2. Если какое-либо из положений настоящего Договора утратит силу вследствие изменений в законодательстве или иных причин, то это не будет являться причиной для приостановки действия остальных положений. Недействительное положение должно быть заменено положением, допустимым в правовом отношении и близким по смыслу к замененному.

Подписи учредителей:

_____	Иванов Владимир Константинович
_____	Ефимов Андрей Николаевич
_____	Рыжов Иван Александрович

ПРИЛОЖЕНИЕ 4 Устав

УСТАВ

акционерного общества «Мебельный салон "Комфорт"»

1. Общие положения

Акционерное общество «Мебельный салон "Комфорт"», именуемое в дальнейшем — «Общество», создано в соответствии с постановлением администрации г. Вологда № 823 от 24 августа 2005 г., Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом РФ «Об акционерных обществах», другими правовыми актами.

Полное наименование на русском языке: Акционерное общество «Мебельный салон "Комфорт"», сокращенное наименование на русском языке: АО «Мебельный салон "Комфорт"».

Общество является коммерческой организацией.

Общество является юридическим лицом и свою деятельность организует на основании настоящего Устава и действующего законодательства РФ.

Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории РФ и за ее пределами. Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на место его нахождения. Общество имеет штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему и другие средства визуальной идентификации.

Акционерное общество «Мебельный салон "Комфорт"» является акционерным обществом. Акционеры могут приобретать и отчуждать акции Общества без согласия других акционеров Общества. Общество вправе также проводить открытую подписку на выпускаемые им акции в порядке и с учетом требований ФЗ «Об акционерных обществах» и других правовых актов РФ. Общество может проводить закрытую подписку на свои акции, за исключением случаев, когда настоящим Уставом или правовыми актами РФ возможность проведения закрытой подписки ограничена.

Местонахождение Общества (почтовый адрес): 165000, г. Вологда, пер. Письменный, 35.

2. Цели и предмет деятельности

Целями деятельности Общества являются расширение рынка товаров и услуг, а также извлечение прибыли.

Общество может осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом, в том числе Общество осуществляет:

2.2.1 оптовую и розничную торговлю;

2.2.2 оказание услуг;

2.2.3 производственную деятельность;

2.2.4 внешнеэкономическую и другие виды деятельности, не запрещенные законом.

3. Правовой статус общества

Общество для достижения целей своей деятельности несет обязанности, осуществляет любые имущественные права, предоставляемые законодательством открытым акционерным обществам, от своего имени совершает любые допустимые законом сделки, выступает истцом и ответчиком в суде.

Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе.

Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. Общество не отвечает по обязательствам государства и своих акционеров, если иное не предусмотрено законом или договором. Акционеры отвечают по обязательствам Общества в пределах стоимости принадлежащих им акций.

Общество может создавать самостоятельно и совместно с другими обществами, товариществами, кооперативами, предприятиями, учреждениями, организациями и гражданами на территории РФ организации с правами юридического лица в любых допустимых

законом организационно-правовых формах. Общество вправе иметь дочерние и зависимые общества с правами юридического лица.

Общество может создавать филиалы и открывать представительства на территории РФ и за рубежом. Филиалы и представительства учреждаются Советом директоров.

Создание филиалов и представительств за границей регулируется законодательством РФ и соответствующих государств.

Филиалы и представительства не являются юридическими лицами и наделяются основными и оборотными средствами за счет Общества.

Общество несет ответственность за деятельность своих филиалов и представительств. Руководители филиалов и представительств назначаются Советом директоров Общества и действуют на основании заключаемых с Обществом контрактов и доверенностей. Контракты с руководителями филиалов и представительств от имени Общества заключает Председатель Совета директоров.

Общество самостоятельно планирует свою производственно-хозяйственную деятельность. Основу планов составляют договоры, заключаемые с потребителями продукции и услуг, поставщиками материально-технических и иных ресурсов.

Реализация продукции, выполнение работ и предоставление услуг осуществляются по ценам и тарифам, устанавливаемым Обществом самостоятельно.

Общество вправе привлекать для работы российских и иностранных специалистов, самостоятельно определяя формы, размеры и виды оплаты труда.

Общество несет ответственность за сохранность документов; обеспечивает передачу на государственное хранение документов, имеющих научно-историческое значение; хранит и использует документы по личному составу.

Общество вправе совершать все действия, не запрещенные действующим законодательством. Деятельность Общества не ограничивается оговоренной в Уставе. Сделки, выходящие за пределы уставной деятельности, но не противоречащие закону, являются действительными.

4. Порядок формирования уставного капитала, размещение акций и другие ценные бумаги

Уставный капитал Общества составляет 105 895 тыс. рублей (сто пять миллионов восемьсот девяносто пять тысяч) рублей. Все акции, размещаемые обществом, являются обыкновенными именными. Общее количество акций — 21179 штук номинальной стоимостью 5000 рублей каждая.

Все размещенные акции Общества являются обыкновенными.

В случае выпуска привилегированных акций объем прав предоставляемых акционерам, владеющим ими, определяется настоящим Уставом и законодательством РФ.

Количество голосов, которыми обладает акционер, равно количеству полностью оплаченных им обыкновенных акций.

Общество вправе разместить дополнительно к размещенным акциям до 10 000 штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 100 000 рублей каждая. Порядок и условия размещения определяются Советом директоров».

Уставный капитал может быть увеличен путем увеличения номинальной стоимости акций или размещения дополнительных акций.

Общее собрание акционеров также принимает решение о перераспределении не оплаченных вовремя акций среди выполнивших свои финансовые обязательства акционеров либо об отчуждении указанных акций третьим лицам.

Уставный капитал по решению Общего собрания акционеров может быть уменьшен путем уменьшения номинальной стоимости акций или сокращения их общего количества, в том числе путем приобретения и погашения части акций, лишь при условии, если в результате этого его размер не станет меньше минимального уставного капитала, установленного в соответствии с Федеральным законом РФ «Об акционерных обществах».

5. Права и обязанности акционеров. Реестр акционеров

Каждая обыкновенная акция предоставляет ее владельцу — акционеру одинаковый объем прав.

Акция не предоставляет права голоса до момента ее полной оплаты, если иное не установлено законом.

В случае неполной оплаты акции в установленные сроки акция поступает в распоряжение Общества, о чем в реестре акционеров Общества делается соответствующая запись. Деньги и (или) иное имущество, внесенные в оплату акции, по истечении установленного срока не возвращаются.

Акционер, владеющий обыкновенными акциями, имеет следующие права:

5.1 участвовать в управлении делами Общества, в том числе участвовать в Общих собраниях лично или через представителя, избирать и быть избранным на выборные должности в Обществе;

5.2 получать информацию о деятельности Общества и знакомиться с бухгалтерскими и иными документами в установленном настоящим Уставом порядке;

5.3 принимать участие в распределении прибыли;

5.4 получать пропорционально количеству имеющихся у него акций долю прибыли (дивиденды), подлежащую распределению среди акционеров;

5.5 получать в случае ликвидации Общества часть имущества пропорционально количеству принадлежащих ему акций;

5.6 требовать и получать копии протоколов и решений Общего собрания

Акционер обязан:

5.1 оплатить приобретаемые им акции в сроки и в порядке, установленные настоящим Уставом и действующим законодательством. Общее собрание вправе начислять акционеру дивиденды лишь с момента полной оплаты стоимости всех заявленных акций;

5.2 соблюдать требования Устава и выполнять решения органов управления Общества, принятые в рамках их компетенции;

5.3 не разглашать сведения, отнесенные к коммерческой тайне.

Держателем реестра акционеров является Общество. По решению Общего собрания Общество вправе поручить ведение реестра акционеров специализированному регистратору. В случае, если число акционеров Общества будет более 500, Общество будет обязано поручить ведение и хранение реестра в соответствии с правовыми актами РФ. В реестре акционеров указываются сведения о каждом зарегистрированном лице, количестве и категориях акций.

Лицо, зарегистрированное в реестре акционеров, обязано своевременно информировать Общество об изменении своих данных. Внесение записей в реестр акционеров и отказ от внесения записей осуществляются по основаниям и в порядке, установленном законом. Отказ от внесения записи в реестр акционеров может быть обжалован в суд.

6. Управление Обществом. Общее собрание акционеров

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Один раз в год Общество проводит годовое Общее собрание акционеров. Проводимые помимо годового Общие собрания акционеров являются внеочередными. Общее руководство деятельностью Общества между Общими собраниями акционеров осуществляет Совет директоров.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Годовое Общее собрание акционеров должно быть проведено в период с 1 марта по 30 июня в год, следующий за отчетным финансовым годом. На годовом Общем собрании акционеров решаются вопросы об избрании Ревизионной комиссии (Ревизора), утверждении аудитора общества, рассматривается представляемый Советом директоров годовой отчет общества и другие документы. Годовое Общее собрание акционеров вправе рассмотреть любой вопрос, который относится к компетенции Общего собрания акционеров и включен в повестку дня с соблюдением необходимых процедур.

К исключительной компетенции Общего собрания акционеров относятся следующие вопросы:

6.1 внесение изменений и дополнений в Устав Общества, утверждение Устава в новой редакции;

6.2 реорганизация Общества;

6.3 ликвидация Общества, назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационного балансов;

6.4 избрание Генерального директора Общества и досрочное прекращение его полномочий;

6.5 определение количественного состава Совета директоров, избрание его членов и досрочное прекращение их полномочий кумулятивным голосованием;

6.6 увеличение уставного капитала Общества путем увеличения номинальной стоимости акций или путем размещения дополнительных акций;

6.7 уменьшение уставного капитала путем уменьшения номинальной стоимости акций, приобретения Обществом части акций в целях сокращения их общего количества;

6.8 избрание ревизионной комиссии (Ревизора) Общества и досрочное прекращение их полномочий;

6.9 утверждение аудитора Общества;

6.10 утверждение годовых отчетов, бухгалтерских балансов, счета прибылей и убытков Общества, распределение прибылей и убытков;

6.11 образование счетной комиссии.

Решение Общего собрания акционеров по вопросу, поставленному на голосование, принимается большинством голосом акционеров — владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в собрании.

Сообщение акционерам о проведении Общего собрания акционеров осуществляется путем направления им письменного уведомления. Совет директоров вправе принять решение дополнительно сообщать акционерам о проведении Общего собрания путем опубликования информации в органах печати.

Письменное сообщение о проведении Общего собрания направляется акционерам заказными письмами не позднее чем за 15 дней до момента проведения собрания и не менее чем за 10 дней в случае назначения нового (повторного) собрания. Подготовка к проведению Общего собрания акционеров, в том числе внеочередного и повторного, осуществляется в порядке и в сроки, установленные законом, настоящим Уставом, а также Положением о порядке подготовки и ведения Общего собрания акционеров.

При подготовке Общего собрания акционерам должна быть обеспечена возможность ознакомиться с информацией и материалами в объеме, не меньшем, чем предусмотрено законом.

Вопросы на повестку дня вносятся Советом директоров, а также акционером (акционерами), являющимися в совокупности владельцами не менее 2 % голосующих акций Общества, в срок не позднее чем за 30 дней до проведения Общего собрания акционеров.

Заседания Общего собрания акционеров ведет Председатель Совета директоров. В его отсутствие заседание ведет один из членов Совета директоров.

Если не собран кворум, то собрание распускается. Новое собрание назначается не позднее чем через 10 дней и считается правомочным при наличии акционеров, владеющих не менее чем 40 % голосующих акций.

Не позднее 10 дней после закрытия Общего собрания акционеров составляется протокол в двух экземплярах, которые подписываются председательствующим на Общем собрании и секретарем Общего собрания акционеров. В протоколе Общего собрания акционеров должны содержаться основные положения выступлений, вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним, решения, принятые собранием.

7. Совет директоров общества

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных законом и настоящим Уставом к исключительной компетенции Общего собрания акционеров.

По решению Общего собрания акционеров членам Совета директоров Общества в период исполнения им своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждение и компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими функций членов Совета директоров, в размерах, устанавливаемых Общим собранием акционеров.

Председатель Совета директоров выполняет свои обязанности на постоянной основе. Другие члены Совета директоров осуществляют полномочия по мере надобности.

К исключительной компетенции Совета директоров Общества относятся следующие вопросы:

7.5.1 определение приоритетных направлений деятельности Общества;

7.5.2 созыв годового и внеочередного Общих собраний акционеров Общества;

7.5.3 утверждение повестки дня Общего собрания акционеров;

7.5.4 определение даты составления списка акционеров, имеющих право на участие в Общем собрании, и решение других вопросов, связанных с подготовкой и проведением Общего собрания акционеров;

7.5.5 увеличение уставного капитала Общества путем размещения акций в пределах количества и категорий объявленных акций;

7.5.6 размещение Обществом облигаций и иных ценных бумаг;

7.5.7 определение рыночной стоимости имущества в случаях, когда в соответствии с законом обязанность определения рыночной стоимости имущества возлагается на Общество;

7.5.8 приобретение размещенных Обществом акций, облигаций и иных ценных бумаг;

7.5.9 заключение контракта с Генеральным директором Общества после избрания его Общим собранием сроком на три года;

7.5.10 установление размеров выплачиваемых Генеральному директору Общества вознаграждений и компенсаций;

7.5.11 выдача рекомендаций по размеру выплачиваемых членам Ревизионной комиссии Общества вознаграждений и компенсаций;

7.5.12.определение размера оплаты услуг аудитора;

7.5.13 использование резервного и иных фондов Общества;

7.5.14 создание филиалов и открытие представительств Общества;

7.5.15 заключение крупных сделок, связанных с приобретением и отчуждением Обществом имущества, предметом которых является имущество, стоимость которого составляет от 25 до 50 процентов балансовой стоимости активов Общества на дату принятия решения о совершении таких сделок.

Совет директоров вправе решать иные вопросы, отнесенные к его компетенции законом и Уставом Общества. Члены Совета директоров избираются годовым Общим собранием акционеров сроком на один год из числа акционеров. Избрание осуществляется в порядке, предусмотренном законом, настоящим Уставом и внутренними документами Общества. Лица, избранные в состав Совета директоров, могут переизбираться неограниченное число раз. Председатель Совета директоров избирается членами Совета директоров из их числа большинством голосов от общего числа членов Совета директоров. Председателем Совета директоров не может быть избран Генеральный директор Общества до сложения им своих полномочий Генерального директора.

Совет директоров вправе в любое время переизбрать своего Председателя большинством голосов от общего числа членов Совета директоров.

Председатель Совета директоров организует его работу, созывает заседания Совета директоров и председательствует на Общем собрании акционеров.

В случае отсутствия Председателя Совета директоров его функции осуществляет один из членов Совета директоров Общества.

Заседание Совета директоров созывается Председателем Совета директоров по его собственной инициативе, по требованию члена Совета директоров, Ревизионной комиссии, аудитора, Правления, Генерального директора, акционеров — владельцев не менее 5% голосующих акций Общества.

Совет директоров вправе принимать решения путем заочного голосования (опросным путем). Заседания Совета директоров правомочны, если на нем присутствует не менее половины избранных членов Совета директоров.

В случае если количество членов Совета директоров становится менее половины количества, предусмотренного настоящим Уставом, Общество обязано созвать чрезвычайное (внеочередное) Общее собрание акционеров для избрания нового состава Совета директоров. Оставшиеся члены Совета директоров вправе принимать решение только в созыве такого чрезвычайного Общего собрания акционеров.

Решения на заседании Совета директоров принимаются большинством голосов присутствующих. При решении вопросов на заседании Совета директоров каждый член Совета директоров обладает одним голосом. Передача голоса одним членом Совета директоров другому члену не допускается.

В случае равенства голосов членов Совета директоров голос Председателя Совета является решающим.

8. Генеральный директор общества

Генеральный директор избирается Общим собранием акционеров сроком на три года и является единоличным исполнительным органом Общества.

Генеральный директор может быть избран из числа акционеров, либо Генеральным директором может быть избрано любое другое лицо, обладающее, по мнению большинства акционеров, необходимыми знаниями и опытом.

Генеральный директор решает все вопросы текущей деятельности Общества, за исключением вопросов, отнесенных к исключительной компетенции Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества.

Генеральный директор без доверенности действует от имени Общества, представляет его интересы, совершает сделки от имени Общества, издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Общества.

Права и обязанности Генерального директора по осуществлению руководства текущей деятельностью Общества определяются правовыми актами РФ, настоящим Уставом и Контрактом. Контракт с Генеральным директором от имени Общества подписывает Председатель Совета директоров Общества.

Генеральный директор Общества:

8.1 обеспечивает выполнение решений Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества;

8.2 распоряжается имуществом Общества в пределах, установленных настоящим Уставом и действующим законодательством;

8.3 определяет организационную структуру Общества, утверждает правила, процедуры и другие внутренние документы Общества;

8.4 утверждает штатное расписание Общества, филиалов и представительств;

8.5 принимает на работу и увольняет с работы сотрудников, назначает и увольняет своих заместителей, главного бухгалтера, руководителей подразделений, филиалов и представительств;

8.6 открывает в банках расчетный, валютный и другие счета, заключает договоры и совершает иные сделки;

8.7 утверждает договорные цены на продукцию и тарифы на услуги;

8.8 организует бухгалтерский учет и отчетность;

8.9 не позднее чем за 15 дней до даты проведения годового Общего собрания акционеров представляет на предварительное утверждение Совета директоров годовой отчет и баланс Общества.

9. Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества Общее собрание акционеров избирает Ревизионную комиссию (Ревизора).

Компетенция и порядок деятельности Ревизионной комиссии (Ревизора) определяются законодательством, настоящим Уставом и Положением о ревизионной комиссии (Ревизоре), утверждаемым Общим собранием акционеров.

Члены Ревизионной комиссии (Ревизор) не могут одновременно занимать какие-либо должности в органах управления Общества.

Проверки финансово-хозяйственной деятельности осуществляются Ревизионной комиссией (Ревизором) по итогам деятельности Общества за год, а также во всякое время по собственной инициативе, решению Общего собрания акционеров, Совета директоров или по требованию акционера, владеющего в совокупности не менее чем 10 % голосующих акций.

Член Ревизионной комиссии (Ревизор) вправе требовать от должностных лиц Общества предоставления всех необходимых документов о финансово-хозяйственной деятельности и личных объяснений. Ревизионная комиссия (Ревизор) обязана потребовать созыва внеочередного Общего собрания акционеров, если возникла серьезная угроза интересам Общества.

Аудитором Общества может быть гражданин или аудиторская организация, обладающие соответствующей лицензией. Аудитор осуществляет проверки финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с правовыми актами РФ и на основании заключаемого с аудитором договора. Аудитор Общества утверждается Общим собранием акционеров. Размер оплаты услуг аудитора определяет Совет директоров. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Ревизионная комиссия или аудитор Общества составляет заключение.

10. Имущество, учет и отчетность

Имущество Общества состоит из уставного капитала, а также фондов, образуемых из предусмотренных законом поступлений. Резервный фонд образуется путем обязательных ежегодных отчислений до тех пор, пока его размер не достигнет 25% от размера уставного капитала Общества. Ежегодные отчисления в резервный фонд составляют не менее 5% от чистой прибыли.

Резервный фонд может использоваться лишь в целях, предусмотренных законом.

Отчисления в другие фонды осуществляются в размерах и порядке, устанавливаемых Генеральным директором.

Имущество Общества образуется за счет:

10.1 доходов от реализации продукции, работ, услуг;

10.2 кредитов банков;

10.3 безвозмездных и благотворительных взносов;

10.4 иных поступлений, не запрещенных законом.

Общество осуществляет учет результатов работ, ведет оперативный, бухгалтерский и статистический учет по нормам, действующим в РФ.

Организацию документооборота в Обществе осуществляет Генеральный директор. Общество хранит свои документы по месту нахождения исполнительного органа или в ином месте, известном и доступном для акционеров, кредиторов Общества и иных заинтересованных лиц.

Генеральный директор и главный бухгалтер Общества несут личную ответственность за соблюдение порядка ведения, достоверность учета и отчетности. Право подписи от лица Общества имеют Генеральный директор либо лица, специально уполномоченные им на это соответствующими доверенностями. Все финансовые и бухгалтерские документы должны иметь две подписи - Генерального директора и главного бухгалтера или лиц, надлежащим образом уполномоченных на право подписи от их имени.

11. Распределение прибыли

Часть чистой прибыли, подлежащей распределению, распределяется пропорционально количеству акций, которыми владеет акционер.

Решение о распределении прибыли принимает Совет директоров.

12. Ликвидация и реорганизация

Общество может быть добровольно реорганизовано в порядке, предусмотренном законом. Реорганизация Общества может быть осуществлена в форме слияния, присоединения, разделения, выделения и преобразования.

Не позднее 30 дней с даты принятия решения о реорганизации Общество в письменной форме уведомляет об этом своих кредиторов.

Общество может быть ликвидировано добровольно либо по решению суда по основаниям, предусмотренным Гражданским кодексом РФ.

Ликвидация общества влечет за собой его прекращение без перехода прав и обязанностей в порядке правопреемства к другим лицам. Ликвидация Общества осуществляется в порядке, установленном Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом РФ «Об акционерных обществах», другими законодательными актами.

Вопрос о добровольной ликвидации Общества и назначении ликвидационной комиссии выносит на решение Общего собрания Генеральный директор. Общее собрание акционеров принимает решение о ликвидации Общества.

Общее собрание акционеров обязано письменно сообщить органу, осуществляющему государственную регистрацию, о принятии решения о ликвидации Общества для внесения в единый государственный реестр юридических лиц сведений о том, что Общество находится в процессе ликвидации.

Общее собрание акционеров устанавливает порядок и сроки ликвидации Общества и, по согласованию с органом, осуществляющим государственную регистрацию юридических лиц, назначает ликвидационную комиссию в составе Председателя, Секретаря и членов ликвидационной комиссии. Число членов ликвидационной комиссии, включая Председателя и Секретаря, не может быть менее трех.

С момента назначения ликвидационной комиссии к ней переходят все полномочия по управлению делами Общества. Все решения ликвидационной комиссии принимаются простым большинством голосов от общего числа голосов от общего числа членов комиссии. Протоколы заседаний ликвидационной комиссии подписываются Председателем и Секретарем.

Председатель ликвидационной комиссии представляет Общество по всем вопросам, связанным с ликвидацией Общества, в отношениях с кредиторами, должниками Общества и с акционерами, выдает от имени Общества доверенности и осуществляет другие необходимые функции.

Ликвидация Общества считается завершенной с момента внесения органом государственной регистрации соответствующей записи в единый государственный реестр юридических лиц. Полномочия ликвидационной комиссии прекращаются с момента завершения ликвидации Общества.

ПРИЛОЖЕНИЕ 5 Бухгалтерский баланс

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 20__ г.

Форма по ОКУД 0710001

Дата (год, месяц, число) 04.12.31

Организация АО «Мебельный салон "Комфорт"»

по ОКПО 11969425

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности Торговля

по ОКВЭД 51.47.11

Организационно-правовая форма/ форма собственности

АО

по ОКОПФ/ОКФС 65 16

Единица измерения: тыс.руб.

по ОКЕИ 384

Местонахождение (адрес)

г. Вологда

Дата утверждения

Дата принятия

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
АКТИВ			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	1110	28 715	1 544
Основные средства	1150	351 504	319 970
Финансовые вложения	1170	297 208	0
Отложенные налоговые активы	1180	17	32
Прочие внеоборотные активы	1190	40 515	60 582
Итого по разделу I	1100	717 959	382 128
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	1210	1 486 979	1 435 935
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	16 132	5 348
Дебиторская задолженность	1230	1 269 497	936 390
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	47 057	26 659
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7 668	95 309
Прочие оборотные активы	1260	55 929	93 785
Итого по разделу II	1200	2 883 262	2 593 426
БАЛАНС	1600	3 601 221	2 975 554
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	105 895	105 895

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	154 503	136 325
Итого по разделу III	1300	260 398	242 220
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	1410	2 158 469	1 808 274
Отложенные налоговые обязательства	1420	416	651
Итого по разделу IV	1400	2 158 885	1 808 925
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	1510	230 248	125 000
Кредиторская задолженность	1520	951 690	756 167
Прочие обязательства	1550	0	43 242
Итого по разделу V	1500	1 181 938	924 409
БАЛАНС	1700	3 601 221	2 975 554

ПРИЛОЖЕНИЕ 6 Отчет о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах
за 20__ г.

АО «Мебельный салон «Комфорт»

<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2018 год</i>	<i>За 2017 год</i>
Выручка Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.	2110	6 068 939	5 203 443
Себестоимость продаж	2120	(4 784 253)	(4 078 887)
Валовая прибыль (убыток)	2100	1 284 686	1 124 556
Управленческие расходы	2220	(774 503)	(506 823)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	510 183	617 733
Доходы от участия в других организациях	2310	300 029	0
Проценты к получению	2320	7 046	2 485
Проценты к уплате	2330	(252 965)	(176 703)
Прочие доходы	2340	434 789	266 409
Прочие расходы	2350	(960 033)	(673 718)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	39 049	36 206
Текущий налог на прибыль	2410	(21 091)	(13 445)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	13 061	6 870
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-235	651
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-15	-15
Чистая прибыль (убыток)	2400	18 178	22 095
Совокупный финансовый результат периода	2500	0	0

ПРИЛОЖЕНИЕ 7 Приказ об учетной политике организации

Приказ №

Об учетной политике организации на 20(XX) год (бухгалтерский учет)
г. Вологда 30 декабря 20(XX) г.

В соответствии с Положением о бухгалтерском учете ПБУ 1/08 «Учетная политика организации»

Приказываю:

1. Организация бухгалтерского учета

1.1. Бухгалтерский учет в организации вести в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, Планом счетов бухгалтерского учета, действующими положениями по бухгалтерскому учету, постановлениями Правительства РФ на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, документального и взаимосвязанного их отражения. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией организации, возглавляемой главным бухгалтером. Бухгалтерский учет осуществляется по типовым унифицированным формам на компьютере с использованием программы 1С: Бухгалтерия.

2. Учет нематериальных активов

Первоначальную стоимость нематериальных активов погашать линейным способом исходя из норм, исчисленных на основе срока их полезного использования (ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»).

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражать в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» (ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»).

3. Учет основных средств

3.1. Приобретенные организацией книги, брошюры и прочие издания признавать издержками обращения (п. 18 ПБУ 6/2001 «Учет основных средств»).

3.2. Объекты основных средств, используемые организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, имеющие стоимость не более 40 000 руб. за единицу, списывать на затраты по мере отпуска их в эксплуатацию (ПБУ 6/2001 «Учет основных средств»).

3.3. Амортизацию основных средств начислять линейным способом (ПБУ 6/2001 «Учет основных средств»). Срок полезного использования объекта основных средств определять с учетом классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

4. Учет товаров и производственных запасов

Учет материалов осуществлять в оценке по средней себестоимости с применением счета 10 «Материалы».

Учет товаров вести по входной цене поставщиков без учета НДС.

Фактическую себестоимость реализуемых товаров списывать по средней себестоимости. НДС по приобретенным товарам учитывать на счете 19-3 «НДС по приобретенным МПЗ» списывать на уменьшение платежей в бюджет по мере расчетов с поставщиками.

5. Учет издержек обращения

5.1. Учет издержек обращения осуществлять на счете 44 «Расходы на продажу». Здесь отражать расходы, связанные с реализацией товаров. Они группируются следующим образом:

материальные затраты;

расходы на оплату труда;
отчисления на социальные нужды;
амортизация;
прочие затраты.

В составе прочих затрат отражать расходы на рекламу, расходы на юридические и информационные услуги, расходы на аудиторские услуги, представительские расходы, коммунальные платежи, связь, арендные платежи, транспортные расходы и другие расходы, перечисленные в главе 25 НК РФ.

6. Учет денежных средств

6.1. Учет денежных средств организации осуществлять с соблюдением правил ведения кассовых операций, соблюдением лимита остатка кассы, установленного банком, соблюдением правил расчетов наличными деньгами между юридическими лицами. Подотчетные лица, получившие наличные деньги на хозяйственные и командировочные расходы, обязаны представить авансовые отчеты об их использовании своевременно, но не позднее конца каждого отчетного квартала.

7. Инвентаризация

7.1. С целью контроля за достоверностью бухгалтерского учета в организации проводятся инвентаризации. Инвентаризацию товаров, МПЗ и расчетов проводить один раз в год, основных средств — 1 раз в 3 года, расчетов — в конце отчетного периода.

8. Расчет налога на прибыль

8.1. Согласно п. 2 ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль» данное положение не применять.

Генеральный директор АО «Мебельный салон «Комфорт» Платонов И.Л.

ПРИЛОЖЕНИЕ 8 Приказ об учетной политике организации

Приказ № Об учетной политике организации на 20__ г. (налоговый учет)

г. Вологда

30 декабря 20(XX) г.

В соответствии с положениями Налогового кодекса РФ в целях соблюдения организацией в течение отчетного (налогового) периода единой политики учета для целей налогообложения хозяйственных операций:

Приказываю:

1. Установить, что налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой организации.

2. Применять для подтверждения данных налогового учета: первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ;

аналитические регистры налогового учета в соответствии с прилагаемым перечнем.

3. Установить дату возникновения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость в соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 167 НК РФ по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов.

4. Применять метод начисления для доходов и расходов в целях начисления налога на прибыль в соответствии со ст. 271 НК РФ.

5. Применять метод оценки по средней стоимости при реализации товаров, а также списании материальных расходов, используемых в хозяйственной деятельности.

6. Проценты по долговым обязательствам признавать внереализационным расходом в размере ставки рефинансирования Банка России, увеличенной в 1,1 раза (пп. 2 п. 1 ст. 265 НК РФ).

7. Начисление амортизации по амортизируемому имуществу производится линейным методом в порядке, установленном ст. 259 НК РФ.

Амортизация начисляется на имущество, первоначальная стоимость которого составляет более 40 000 руб. (п. 1 ст. 256 НК РФ).

8. Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным методом.

В целях налогового учета срок полезного использования объектов нематериальных активов определять исходя из срока действия объекта. Если срок полезного использования определить невозможно, то норму амортизации установить в расчете на 10 лет (но не более срока деятельности организации) (п. 2 ст. 258 НК РФ).

9. Доходом от реализации амортизируемого имущества признавать выручку от его реализации за вычетом сумм налогов, предъявленных покупателю (НДС) (п. 1 ст. 249, п. 1 ст. 248 НК РФ).

10. При определении налоговой базы прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода (п. 7 ст. 274 НК РФ). Порядок расчета налоговой базы за отчетный (налоговый) период осуществляется в соответствии со ст. 315 НК РФ.

11. Налог на прибыль уплачивать ежеквартально (п. 3 ст. 286 НК РФ), не позднее срока, установленного для подачи налоговой декларации за соответствующий налоговый период (ст. 289 НК РФ).

12. Согласно п. 2 ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль» это положение не применять

Генеральный директор АО «Мебельный салон "Комфорт" _____

/Платонов И. Л./

ПРИЛОЖЕНИЕ 9 Отчет аудитора

Отчет аудитора руководству аудируемого лица по результатам аудита

Уважаемый _____ (ФИО уполномоченного лица экономического субъекта)

В соответствии с _____ (ссылка на договор, письмо о проведении аудита) нами с ____ по _____ был проведен аудит бухгалтерской отчетности _____ (наименование экономического субъекта) за _____ (период проверки).

Аудит был осуществлен аудиторской организацией _____.

Юридический адрес: _____ (индекс, город, улица, номер дома).

Государственная регистрация: _____ (№ и дата регистрационного свидетельства).

Лицензия: _____ (№, дата, наименование органа, предоставившего лицензию на осуществление аудиторской деятельности, срок действия).

Является членом _____ (указать наименование аккредитованного профессионального аудиторского объединения).

В проведении аудита принимали участие следующие специалисты:

№ п/п	ФИО специалиста	Данные квалификационного аттестата аудитора	Обязанности в ходе проведения аудита

Проверяемый экономический субъект: _____ (наименование).

Юридический адрес: _____ (индекс, город, улица, номер дома).

Государственная регистрация: _____ (№ и дата регистрационного свидетельства).

Руководитель организации _____ (ФИО, должность).

Лицо, ответственное за подготовку бухгалтерской отчетности: _____ (ФИО, должность).

Общая информация

1. Аудиторская проверка имела следующие особенности:

(описывается особенности выполнения аудиторской проверки, предусмотренные договором, а также особенности, ставшие известными в ходе проверки).

2. Бухгалтерский учет у проверяемого экономического субъекта: _____ (приводятся данные о количественном составе и структуре бухгалтерии, особенностях применяемой системы учета).

3. При проверке были рассмотрены: _____

(приводятся сведения о применяемой методике аудиторской проверки; подтверждение факта руководства в работе с правилами (стандартами) аудиторской деятельности; ука-

зываются принципы проведения выборочных исследований в ходе проверки и разделы бухгалтерского учета, проверенные сплошным и выборочными методами).

Результаты аудиторской проверки

1. В ходе аудиторской проверки была проверена следующая документация: _____ (приводится краткий перечень изучаемых документов).

2. В ходе аудита бухгалтерской отчетности за _____ (период, за который проводился аудит) выявлены следующие нарушения установленного законодательством РФ порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, влияющие или содержащие потенциальную возможность влияния на ее достоверность: (приводится перечень выявленных в ходе аудита существенных нарушений по проверяемым разделам учета и рекомендации по их устранению) _____.

Выводы и предложения

1. По итогам проведенного аудита бухгалтерской отчетности _____ (экономического субъекта) за _____ (период, за который проводился аудит) можно сделать следующие выводы и рекомендации (приводятся общие выводы и рекомендации): _____.

2. По итогам замечаний аудиторов экономический субъект внес следующие исправления в данные бухгалтерского учета (приводится оценка сделанных экономическим субъектом исправлений и выводы о влиянии внесенных изменений на правильность ведения бухгалтерского учета и достоверность бухгалтерской отчетности): _____.

3. По результатам проведенной проверки аудиторская организация подготовила _____ (указывается характер выданного аудиторского заключения).

Подготовка _____ аудиторского заключения (указывается характер модифицированного аудиторского заключения) обусловлена следующими причинами: _____.

Руководитель группы аудиторов _____ (подпись, ФИО)

Члены группы _____ (подпись, ФИО)

Отчет аудитора руководству аудируемого лица по результатам аудита получена _____ (дата, ФИО, должность и подпись уполномоченного лица экономического субъекта).

ПРИЛОЖЕНИЕ 10 Аудиторское заключение

Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности

ПРИМЕР 1: Для целей данного примера немодифицированного аудиторского заключения предполагаются следующие обстоятельства:

- Проведен аудит полного комплекта финансовой отчетности организации, не являющейся организацией, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам. Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с концепцией достоверного представления. Данный аудит не является аудитом группы (то есть МСА 600 не применяется).

- Финансовая отчетность подготовлена руководством организации в соответствии с МСФО (концепция общего назначения).

- Условия аудиторского задания отражают ответственность руководства за подготовку финансовой отчетности в соответствии с МСА 210.

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

- К аудиту применяются соответствующие этические требования, принятые в данной юрисдикции.

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

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

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

- Лица, ответственные за надзор за составлением финансовой отчетности, не являются лицами, ответственными за подготовку финансовой отчетности.

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

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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам организации ABC [или другой надлежащий адресат]

Мнение

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

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

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

Основание для выражения мнения

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

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

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стан-

дартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

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

[Адрес аудитора]

[Дата]

ПРИМЕР 2: Аудиторское заключение немодифицированное о финансовой отчетности организации, не являющейся организацией, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам. Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с концепцией соответствия общего назначения

Для целей данного примера аудиторского заключения предполагаются следующие обстоятельства:

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

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

- Условия аудиторского задания отражают ответственность руководства за подготовку финансовой отчетности в соответствии с МСА 210.

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

- К аудиту применяются соответствующие этические требования, принятые в данной юрисдикции.

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

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

- Аудитор получил всю прочую информацию до даты аудиторского заключения и не выявил в ней существенных искажений.
- Лица, ответственные за надзор за составлением финансовой отчетности, не являются лицами, ответственными за подготовку финансовой отчетности.
- Аудитор не имеет обязанностей по составлению других отчетов, предусмотренных местным законодательством.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

[Надлежащий адресат]

Мнение

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

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

Основание для выражения мнения

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

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

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Органи-

зацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

Пункт 41(b) МСА 700 разъясняет, что представленный ниже затененный текст может быть размещен в приложении к аудиторскому заключению. Пункт 41(c) разъясняет, что в тех случаях, когда закон, нормативный акт или национальные стандарты аудита в явной форме разрешают это сделать, можно дать ссылку на официальный сайт соответствующего уполномоченного органа, содержащий описание ответственности аудитора, вместо того чтобы включать этот материал в аудиторское заключение, при условии что описание на официальном сайте отражает приведенное ниже описание ответственности аудитора и не противоречит ему.

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

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

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

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

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

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

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

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

[Адрес аудитора]

[Дата]

ПРИМЕР 3: Аудиторское заключение, содержащее мнение с оговоркой вследствие существенного искажения финансовой отчетности

Для целей данного примера аудиторского заключения предполагаются следующие обстоятельства:

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

- Финансовая отчетность подготовлена руководством организации в соответствии с МСФО (концепция общего назначения).

- Условия аудиторского задания отражают ответственность руководства за подготовку финансовой отчетности в соответствии с МСА 210.

- Имеет место искажение информации о запасах. Искажение считается существенным для финансовой отчетности, но не всеобъемлющим (то есть правомерно выражение мнения с оговоркой).

- К аудиту применяются соответствующие этические требования, принятые в данной юрисдикции.

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

- Информация о ключевых вопросах аудита сообщена в соответствии с МСА 701.

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

- Лица, ответственные за надзор за составлением финансовой отчетности, не являются лицами, ответственными за подготовку финансовой отчетности.

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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам организации ABC [или другой надлежащий адресат]

Заключение по результатам аудита финансовой отчетности

Мнение с оговоркой

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

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

Основание для выражения мнения с оговоркой

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

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

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

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

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

Отчет в соответствии с другими законодательными и нормативными требованиями

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

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

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

[Адрес аудитора]

[Дата]

ПРИМЕР 4: Аудиторское заключение, содержащее отрицательное мнение вследствие существенного искажения консолидированной финансовой отчетности

Для целей данного примера аудиторского заключения предполагаются следующие обстоятельства:

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

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

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

- Консолидированная финансовая отчетность содержит существенное искажение вследствие невключения дочерней организации в консолидацию. Данное существенное искажение считается всеобъемлющим для консолидированной финансовой отчетности. Влияние искажения на консолидированную финансовую отчетность не было определено, поскольку сделать это было невозможно (то есть правомерно выражение отрицательного мнения, отрицательное мнение).

- К аудиту применяются соответствующие этические требования, принятые в данной юрисдикции.

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

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

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

- Лица, ответственные за надзор за составлением консолидированной финансовой отчетности, не являются лицами, ответственными за подготовку консолидированной финансовой отчетности.

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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам организации ABC [или другой надлежащий адресат]

Заключение по результатам аудита консолидированной финансовой отчетности

Отрицательное мнение

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

чившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения отрицательного мнения

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

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

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

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

Ключевые вопросы аудита

Мы определили, что, кроме вопроса, изложенного в разделе "Основание для выражения отрицательного мнения", иные ключевые вопросы аудита, о которых необхо-

димо сообщить в нашем заключении, отсутствуют.

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

Отчет в соответствии с другими законодательными и нормативными требованиями

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

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

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

[Адрес аудитора]

[Дата]

ПРИМЕР 5: Аудиторское заключение, содержащее отказ от выражения мнения вследствие отсутствия у аудитора возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении нескольких элементов Финансовой отчетности

Для целей данного примера аудиторского заключения предполагаются следующие обстоятельства:

- Проведен аудит полного комплекта финансовой отчетности организации, не являющейся организацией, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам. Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с концепцией достоверного представления. Данный аудит не является аудитом группы (то есть МСА 600 не применяется).

- Финансовая отчетность подготовлена руководством организации в соответствии с МСФО (концепция общего назначения).

- Условия аудиторского задания отражают ответственность руководства за подготовку финансовой отчетности в соответствии с МСА 210.

- Аудитор не смог получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении нескольких элементов финансовой отчетности, то есть аудитор также не смог получить аудиторские доказательства в отношении запасов и дебиторской задолженности организации. Потенциальное влияние, вызванное отсутствием возможно-

сти получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, представляется существенным и всеобъемлющим для финансовой отчетности.

- К аудиту применяются соответствующие этические требования, принятые в данной юрисдикции.

- Лица, ответственные за надзор за составлением финансовой отчетности, не являются лицами, ответственными за подготовку финансовой отчетности.

- Необходимо предоставить более ограниченное описание обязанностей в разделе "Ответственность аудитора".

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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам организации ABC [или другой надлежащий адресат]

Заключение по результатам аудита финансовой отчетности

Отказ от выражения мнения

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

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

Основание для отказа от выражения мнения

Мы были назначены аудиторами Организации только после 31 декабря 20X1 года и, следовательно, не наблюдали за проведением инвентаризации запасов в начале и в конце года. Мы не смогли с помощью альтернативных процедур удостовериться в количестве запасов, имевшихся в наличии на 31 декабря 20X0 года и 31 декабря 20X1 года, которые отражены в отчетах о финансовом положении в сумме xxx и xxx соответственно. Кроме того, введение новой компьютеризированной системы учета дебиторской задолженности в сентябре 20X1 года привело к многочисленным ошибкам в дебиторской задолженности. На дату нашего аудиторского заключения руководство продолжило работу над устранением недостатков системы и исправлением ошибок. Мы не смогли подтвердить или проверить с помощью альтернативных процедур дебиторскую задолженность, отраженную в отчете о финансовом положении в общей сумме xxx по состоянию на 31 декабря 20X1 года. В результате этих обстоятельств мы не смогли определить, есть ли необходимость внесения корректировок в отношении отраженных или не отраженных в бухгалтерском учете сумм запасов и дебиторской задолженности, а также элементов отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

Отчет в соответствии с другими законодательными и нормативными требованиями

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

[Адрес аудитора]

[Дата]

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
ТЕМА 1: СУЩНОСТЬ КОНТРОЛЯ И ЕГО ВИДЫ. МЕСТО АУДИТА В СИСТЕМЕ КОНТРОЛЯ	4
ТЕМА 2: СУЩНОСТЬ И СОДЕРЖАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	6
ТЕМА 3: ОРГАНИЗАЦИЯ И НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИИ	9
ТЕМА 4: ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ЭТИКА АУДИТОРОВ	11
ТЕМА 5: ОБЩАЯ ТЕХНОЛОГИЯ АУДИТА. ПОДГОТОВИТЕЛЬНАЯ РАБОТА	14
ТЕМА 6: ОБЩАЯ ТЕХНОЛОГИЯ АУДИТА. ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТА	24
ТЕМА 7: ОБЩАЯ ТЕХНОЛОГИЯ АУДИТА. АУДИТОРСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ – ОСНОВНОЙ ЭТАП АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ	33
ТЕМА 8: ОБЩАЯ ТЕХНОЛОГИЯ АУДИТА. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЙ ЭТАП АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ	39
УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	43
ПРИЛОЖЕНИЕ 1 Письмо о проведении аудита	44
ПРИЛОЖЕНИЕ 2 Договор о проведении аудита	46
ПРИЛОЖЕНИЕ 3 Договор о создании АО	54
ПРИЛОЖЕНИЕ 4 Устав	58
ПРИЛОЖЕНИЕ 5 Бухгалтерский баланс	67
ПРИЛОЖЕНИЕ 6 Отчет о финансовых результатах	69
ПРИЛОЖЕНИЕ 7 Приказ об учетной политике организации	70
ПРИЛОЖЕНИЕ 8 Приказ об учетной политике организации	72
ПРИЛОЖЕНИЕ 9 Отчет аудитора	73
ПРИЛОЖЕНИЕ 10 Аудиторское заключение	75