

Тема 18.

**Аудит финансовых
вложений и операций с
ценными бумагами**

Цель аудиторской проверки финансовых вложений

формирование мнения о

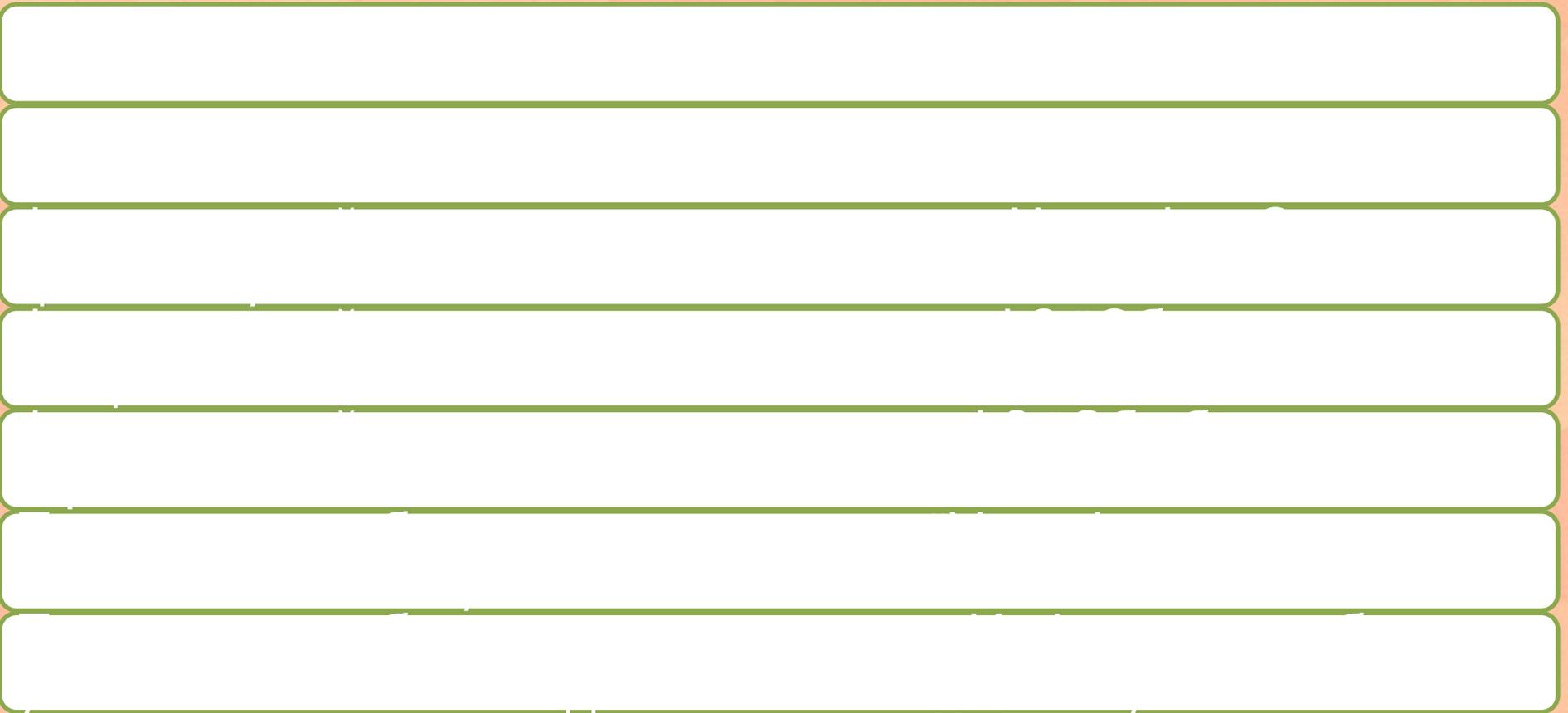
достоверности статей
финансовой
(бухгалтерской)
отчетности

соответствии порядка
ведения бухгалтерского
учета операций
с финансовыми
вложениями
законодательству РФ

Источники информации



Нормативное регулирование финансовых вложений и операций с ценными бумагами



Seven empty, rounded rectangular boxes stacked vertically, intended for notes or answers.

К финансовым вложениям относятся

Средства организации, вложенные в гос. и муницип. ценные бумаги

Затраты на приобретение акций и облигаций других организаций

Вклады в уставный (складочный) капитал

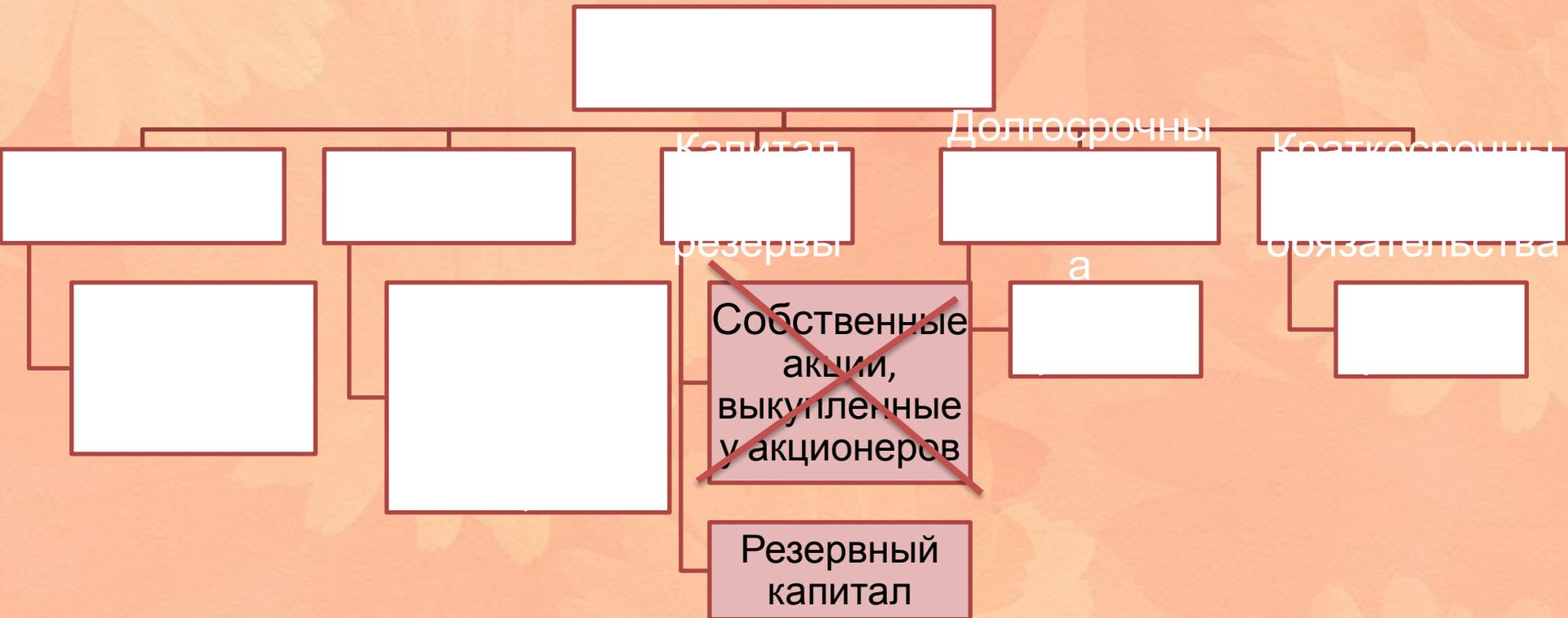
Предоставленные займы сторонним учреждениям

Депозитные вклады в банках

Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования

Вклады по договору простого товарищества

Отражение информации о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности



Отражение информации о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности

Для предприятий, которых операции с финансовыми вложениями не являются основной деятельностью

- **Отчет о прибылях и убытках**
 - Доходы от участия в других организациях
 - Прочие операционные доходы
 - Прочие операционные расходы
 - Внереализационные доходы
 - Внереализационные расходы

Для предприятий фондового рынка



Отражение информации о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности

Отчет о движении денежных средств



Источники информации

Приказ Об Учетной Политике

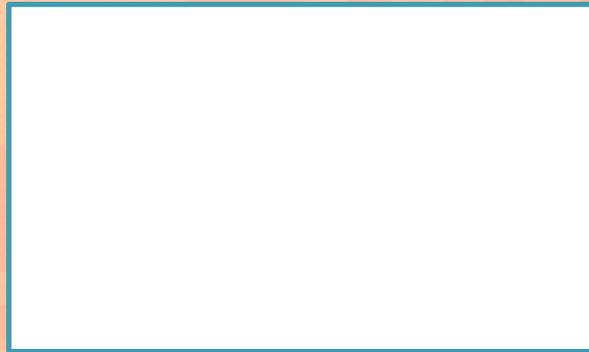
Источники информации

Регистры бухгалтерского учета

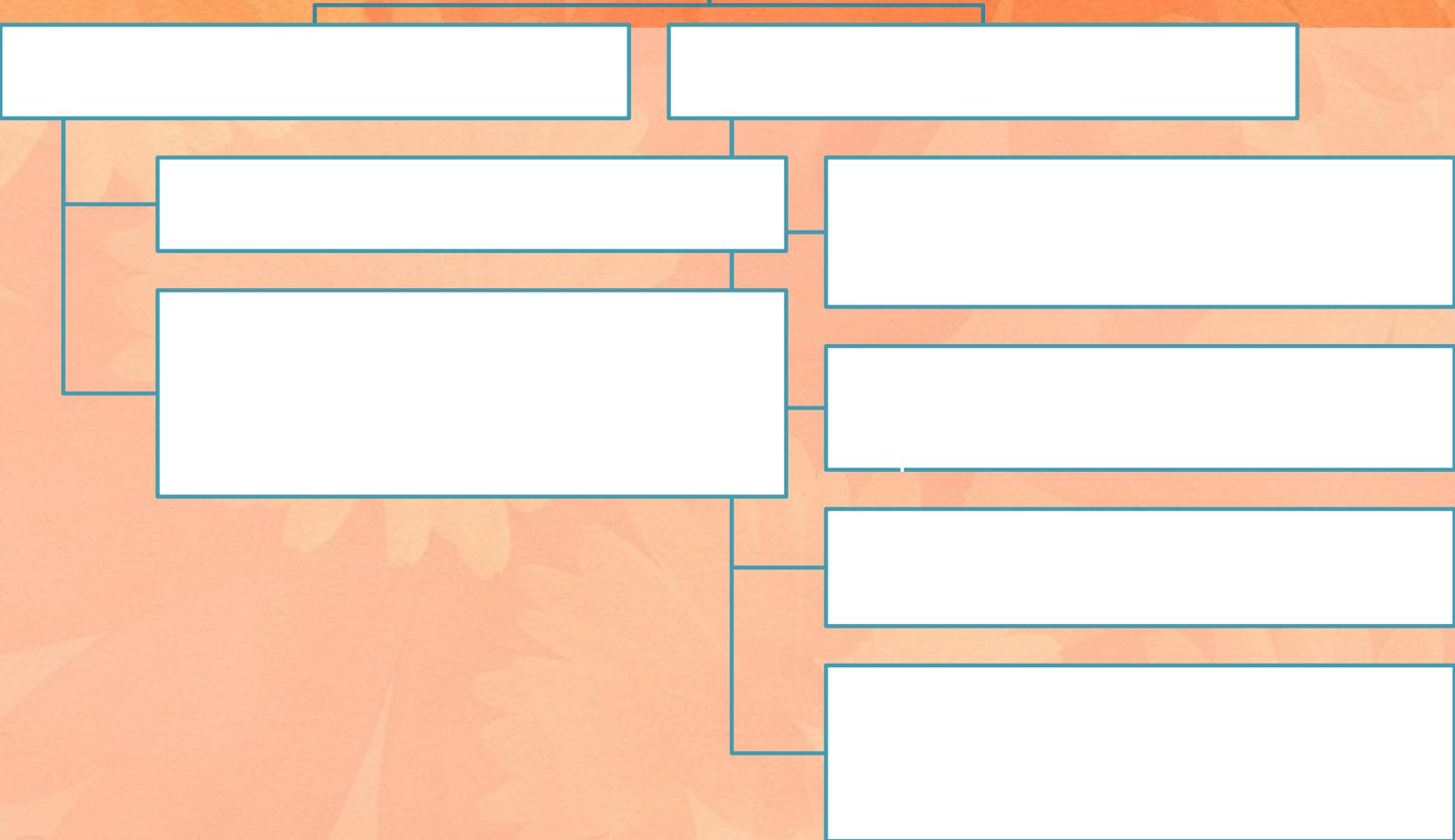


Книга учета
ценных бумаг

Первичные документы, на основании которых учитывают финансовые вложения



Источники информации



Этапы аудиторской проверки

Этапы аудита финансовых вложений

Подготовительный этап

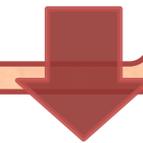
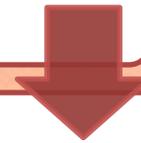
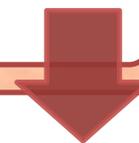
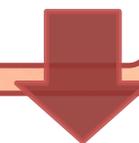
Этап проведения аудиторской проверки

Заключительный этап

Предварительная стадия планирования

Планирование аудиторской проверки

Направления аудита финансовых вложений



Аудит правильности классификации актива как финансового вложения

Необходимые условия для принятия к учету Финансовых вложений

Наличие надлежаще оформленных документов,
подтверждающих существование права у
организации на финансовые вложения

Переход финансовых рисков

Способность приносить экономические выгоды

Аудит правильности классификации актива как финансового вложения

Обладает ли организация правами на ценную бумагу и
соблюдает ли порядок передачи прав?

Проверка в зависимости от формы фиксации прав

Документарные права

Бездокументарные права

Аудитор устанавливает владельца на основании

Аудит правильности классификации актива как финансового вложения

Проверка первичных документов



Аудит правильности формирования первоначальной стоимости финансовых вложений

Фактическими затратами на приобретение финансовых вложений являются

Аудит последующей оценки финансовых вложений

Последующая оценка

- Фин.вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость
 - Подлежат обязательной переоценке
 - Отражаются по текущей рыночной стоимости
 - Разница относится на финансовые результаты: операционные доходы (расходов)
- Фин.вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определена
 - Не переоцениваются
 - Отражаются по первоначальной стоимости
 - При устойчивом снижении стоимости создается резерв под обесценение фин.вложений

Аудит последующей оценки финансовых вложений

Фин.вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость

Аудитор проверяет

правильность отнесения финансовых вложений к данной группе

порядок определения рыночной котировки на отчетную дату

Фин.вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определена

Аудитор проверяет

правильность произведенных расчетов

- Определение разницы между первоначальной стоимостью и номинальной
- Расчет дисконтированной стоимости

достоверность оценки долговых ценных бумаг на отчетную дату

Аудит выбытия финансовых вложений

Выбытие имеет место в случаях

погашения

продажи на вторичном рынке ценных бумаг

безвозмездной передачи

передачи в виде вклада в уставный капитал других организаций

передачи в качестве платежного средства в оплату поставленных ценностей, выполненных работ и оказанных услуг

Аудит выбытия финансовых вложений

П.26 ПБУ 19/02

Оценка выбывающих фин. вложений,
не имеющих текущей рыночной стоимости

По первонач.
стоимости
каждой
единицы фин.
вложений

По средней
первонач.
стоимости

По первонач.
стоимости первых
по времени
приобретения
фин.вложений
(ФИФО)

Для всех видов
фин. вложений,
кроме ценных
бумаг

Для вложений в
ценные бумаги
др. организаций

Только для
вложений в
ценные бумаги
др. организаций

Аудит выбытия финансовых вложений

Аудитор изучает положения учетной политики

Путем пересчета проверяет его соблюдение при отражении операций по выбытию финансовых вложений

По первонач.
стоимости
каждой
единицы фин.
вложений

По средней
первонач.
стоимости

По первонач.
стоимости первых
по времени
приобретения
фин.вложений
(ФИФО)

Аудитор должен убедиться в последовательности применения учетной политики в отношении способа списания по каждому виду финансовых вложений

Аудит отражения финансовых вложений в бухгалтерском балансе и пояснениях

Для подтверждения достоверности данных бухгалтерской отчетности и бухгалтерского учета



аудитор проверяет правильность проведения инвентаризации финансовых вложений



Проверка правильность проведения инвентаризации финансовых вложений

При хранении ценных бумаг в специальных организациях

банках

депозитариях

специализированных
хранилищах

Инвентаризация заключается в сверке

остатков сумм, числящихся
на соответствующих счетах
бухгалтерского учета
организации

с данными выписок этих
специальных организаций

Проверка обесценение финансовых вложений

Обесценение

- устойчивое существенное (ниже величины экономических выгод) снижение стоимости финансовых

П.37 ПБУ
19/02

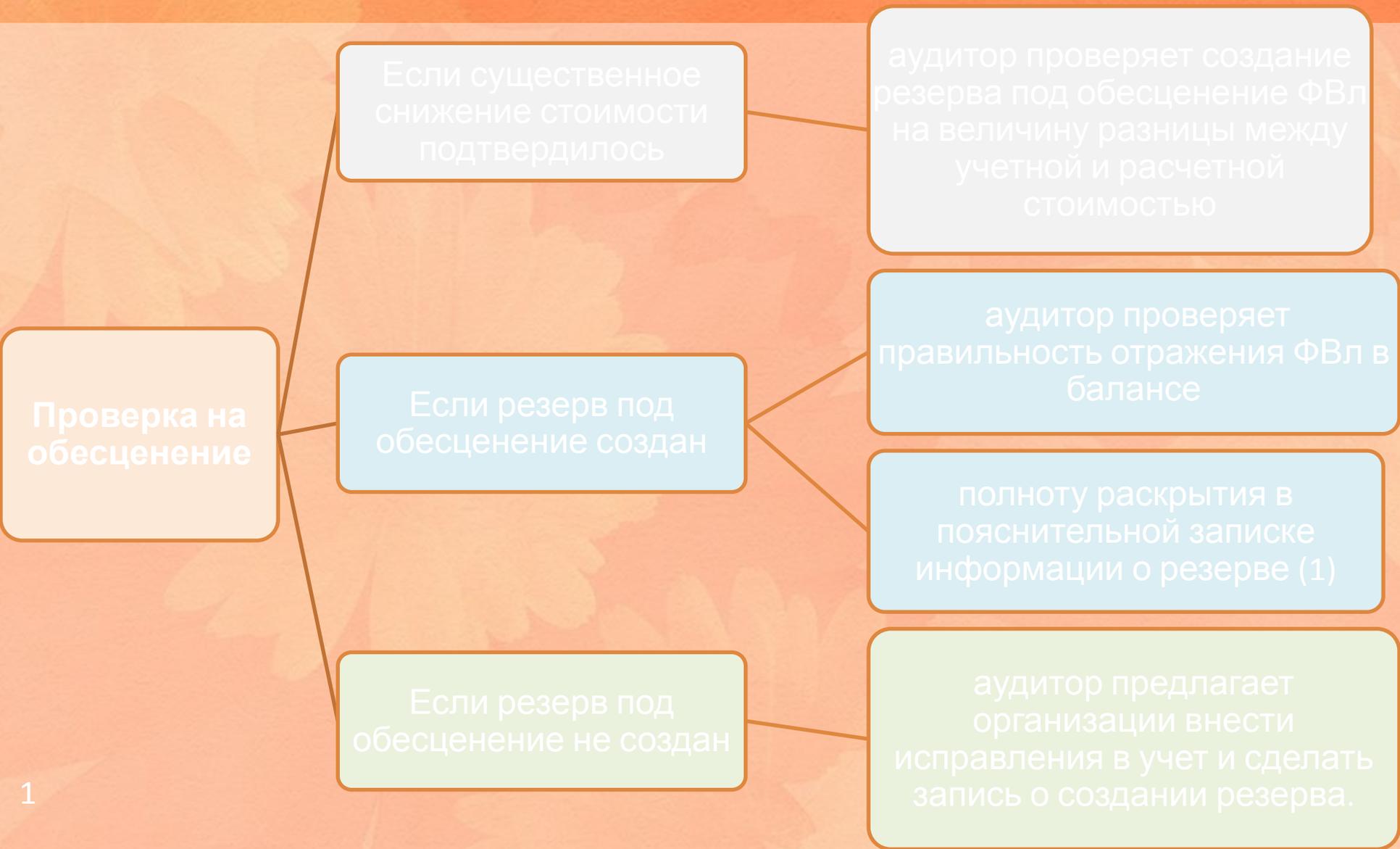
Условия устойчивого снижения стоимости

текущая рыночная

На отчетную дату и на предыдущую отчетную дату

В течение отчетного года

На отчетную дату



- вид ФВл
- величина резерва, созданного в отчетном году
- величина резерва, признанного операционным доходом отчетного периода
- сумма резерва, истощенного в отчетном

Процедуры аудиторской проверки начисления и использования резерва под обесценение финансовых вложений

Приемы и процедуры	Источники аудиторских доказательств	
	Нормативные акты	Документы хозяйствующего субъекта
Нормативная проверка правильности создания, использования и списания резерва	Счет 59 Плана счетов; ПБУ 19/02	Справки бухгалтерии, пояснения к бухгалтерской отчетности
Проверка наличия условий устойчивого существенного снижения стоимости ФВл	ПБУ 19/02	Справки бухгалтерии, пояснения к бухгалтерской отчетности, внешние подтверждения
Арифметическая проверка правильности определения расчетной стоимости ФВл в случаях наличия условий существенного снижения их стоимости		Справки бухгалтерии, пояснения к бухгалтерской отчетности

При разработке плана необходимо принимать во внимание

- общие экономические факторы, влияющие на условия проведения операций с ФВл
- финансовое состояние предприятия;
- общий уровень компетентности руководства в отношении операций с ФВл

- положения учетной политики и ее изменения в отношении ФВл
- влияние новых нормативных актов в области бухгалтерского учета на отражение в финансовой (бухгалтерской) отчетности результатов операций с ФВл
- планы использования в ходе аудита проверки тестов средств контроля и процедур проверки по существу в отношении операций с ФВл

При разработке плана необходимо принимать во внимание

- ожидаемые оценки неотъемлемого риска и риска средств контроля;
- уровень существенности для целей аудита;
- оценку возможности наличия, в том числе на основе аудита прошлых лет, существенных искажений или мошеннических действий;

та ФВл

- относительную важность раздела учета ФВл для проведения аудита;
- влияние на аудит ФВл наличия компьютерной системы ведения учета и ее специфических особенностей;
- существование подразделения внутреннего аудита аудируемого лица и возможное влияние результатов его работы на процедуры внешнего аудита;

При разработке плана необходимо принимать во внимание

- привлечение экспертов по операциям с ФВл
- количество территориально обособленных подразделений одного аудируемого лица и их территориальную удаленность друг от друга
- оценку количества и квалификации специалистов, необходимых для работы по данным операциям

- оценку возможности допущения того, что непрерывность деятельности аудируемого лица может оказаться под вопросом в связи с операциями с ФВл
- наличие обстоятельств, требующих особого внимания (существование аффилированных лиц, участвовавших в операциях с ФВл)
- опыт работы персонала аудиторской организации по операциям с фондовыми ценностями
- форму и сроки подготовки и представления аудиторских отчетов по операциям с фондовыми ценностями в соответствии с законодательством, правилами (стандартами) аудиторской деятельности и

Структура программы аудита финансовых вложений

- Инвентаризация
- Документы инвентаризации
- Выборочная инвентаризация

- Документы, подтверждающие права на финансовые вложения
- Полнота отражения
- Тожественность показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета
- Оформление первичных документов
- Методология учета финансовых вложений в соответствии с принятой учетной политикой
- Аналитический учет финансовых вложений

Структура программы аудита финансовых вложений

- Правильность определения покупной стоимости ценных бумаг
- Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость
- Проверка на устойчивое обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость
- Отражение курсовых разниц по финансовым вложениям, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Аудиторские процедуры, выполняемые для получения аудиторских доказательств

The image contains five empty, rounded rectangular boxes stacked vertically, each with a thin green border. These boxes are intended for the user to write down the auditor's procedures for obtaining audit evidence.

Типичные ошибки и нарушения

По материалам рабочих документов оцениваются последствия искажений отчетности, выявленные в ходе аудита финансовых вложений

- непроведение должным образом инвентаризации в соответствии с требованиями принятой учетной политики
- результаты выборочной инвентаризации, проведенной аудитором, не подтверждают данные инвентаризации, проведенной проверяемым предприятием;
- результаты инвентаризации или выборочной инвентаризации не подтверждают данные, отраженные в аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности

- отсутствуют достаточные доказательства, подтверждающие права аудируемого лица на финансовые вложения, отраженные в БФО, по состоянию на определенную дату

Типичные ошибки и нарушения

- • в бухгалтерском учете не отражены в полном объеме операции с финансовыми вложениями, имевшими место в аудлируемом периоде;
- • нарушена методология отражения в учете операций с финансовыми вложениями.

- • неправильно сформирована балансовая стоимость финансовых вложений;
- • нарушены принципы оценки финансовых вложений при их поступлении;
- • не соблюдаются принципы оценки финансовых вложений при их выбытии.

Типичные ошибки и нарушения

- • несвоевременно отражены в учете данные о финансовых вложениях;
- • не учтены в полном объеме в соответствующем отчетном периоде расходы, связанные с поступлением финансовых вложений;
- • не учтены в полном объеме в соответствующем отчетном периоде расходы, связанные с выбытием финансовых вложений;
- • не учтены в полном объеме в соответствующем отчетном периоде доходы по операциям с финансовыми вложениями

Типичные ошибки и нарушения

- • не раскрыты способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам);
- • не представлена информация о стоимости финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется;
- • нет данных о разнице между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг в течение срока их обращения;
- • не представлены сведения о стоимости и видах ценных бумаг и иных финансовых вложениях, обремененных залогом;
- • не раскрыты данные о резерве под обесценение финансовых вложений
- • по долговым ценным бумагам и предоставленным займам не представлены данные об их оценке по дисконтированной стоимости, о величине их дисконтированной стоимости

Рабочие документы аудитора

В рабочих документах отражается информация



Рабочие документы аудитора

В качестве рабочих документов могут использоваться типовые формы рабочей документации по операциям аудита финансовых вложений



Состав рабочей документации аудитора

Состав рабочей документации аудитора

Обобщение результатов проверки

Результаты

- представляют собой обоснование аудитором всех важных моментов, по которым необходимо выразить свое профессиональное суждение,
- лежат в основе формирования

выводов аудитора

Характер нарушения	Нормативный документ, требования которого нарушены	Оценка нарушения (сумма и в процентах к сумме баланса)	Влияние на результаты хозяйственной деятельности	Влияние на достоверность отчетности

Оценка эффективности финансовых вложений

Аудитор сравнивает доходность ценных бумаг с альтернативным (гарантированным) доходом

- Ставка рефинансирования
- % ставка по гос. облигациям

Аудитор рассчитывает текущую рыночную цену финансового инструмента с методом дисконтирования

Юридическая экспертиза проспектов эмиссии. Нормативно-правовое регулирование

Регулирует отношения, возникающие при эмиссии и обращении эмиссионных ценных бумаг независимо от типа эмитента, а также особенности создания и деятельности профессиональных участников рынка ценных бумаг.

Регулируют эмиссию акций, опционов эмитента, российских депозитарных расписок и облигаций юридических лиц, а также порядок регистрации проспектов указанных ценных бумаг

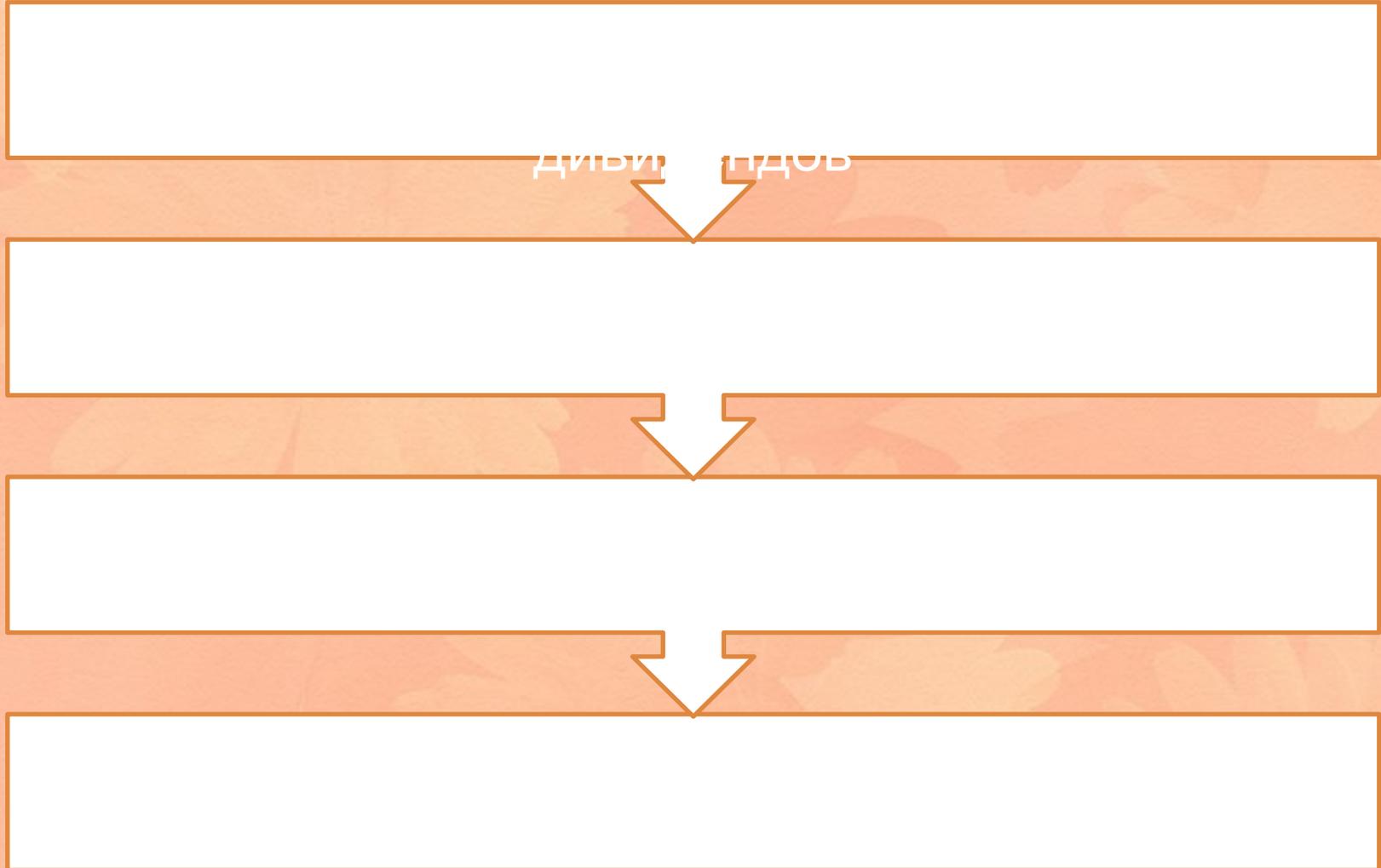
Юридическая экспертиза проспектов эмиссии

- краткие сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, сведения о банковских счетах, об аудиторе, оценщике и о финансовом консультанте эмитента,
- краткие сведения об объеме, о сроках, порядке и об условиях размещения эмиссионных ценных бумаг
- основную информацию о финансово-экономическом состоянии эмитента и факторах риска
- сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность
- бухгалтерскую (финансовую) отчетность эмитента и иную финансовую информацию
- подробные сведения о порядке и об условиях размещения эмиссионных ценных бумаг
- дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах

Аудит исчисления и выплаты дивидендов

Аудит исчисления и выплаты дивидендов

Направления проверки



Источники информации

- 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- 75 «Расчеты с учредителями»;

Аудит выплаты дивидендов

Общество не вправе принимать решение о распределении своей прибыли между участниками

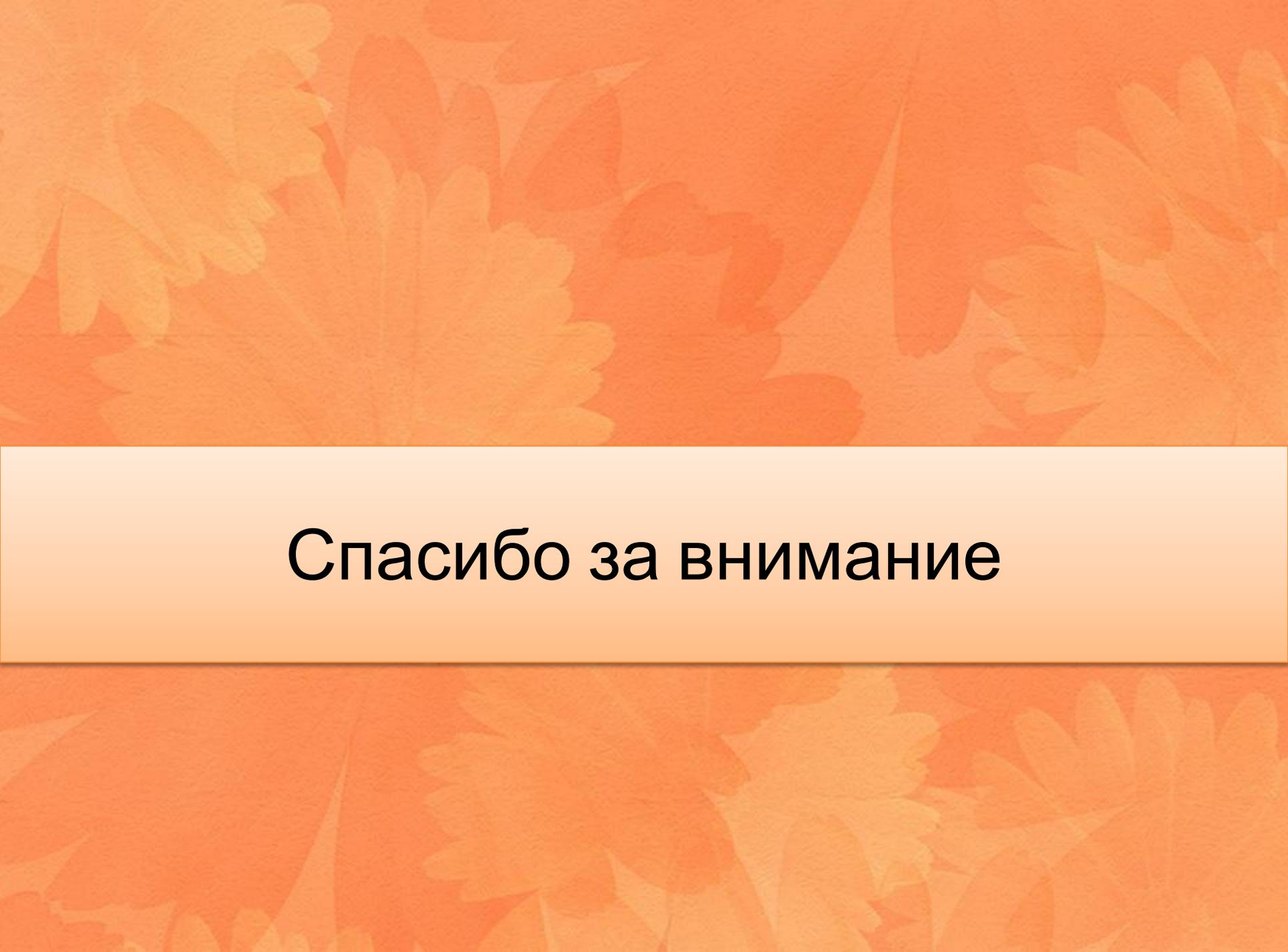


Нормативное регулирование операций по начислению и выплате дивидендов

Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утв. приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 г. №29н

Аудит исчисления и выплаты дивидендов

- специальному субсчету к счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», если акционеры - сотрудники организации и такой порядок предусмотрен рабочим планом счетов;
- 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый) убыток»;
- субсчетам счета 75-2 «Расчеты с учредителями по доходам», если акционерами являются юридические и физические лица с различным порядком исчисления налога на доходы по дивидендам:
 - «Расчеты по выплате дивидендов российским организациям»;
 - «Расчеты по выплате дивидендов иностранным организациям»;
 - «Расчеты по выплате дивидендов физическому лицу-нерезиденту РФ»;
 - «Расчеты по выплате дивидендов физическому лицу-резиденту РФ»

The background of the slide is a repeating pattern of stylized flowers in shades of orange and yellow. The flowers are arranged in a dense, overlapping manner, creating a warm and textured appearance. The colors range from light yellow to deep orange, with some darker orange accents.

Спасибо за внимание