

**Тема: Аудит
операций с ценными
бумагами**

- **Вопросы лекции:**

1. **Цель и задачи аудиторской проверки операций с ценными бумагами.
Источники информации для проведения проверки**
2. **Аудиторская проверка учета ценных бумаг**
3. **Аудиторская проверка учета резервов под обесценение вложений в ценные бумаги**

1. **Цель и задачи аудиторской проверки операций с ценными бумагами. Источники информации для проведения проверки**
 - **Аудиторская деятельность — предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей (аудируемых лиц)**

- Аудит — понятие многогранное, поэтому при его классификации необходимо учитывать различные признаки.
- 1. Статус аудитора:
- **внешний аудит** — проводится независимой аудиторской организацией на договорной основе с целью объективной оценки достоверности бухгалтерского учета и отчетности: общий аудит; аудит страховых организаций, банков, бирж, внебюджетных фондов, инвестиционных институтов
- **внутренний аудит** — является частью системы управленческого контроля на предприятии. Осуществляется службой внутреннего аудита организации.

- 2. Принцип инициативы проведения:
- **обязательный** - необходимость проведения аудита для отдельных лиц зафиксирована в действующем законодательстве;
- **инициативный** — проводится по решению администрации предприятия или его учредителей.

- 3. Объект изучения:
- **финансовый** — аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности
- **управленческий** — направлен на исследование предприятия для оценки эффективного использования ресурсов...
- **на соответствие** - изучает, соблюдаются ли в организации конкретные правила, нормы, законы, инструкции, договоры и т.д.

- Аудиторская проверка операций с ценными бумагами проводится в целях формирования обоснованного мнения о достоверности и полноте информации, касающейся ценных бумаг

- Задачи аудита:
- 1. Проверка состояния учета и контроля за наличием ценных бумаг
- 2. Проверка полноты и правильности синтетического учета операций по движению ценных бумаг
- 3. Проверка организации аналитического учета ценных бумаг
- 4. Проверка отражения операций по образованию резерва под обесценение вложений в ценные бумаги.
- 5. Проверка полноты отражения доходов по ценным бумагам.

- При проверке операций с ценными бумагами аудиторю необходимо оценить систему внутреннего контроля (используемые процедуры контроля) и адекватно спланировать и осуществить аудиторские процедуры в отношении ценных бумаг.

- Законодательные и нормативные акты, используемые при аудите финансовых вложений:
- 1. ГК РФ Глава 7 «Ценные бумаги»
- 2. Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» №39-ФЗ от 20.03.1996 года (в редакции от 06.12.2007 N 336-ФЗ)
- 3. Федеральный закон «Об акционерных обществах» №208 –ФЗ от 26.12.95

- 4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.96г
- 5. ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам» приказ Минфина № 107н от 06.10.2008
- 6. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» Приказ Минфина № 126н от 10.12.2002
- 7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению
- 8. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ Минфина РФ № 49 от 13.06.95г.)

- Информационная база, используемая аудитором при проверке операций с ценными бумагами, включает:
- документы, регулирующие бухгалтерский учет ценных бумаг;
- бухгалтерскую отчетность;
- приказ об учетной политике организации;
- регистры синтетического и аналитического учета ценных бумаг;
- первичные документы по отражению ценных бумаг.

- По приказу об учетной политике организации аудитор может ознакомиться с:
- - порядком признания доходов от финансовых вложений доходами от обычных видов деятельности (профессиональные участники рынка ценных бумаг) или прочими доходами;
- - рабочим планом счетов, используемых для отражения ценных бумаг;

- - применяемой формой бухгалтерского учета и перечнем учетных регистров, составляемых бухгалтерией организации;
- - документооборотом (графиком документооборота) первичных документов, связанных с учетом ценных бумаг;
- - перечнем лиц, которым предоставлено право подписи документов, оформляющих операции с ценными бумагами;
- - формами первичных документов, разработанных и утвержденных организацией для учета ценных бумаг.

2. Аудиторская проверка учета ценных бумаг

При проведении проверки

необходимо выяснить, каким образом организована передача информации о приобретении и продаже ценных бумаг, получении доходов по ним из отдела ценных бумаг

- Оценивая систему внутреннего контроля, аудитор должен также установить, каким образом организовано хранение ценных бумаг, находящихся в собственности организации

- Если ценные бумаги хранятся в организации, аудитору нужно выяснить следующее:
- - место хранения ценных бумаг;
- - перечень лиц, имеющих доступ к ценным бумагам;
- - порядок выдачи и принятия ценных бумаг;
- - утвержденный порядок проведения инвентаризаций и акты проведенных инвентаризаций.

- Проверка оформления первичных документов по учету ценных бумаг
- Проверка правильности оценки ценных бумаг
- Проверка правильности проведения инвентаризации ценных бумаг
- Проверка отражения операций поступления и выбытия ценных бумаг
- Проверка аналитического учета ценных бумаг

3. Аудиторская проверка учета резервов под обесценение вложений в ценные бумаги

- Аудитор должен получить достаточные аудиторские доказательства того, что оценочное значение является достоверным в данный момент – для этого он проверяет процедуры расчета его величины.**

- Резерв создается по каждому виду ценных бумаг (т.е. ценных бумаг одного и того же вида, типа или категории, а также одного и того же эмитента)
- Аналитический учет по счету 59 ведется по каждому резерву.

- Аудитору необходимо проверить:
- - ведется ли аналитический учет по счету 59;
- - соответствуют ли учетные записи по счетам 59 и 91 данным отчетности.

- Обнаруженные в ходе проверки ошибки и нарушения фиксируются в рабочей документации аудиторов и определяется их количественное влияние на показатели бухгалтерской отчетности

Рабочий документ «Таблица выявленных нарушений по однородным группам хозяйственных операций»

№ и/п	Наименование документа его № и дата	Краткая характеристика нарушения	Нормативные документы которые нарушены	Рекомендации аудиторов

**Рабочий документ «Оценка влияния
выявленных нарушений на показатели
бухгалтерской отчетности»**

№ п/п	Краткая характерис тика нарушения	Расчет количествен ного влияния нарушения на изменяемый показатель	Наименование показателя, который изменяется	Скорректи рованное значение показателя

- Анализ аудиторской практики свидетельствует, что наиболее распространенными ошибками, которые выявляются в ходе проверки операций с ценными бумагами являются:

- 1) отсутствие документов, подтверждающих фактически операции с ценными бумагами или оформление их с нарушением установленных требований
- 2) неправильное исчисление ценных бумаг
- 3) некорректные корреспонденции счетов при отражении в учете ценных бумаг
- 4) несвоевременное отражение доходов по операциям с ценными бумагами