

№ 11  
2009 год

ВЕ  
ДО  
МОС  
ТИ

БЕЗ  
ОПАСНОСТИ

ские  
СТИ

СИОНАЛОВ

РЕДИТЕЛИ:

Аудиторская  
палата России

Министерство  
финансов РФ

Центральный  
банк РФ

Международный  
еженедельник  
«Финансовая газета»

>НАЛ

КС 772488

ГС 772489

I

Ф.ЧИТЬ  
азеты»

. 5,

9) 166-03-71

№4 /2009

# Аудиторские Ведомости

ЕЖЕМЕСЯЧНЫЙ ЖУРНАЛ

## УЧРЕДИТЕЛИ:

Аудиторская  
палата России,

Министерство  
финансов РФ,

Центральный банк РФ,

Международный  
еженедельник  
«Финансовая газета»

## РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ:

В.И. Видяпин  
(председатель совета)

А.Г. Грязнова

Ю.А. Данилевский

Б.С. Добрушкин

Х.М. Кармоков

В.И. Колбасин  
(заместитель  
председателя совета)

А.Ю. Петров

А.В. Турбанов

Д.Г. Черник

## ТЕОРИЯ И МЕТОДОЛОГИЯ АУДИТА

Е.М. ГУТЦАЙТ

Эффективность в финансовом контроле:  
методы оценки.....3

## СТАНДАРТЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В.Ю. ЗАХАРОВ

Обзорная проверка:  
мнение аудитора в форме негативной  
уверенности.....11

Н.В. АКАЕМОВА

Институт партнерства в аудите.....17

## КОНСУЛЬТАЦИЯ

С.М. БЫЧКОВА, Т.Ю. ФОМИНА

Налоговые правонарушения  
и ответственность за их совершение.....24

А.А. ФЕДОРОВ

Оформление документов,  
подаваемых в налоговый орган.....29

В.В. СЕМЕНИХИН

Лицензирование торговой деятельности.....34

## ОТРАСЛЕВОЙ АУДИТ

Н.Г. ЧЕПИЛКО

Аудит кассовых операций  
в организациях-турагентах.....39

БИБЛИОТЕКА  
Государственный университет  
Высшая школа экономики  
НИЖЕГОРОДСКИЙ ФИЛИАЛ

ИЗДАТЕЛЬ:  
Международный  
еженедельник  
«Финансовая газета»

ШЕФ-РЕДАКТОР:

А.И. Малая

ГЛАВНЫЙ РЕДАКТОР:

Е.В. Кузнецова

РЕДАКЦИОННАЯ  
КОЛЛЕГИЯ:

А.С. Антонов

В.Б. Ивашкевич

А.В. Крикунов

В.Ф. Палий

О.К. Прокофьева

Я.В. Соколов

А.Д. Шеремет

А.А. Шапошников

Журнал зарегистрирован  
в Комитете  
Российской Федерации  
по печати  
31 января 1997 г.

Свидетельство  
о регистрации № 015676

Для индивидуальных  
подписчиков

ИНДЕКС 72488

Для предприятий  
и организаций

## АУДИТОРЫ ОБСУЖДАЮТ

**В.Ф. МАССАРЫГИНА**

Закон об аудиторской деятельности:  
новая модель регулирования.....45

МСФО

**Л.Г. МАКАРОВА, Е.В. РЯБОВА**

Аудит оценочных резервов организации.....52

## УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ АУДИТ

**Ю.Ю. КОЧИНЕВ**

Выборочная проверка  
с помощью «монетарного» метода.....60

## УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

**Л.Д. РЕВУЦКИЙ**

Виды стоимости предприятий:  
методические особенности определения.....67

## МНЕНИЕ СПЕЦИАЛИСТА

**Д.А. ШЕВЧУК**

Недействительные сделки:  
виды и последствия.....75

## СПРАВОЧНЫЙ МАТЕРИАЛ

Обзор нормативных документов.....86

Теория и методология аудита



## ЭФФЕКТИВНОСТЬ В ФИНАНСОВОМ КОНТРОЛЕ: методы оценки

Е.М. ГУТЦАЙТ, ведущий научный сотрудник НИФИ Академии бюджета и казначейства Минфина России, доктор экономических наук

*Рассматриваются аудит эффективности и в целом оценка эффективности мероприятий в финансовом контроле. Выделяется тот широко распространенный в финансовом контроле случай, когда не все компоненты эффективности допускают стоимостное измерение. Приводятся примеры из основных видов финансового контроля: аудита и государственного финансового контроля.*

Основное назначение аппарата эффективности в финансовом контроле (далее — ФК) должно заключаться в технико-экономическом обосновании мероприятий, планируемых, осуществляемых или уже проведенных в ФК, анализе их целесообразности и выборе наилучшего в некотором смысле варианта реализации мероприятия из ряда приемлемых [1, с. 3]. Корректно это должно осуществляться через оценку затрат на мероприятие и эффекта от его реализации, после чего оказываются возможными как общая оценка эффективности мероприятия, так и принятие основанных на такой оценке выводов и решений.

Оценка эффективности мероприятий в государственном и коммерческом секторах с методических позиций существенно различается. Основная причина заключается в том, что в коммерческом секторе конечные показатели эффекта носят стоимостный характер (изменение прибыли, капитализации фирмы и пр.); показатели нестоимостного плана, характеризующие, например, экологический ущерб от деятельности предприятия, сводятся при этом к стоимостным (штрафы за конкретный ущерб и т.п.). В государственном секторе ситуация с конечными показателями эффекта сложнее, поскольку факторы не допускающие





## АУДИТ ОЦЕНОЧНЫХ РЕЗЕРВОВ ОРГАНИЗАЦИИ

Л.Г. МАКАРОВА, доктор экономических наук, профессор,  
Е.В. РЯБОВА, кандидат экономических наук, старший преподаватель  
Нижегородский филиал Государственного университета — Высшая школа экономики

*Разъясняются основные правила, по которым осуществляются формирование оценочных резервов, их отражение в бухгалтерском учете и отчетности. Приводится сравнительный анализ этих правил по российским и международным стандартам бухгалтерского учета.*

В нормативных актах определение оценочных резервов не раскрывается, но перечисляются резервы: по сомнительным долгам; под обесценение финансовых вложений, в том числе ценных бумаг и других объектов, относящихся к финансовым вложениям; под снижение стоимости материальных ценностей.

Размер, порядок формирования и срок, на который создаются оценочные резервы, регулируются НК РФ, хотя решение о начислении оценочных резервов принимается организацией. Согласно ст. 266 НК РФ хозяйствующие субъекты имеют возможность создавать резервы по сомнительным долгам, под обесценение ценных бумаг

у профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих дилерскую деятельность (ст. 300).

Отметим, что механизм отражения снижения стоимости (обесценения) активов по российским и международным стандартам бухгалтерского учета различен (табл. 1). Согласно МСФО возможно создание резервов под обесценение внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов), инвестиций, удерживаемых до погашения, дебиторской задолженности, не предназначенной для перепродажи. В российских стандартах по бухгалтерскому учету (РСБУ) создание названных резервов, как правило, не предусматривается. В то же время

по российским стандартам возможно сформировать резервы под обесценение материально-производственных запасов, финансовых вложений, не

имеющих рыночных котировок, сомнительной дебиторской задолженности. В МСФО создание этих резервов не регулируется.

Таблица 1

**Состав резервов под обесценение активов  
в российских и международных стандартах**

| Резерв под обесценение                                                           | РСБУ                                                                                                                      | МСФО                            |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| Основных средств (резерв по переоценке)                                          | Не создается                                                                                                              | Возможно создание (МСФО 1, 16)  |
| Нематериальных активов                                                           | Не создается                                                                                                              | Возможно создание (МСФО 38)     |
| Материально-производственных запасов                                             | Возможно создание (ПБУ 5/01)                                                                                              | Не создается (МСФО 2)           |
| Сомнительной дебиторской задолженности                                           | Возможно создание (п.70 Положения по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, ПБУ 21/2008) | Не рассматривается              |
| Финансовых вложений по российским стандартам, в том числе:                       |                                                                                                                           |                                 |
| имеющих рыночные котировки                                                       | Не создается                                                                                                              | Не рассматривается              |
| не имеющих рыночные котировки                                                    | Возможно создание (ПБУ 19/02)                                                                                             | Не рассматривается              |
| Финансовых инструментов по международным стандартам, в том числе:                |                                                                                                                           |                                 |
| дебиторской задолженности, не предназначенной для перепродажи                    | Не рассматривается                                                                                                        | Возможно создание (МСФО 32, 39) |
| инвестиций (в ценные бумаги, депозитные вклады и др.), удерживаемых до погашения | Не рассматривается                                                                                                        | Возможно создание (МСФО 32, 39) |

Порядок оценки активов в учете и отчетности по российским и международным стандартам отражен в табл. 2. В бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно российским (ПБУ 5/01, ПБУ 14/07, ПБУ 19/02) и международным (МСФО 7, 16, 32, 36, 38, 39) стандартам активы отражаются с учетом их обесценения по величине, не превышающей возмещаемой стоимости. В РСБУ снижение стоимости отдельных активов предусмотрено через создание совокупности резервов, а по другим активам сумма уценки (обесценения) относится на счет нераспределенной прибыли без определения и формирования оценочного резерва. В

качестве примера можно привести порядок учета уценки нематериальных активов, которые могут отражаться по текущей стоимости в бухгалтерской отчетности. При этом текущая рыночная стоимость определяется исключительно по данным активного рынка аналогичных нематериальных активов. Отметим, что используемая в МСФО справедливая (текущая) стоимость характеризует сумму денежных средств, достаточную для приобретения активов при совершении сделки между хорошо осведомленными, действительно желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами.

Таблица 2

## Оценка активов в учете и отчетности согласно РСБУ и МСФО

С.

| Вид актива                                                                                                  | РСБУ                                                                                                                                                           | МСФО                                                                                                                                                                                                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Основные средства                                                                                           | По остаточной стоимости (п. 49 Положения по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации)                                            | По первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения                                                                                                                         |
| Нематериальные активы                                                                                       | По фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости с учетом сумм начисленной амортизации и убытков от обесценения (пп. 17, 41 ПБУ 14/07) | По переоцененной (справедливой) стоимости (п. 38 МСФО 16; пп. 63, 64 МСФО 38; п. 58–60 МСФО 36)                                                                                                     |
| Материально-производственные запасы                                                                         | За вычетом резерва под снижение стоимости запасов (п. 25 ПБУ 5/01)                                                                                             | По наименьшей из двух величин: себестоимости; возможной чистой стоимости реализации (п. 31 МСФО 2)                                                                                                  |
| Финансовые вложения, по которым рыночная стоимость не определяется                                          | По учетной стоимости (п. 38 ПБУ 19/02) за вычетом суммы резерва под их обесценение                                                                             |                                                                                                                                                                                                     |
| Финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость                                             | По текущей рыночной стоимости (п. 20 ПБУ 19/02)                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                     |
| Финансовые активы для продажи, имеющие рыночные котировки                                                   |                                                                                                                                                                | По справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, произведенных при продаже и прочем выбытии активов (пп. 19, 68–70, 93, 103 МСФО 39)                                                            |
| Финансовые активы для продажи, не имеющие рыночной котировки                                                |                                                                                                                                                                | По фактическим затратам, если дата погашения отсутствует, либо по амортизируемой стоимости при наличии даты погашения (пп. 68–70 МСФО 39)                                                           |
| Дебиторская задолженность, не предназначенная для перепродажи; инвестиции, удерживаемые до погашения; ссуды |                                                                                                                                                                | По амортизируемой стоимости; балансовая стоимость актива уменьшается до его оценочной возмещаемой суммы непосредственно или с использованием корректировочного счета (пп. 68, 73, 108, 109 МСФО 39) |

Анализ состава оценочных резервов по российским и международным стандартам позволяет классифицировать их по признакам: основания фор-

мирования и использования; обязательность формирования; источники формирования; период функционирования (табл. 3).

0

Под сс  
териаль  
Под обе  
вложени  
ночных  
По сомн  
задолже!

Под обе  
ценные  
ональные  
ценных I  
По сомн  
задолже!

Основны  
Нематер:  
Дебитор!  
не пред  
продажи  
Инвеста  
погашен]

В нас  
литерату  
представ  
методик\*  
имеющи!  
не являк  
ве россю  
народны;  
ятельныс  
ванные л  
значений  
ночные i  
ниями Я)  
ределенн  
никами i  
професси

Состав оценочных резервов в бухгалтерском учете и налогообложении

| Оценочный резерв                                                                          | Обязательность формирования |              | Источники формирования |               |                | Период функционирования |                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------|------------------------|---------------|----------------|-------------------------|------------------------|
|                                                                                           | обязательные                | инициативные | чистая прибыль         | себестоимость | прочие расходы | отчетный период         | с переходящим остатком |
| <b>Резервы по РСБУ в бухгалтерском учете</b>                                              |                             |              |                        |               |                |                         |                        |
| Под снижение стоимости материальных ценностей                                             | -                           | +            | -                      | -             | +              | -                       | +                      |
| Под обесценение финансовых вложений, не имеющих рыночных котировок                        | -                           | +            | -                      | -             | +              | -                       | +                      |
| По сомнительной дебиторской задолженности                                                 | -                           | +            | -                      | -             | +              | -                       | +                      |
| <b>Резервы по РСБУ в налогообложении</b>                                                  |                             |              |                        |               |                |                         |                        |
| Под обесценение вложений в ценные бумаги у профессиональных участников рынка ценных бумаг | -                           | +            | -                      | +             | -              | +                       | -                      |
| По сомнительной дебиторской задолженности                                                 | -                           | +            | -                      | -             | +              | +                       | -                      |
| <b>Резервы по МСФО под обесценение:</b>                                                   |                             |              |                        |               |                |                         |                        |
| Основных средств                                                                          | -                           | +            | +                      | -             | -              | -                       | +                      |
| Нематериальных активов                                                                    | -                           | +            | +                      | -             | -              | -                       | +                      |
| Дебиторской задолженности, не предназначенной для перепродажи                             | -                           | +            | -                      | -             | +              | -                       | +                      |
| Инвестиций, удерживаемых до погашения                                                     | -                           | +            | -                      | -             | +              | -                       | +                      |

В настоящее время в специальной литературе по аудиту практически не представлены систематизированные методики аудита оценочных резервов, имеющиеся разработки в этой области не являются комплексными. В составе российских федеральных и международных стандартов аудиторской деятельности существуют специализированные правила по аудиту оценочных значений, к которым отнесены оценочные резервы. Оценочными значениями являются приблизительно определенные или рассчитанные работниками аудируемого лица на основе профессионального суждения значения

некоторых показателей при отсутствии точных способов их определения. Оценочные значения рассчитываются, как правило, в условиях неопределенности исхода событий, которые имели место в прошлом или с некоторой вероятностью произойдут в будущем.

Информационно-методическое обеспечение аудита оценочных резервов должно предусматривать:

- определение цели, объектов и содержания аудита;

- систематизация информационной базы аудиторской деятельности в составе нормативных актов и информации аудируемого лица;

; обязательности



- обобщение методов аудиторской деятельности, позволяющих достичь целей аудита при реализации аудиторских процедур;

- установление предпосылок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности;

- формирование плана аудита, охватывающего аудиторские работы (задачи);

- разработку аудиторских процедур с учетом детального перечня аудиторских работ (задач), методов аудиторской деятельности, предпосылок подготовки финансовой отчетности и источников информации.

Задачи аудита оценочных резервов определяемые в соответствии с целями аудиторской деятельности состоят в выражении мнения аудитора по результатам:

- проверки достоверности показателей оценочных резервов в бухгалтерском учете и в финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц;

- проверки соблюдения нормативных актов при формировании оценочных резервов и осуществлении операций с ними;

- анализа и выбора способов образования оценочных резервов, определения существенности резервируемых сумм, их влияния на показатели финансового состояния организации.

По результатам аудита оценочных резервов аудитор должен выразить мнение в отношении правильности отражения рассматриваемых объектов в учете и отчетности, дать заключение о соблюдении аудируемым лицом требований нормативных актов при формировании оценочных резервов, осуществлении хозяйственных операций с ними, установить целесообразность создания резервов различных видов, их влияние не только на оценку ак-

тивов, но и на финансовое состояние организации, сформулировать руководству аудируемой организации рекомендации по созданию рациональной системы резервирования.

К объектам аудита относятся группы, подгруппы и виды оценочных резервов, а также хозяйственные операции, связанные с их формированием и использованием, корректировкой и восстановлением. Задачи аудита оценочных резервов при необходимости следует детализировать по объектам резервирования. К примеру, в составе резервов под снижение стоимости материальных ценностей выделяются предназначенные для корректировки стоимости производственных запасов, товаров, готовой продукции, незавершенного производства, прочих материальных ценностей.

Информационная база аудита оценочных резервов включает внутреннюю и внешнюю информацию аудируемого лица, а также нормативные акты. В табл. 4 обобщены источники информации аудируемого лица, необходимые для планирования и проведения аудита оценочных резервов. К нормативным актам, регулирующим порядок формирования и использования оценочных резервов, следует отнести НК РФ, ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», ПБУ 10/99 «Расходы организации», ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», рекомендации и иные документы Минфина России, ФКЦБ России. Нормативной базой устанавливаются виды оценочных резервов; даты признания расходов в виде отчислений в резервы, доходов при восстановлении неиспользованных резервов; порядок формирования, использования резервов по сомнительным долгам и отнесения расходов по ним; правила инвентаризации резервов; их отражения



В связи с этим представляется целесообразным законодательно уточнить перечень финансовых вложений, определив место дебиторской задолженности, которая не относится к приобретенной по сделке уступки прав требования.

Таблица 4

### Состав информации аудируемого лица

| Виды оценочных резервов                               | Организационно-распорядительная документация |                        |                |               |                                        | Планово-договорная информация | Учетная информация                 |                                 |                                            |                          |                     |                                   |                      |                                                 |                              |                | Отчетная информация |                      |                            |                             |                       |                                    |                      |  |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------|----------------|---------------|----------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------|---------------------|-----------------------------------|----------------------|-------------------------------------------------|------------------------------|----------------|---------------------|----------------------|----------------------------|-----------------------------|-----------------------|------------------------------------|----------------------|--|
|                                                       |                                              |                        |                |               |                                        |                               | ПУД                                |                                 |                                            |                          |                     | РАУ                               |                      |                                                 |                              |                | PCY                 |                      |                            |                             |                       | БФО                                |                      |  |
|                                                       | приказ об учетной политике                   | должностные инструкции | договоры с МОЛ | приказ о КИНВ | протоколы заседаний органов управления | договоры с контрагентами      | плановые расчеты величины резервов | о поступлении и наличии активов | о выбытии активов и погашении обязательств | документы инвентаризации | платежные документы | ведомости и бухгалтерские справки | акты сверок расчетов | ведомость наличия и движения оценочных резервов | оборотнo-сальдовые ведомости | журналы-ордера | главная книга       | бухгалтерский баланс | отчет о прибылях и убытках | отчет об изменении капитала | пояснительная записка | корректировки при трансформации БО | налоговые декларации |  |
| А                                                     | 1                                            | 2                      | 3              | 4             | 5                                      | 6                             | 7                                  | 8                               | 9                                          | 10                       | 11                  | 12                                | 13                   | 14                                              | 15                           | 16             | 17                  | 18                   | 19                         | 20                          | 21                    | 22                                 | 23                   |  |
| Резервы по сомнительным долгам                        | И                                            | И                      | Н              | И             | И                                      | И                             | О                                  | Н                               | И                                          | И                        | И                   | И                                 | И                    | О                                               | И                            | И              | И                   | Н                    | Н                          | И                           | И                     | И                                  | И                    |  |
| Резервы под снижение стоимости материальных ценностей | И                                            | И                      | И              | И             | И                                      | Н                             | О                                  | И                               | И                                          | И                        | И                   | И                                 | Н                    | О                                               | И                            | И              | И                   | Н                    | Н                          | И                           | И                     | И                                  | Н                    |  |
| Резервы под обесценение финансовых вложений           | И                                            | И                      | Н              | И             | И                                      | Н                             | О                                  | И                               | И                                          | И                        | И                   | И                                 | И                    | О                                               | И                            | О              | И                   | Н                    | Н                          | И                           | И                     | И                                  | Н                    |  |

*Условные обозначения:* ПУД – первичные учетные документы; РАУ – регистры аналитического учета; РСУ – регистры синтетического и сводного учета; БФО – бухгалтерская (финансовая) отчетность; НО – налоговая отчетность; МОЛ – материально ответственное лицо; КИНВ – инвентаризационная комиссия; О – документ требуется, но отсутствует; И – документ требуется и имеется; Н – документ не требуется.

Перечень включаемых в программу аудита аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств искажений в бухгалтерском учете и в финансовой (бухгалтерской) отчетности, определяется:

- особенностями проверяемых резервов и операций с ними;
- критериями достоверности (предпосылками подготовки) бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- составом доступной аудитору информации;
- методами аудиторской деятельности.

При формировании процедур аудита оценочных резервов следует воспользоваться основными положениями федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности: № 5 «Аудиторские доказательства», № 20 «Аналитические процедуры», № 21 «Особенности аудита оценочных значений», № 30 «Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации», стандартом первого поколения «Проверка прогнозной финансовой информации», «Заключения по специальным аудиторским заданиям» и др.

Программой аудита оценочных резервов следует, по нашему мнению, предусмотреть процедуры проверки:

- наличия приказа руководителя организации о создании оценочных резервов;
- отражения в приказе об учетной политике организации положения о создании оценочного резерва и порядка его формирования;
- оформления первичных документов — оснований для исчисления и использования зарезервированных сумм;
- отражения операций с резервами на счетах бухгалтерского учета;

■ заполнения регистров синтетического и аналитического учета оценочных резервов;

■ инвентаризации оценочных резервов, соблюдения сроков, порядка ее проведения и оформления;

■ отражения оценочных резервов в отчетности организации;

■ соответствия информации первичных документов, учетных регистров и отчетности;

■ трансформации статей российской отчетности к требованиям МСФО.

Для реализации аудиторских процедур при наличии положений нормативных актов, регулирующих оценочные резервы, следует использовать метод нормативной проверки. Процедуры нормативной проверки ориентированы на установление фактов несоблюдения требований, содержащихся в нормативных актах, при выполнении операций, в бухгалтерском учете и обобщении информации в бухгалтерской отчетности.

Важную роль играют также встречная и арифметическая проверки (пересчет), которые позволяют удостовериться в соблюдении предпосылок возникновения и существования, полноты, точности, представления и раскрытия информации.

В аудите оценочных резервов большое значение имеют аналитические процедуры, в том числе оценка влияния способов формирования оценочных резервов на показатели финансового состояния организации, выбор состава и способов создания оценочных резервов, определение существенности информации. При аудите оценочных резервов данные процедуры способствуют обоснованной оценке активов в финансовой (бухгалтерской) отчетности. При осуществлении аналитических процедур

необход  
ются Л]  
операц  
влияни  
полняю  
емые п  
ного ре  
Оце]  
торскш  
лежащ\*  
вариант  
о дост<  
(бухгал'  
уровня  
и ее п  
ний пс  
го СОС  
форми]  
дает вс  
обосно  
дение i  
и ее ис

редно  
деятв!

внесе  
нодат  
шую  
госуд,  
торск

[теги-  
оце-х ре-  
)ядка

фвов

пер-  
гист-рос-  
ниямпро-  
нор-  
оце-  
овать  
Про-  
ори-  
актов  
гража-  
» вы-  
)ском  
ии в;треч-  
i (пе-  
(осто-  
:ылок  
, пол-  
j рас-юрвов  
лити-  
оцен-  
вания  
тели  
тии,  
дания  
яениеПри  
анные  
юван-  
гсовой  
и осу-  
эцедур

необходимо рассмотреть, принимаются ли во внимание последующие операции и события, оказывающие влияние на стоимость активов, выполняются ли допущения, принимаемые при расчете величины оценочного резерва, и др.

Оценка аудиторского риска, аудиторской выборки, определение подлежащих выполнению процедур и варианта аудиторского заключения о достоверности статей финансовой (бухгалтерской) отчетности зависит от уровня существенности информации и ее искажений. Сравнение значений показателей оценки финансового состояния организации до и после формирования оценочных резервов дает возможность аудитору высказать обоснованное профессиональное суждение о существенности информации и ее искажений. ■

## НОВОСТИ АУДИТА

### В СОВЕТЕ ПО АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

26 февраля 2009 г. состоялось очередное заседание Совета по аудиторской деятельности при Минфине России.

Совет обсудил предложения по внесению изменений в федеральное законодательство, направленных на дальнейшую поэтапную передачу части функций государственного регулирования аудиторской деятельности саморегулируемым

организациям аудиторов. Поддержаны предложения профессиональных аудиторских объединений о передаче следующих функций:

принятие правил независимости аудиторов и аудиторских организаций (на основе правил, одобренных Советом по аудиторской деятельности);

одобрение перечня областей знаний, из которых формируются вопросы, предлагаемые претендентам на квалификационном экзамене;

установление круга вопросов, предлагаемых претендентам на квалификационном экзамене.

Совет рекомендовал профессиональным аудиторским объединениям, Минфину России и членам Совета активизировать работу по разъяснению положений Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

С целью обеспечения реализации этого Закона Совет внес изменения в свою структуру и утвердил руководителей комиссий и рабочих групп. Образованы комиссии по:

стандартам аудиторской деятельности (включая рабочую группу по методологии);

профессиональной этике;

контролю качества работы;

аттестации и повышению квалификации аудиторов (включая рабочие группы по программам квалификационного экзамена повышения квалификации аудиторов и по подготовке новой организации квалификационного экзамена);

ведению базы экзаменационных вопросов и тестов;

вопросам саморегулирования;

правовым вопросам.

Созданы апелляционная комиссия и рабочая группа по формированию нового Совета по аудиторской деятельности.

Рассмотрен ход исполнения комиссиями ранее данных поручений Совета. ■

(www.minfin.ru)



## ТАРИФЫ

на размещение  
рекламы  
в журнале

# Аудиторские Ведомости

| Объем | Формат<br>(мм)                | Стоимость<br>(руб.) |
|-------|-------------------------------|---------------------|
| 1/1   | 130x188 верт.                 | 9900                |
| 1/2   | 130x92 гориз.<br>62x188 верт. | 6000                |
| 1/3   | 130x60 гориз.                 | 4400                |
| 1/4   | 130x44 гориз.<br>62x92 верт.  | 3600                |
| 1/8   | 62x48 гориз.                  | 2150                |
| 1/6   | 62x20 гориз.<br>29x44 верт.   | 1300                |

Вторая сторона обложки  
1 полоса — 12 700 руб.  
Третья сторона обложки  
1 полоса — 11 500 руб.  
Четвертая сторона обложки  
1 полоса — 12 700 руб.

Скидки: при 12 публикациях — 15%  
при 9 публикациях — 10%  
при 7 публикациях — 8%  
при 5 публикациях — 6%  
при 3 публикациях — 4%

Цены указаны без учета НДС

Контактные телефоны (495) 956-36-34 (тел./факс),  
(499) 166-03-94

## Электронную версию журнала

# Аудиторские Ведомости

желающие могут приобрести  
на дискетах или  
по электронной почте.

Электронная версия содержит  
все материалы журнала  
и снабжена информационно-поисковой  
системой, позволяющей находить

При перепечатке  
материалов ссылка  
на «Аудиторские ведомости»  
обязательна

Редакция оставляет за  
собой право использования  
опубликованных материалов  
в других изданиях, в том  
числе и в электронных  
базах данных

Редакция знакомится  
с письмами читателей,  
но не вступает с ними  
в переписку

Рукописи не рецензируются  
и не возвращаются

За содержание рекламы  
ответственность несут  
рекламодатели

Адрес редакции: 105318,  
Москва, ул. Ткацкая, дом 5,  
строение 3, офис 202

Корреспонденцию  
направлять по адресу:

101000, Москва,  
почтамт, а/я № 598

Телефон редакции  
(495) 956-36-34 (тел./факс),  
(499) 166-03-94

Компьютерная верстка  
издательско-  
информационного центра  
«Финансовой газеты»

Номер подписан в печать  
17 марта 2009 г.

Формат 70x100/16  
Бумага офсетная  
Печать офсетная  
Усл. печ. л. 7,74

Уч.-изд. л. 7,34

Тираж 5000 экз.  
Заказ № 154

Отпечатано в ОАО  
«Типография «Новости»

## ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ ИЗ ПЕРВЫХ РУК

# ФИНАНСОВАЯ ГАЗЕТА

FINANCIAL WEEKLY INTERNATIONAL

МЕЖДУНАРОДНЫЙ  
ФИНАНСОВЫЙ  
ЕЖЕНЕДЕЛЬНИК

ОПЕРАТИВНО  
В ПОЛНОМ ОБЪЕМЕ  
С РАЗЪЯСНЕНИЯМИ  
СПЕЦИАЛИСТОВ

Для индивидуальных подписчиков

ИНДЕКС 50146

Для библиотек ИНДЕКС 33284

Для предприятий и организаций  
по безналичному расчету

ИНДЕКС 32232

- ЗАКОНЫ
- ПОСТАНОВЛЕНИЯ
- ИНСТРУКЦИИ
- ДЕЛОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ
- ПРАКТИКА  
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА  
И АУДИТА
- ОБЗОР  
ФИНАНСОВОГО РЫНКА
- КОНСУЛЬТАЦИИ

## ТЕМ, КТО СЧИТАЕТ ДЕНЬГИ НА РАБОТЕ И ДОМА

# ФИНАНСОВАЯ ГАЗЕТА

FINANCIAL WEEKLY INTERNATIONAL

Региональный  
выпуск

ВСЕ О ФИНАНСАХ —  
ПРОСТО  
О СЛОЖНОМ

Для индивидуальных подписчиков

ИНДЕКС 32341

Для предприятий и организаций  
по безналичному расчету

ИНДЕКС 32841

- ИНФОРМАЦИЯ
- ОБУЧАЮЩИЕ  
МАТЕРИАЛЫ
- КОММЕНТАРИИ
- ПРАКТИКА  
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
- КОНСУЛЬТАЦИИ  
АКЦИОНЕРАМ

