

Информационная модель внутреннего аудита ценных бумаг.

Аудиторская проверка – это сложная и ответственная работа. Внутренние аудиторы постоянно работают над тем, чтобы максимально сократить время проверок, не снижая при этом их качество и не увеличивая предпринимательский риск.

Для кодирования элементов информационной базы, запросов, условий и результатов проверки воспользуемся следующими кодами (рис. 1):

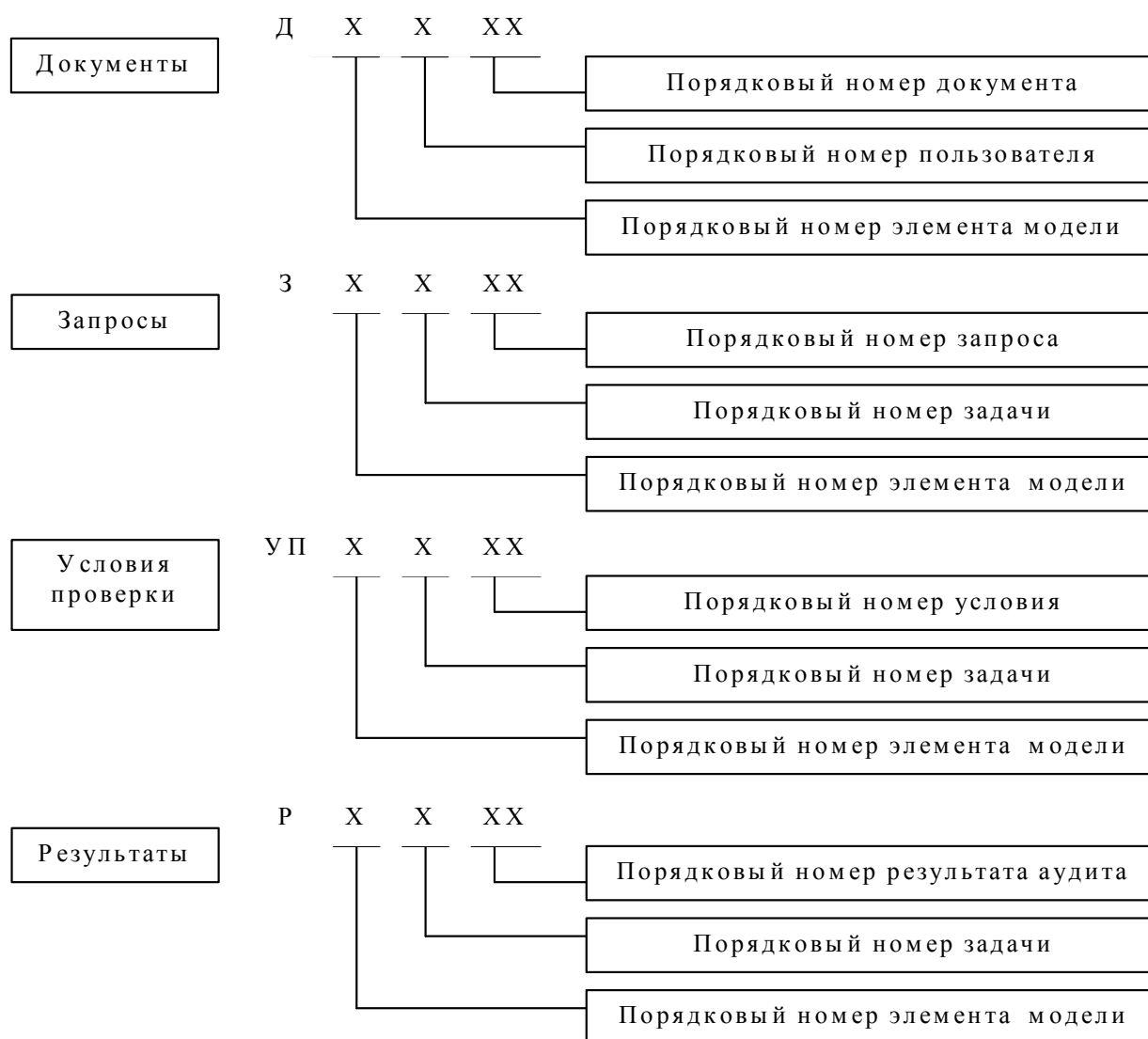


Рис. 1. Коды комплексов задач информационной системы аудита ценных бумаг

Документы, используемые для решения задачи автоматизации аудита ценных бумаг, и их практическое применение при выполнении отдельных аудиторских процедур, приведены в таблицах 1 - 6. В качестве результативного

документа используется аудиторский вывод, содержание которого зависит от действий аудитора в процессе проведения аудиторской проверки.

Таблица 1

Система кодирования документов предприятия - объекта аудита для построения информационной модели задачи «Внутренний аудит ценных бумаг»

№	Код документа	Название документа
1	2	3
1.	ДК1001	Гражданский кодекс Украины
2.	ДК1002	Закон Украины «О ценных бумагах и фондовом рынке»
3.	ДК1003	Закон Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»
4.	ДК1004	Закон Украины «О налогообложении прибыли предприятий»
5.	ДК1005	Положения (стандарты) бухгалтерского учета
6.	ДК1006	Международные стандарты аудита, придания уверенности и этики
7.	ДК1010	Устав акционерного общества
8.	ДК1011	Свидетельство о регистрации акционерного общества
9.	ДК1012	Свидетельство ГКЦБФР о регистрации выпуска ценных бумаг
10.	ДК1013	Протокол собраний акционеров
11.	ДК1014	Протоколы заседаний наблюдательного совета, ревизионной комиссии, правления
12.	ДК1015	План размещения акций
13.	ДК1016	Книга регистрации акционеров
14.	ДК1017	Приказ об учетной политике
15.	ДК1018	Бизнес-план
16.	ДК1020	Решение администрации об изменении уставного капитала
17.	ДК1021	Разрешение местных органов власти на смену уставного капитала
18.	ДК1022	Акт регистрации изменения уставного капитала
19.	ДК1030	Баланс (форма № 1)
20.	ДК1031	Отчет о финансовых результатах (форма № 2)
21.	ДК1032	Отчет о движении денежных средств (форма № 3)
22.	ДК1033	Отчет о собственном капитале (форма № 4)
23.	ДК1034	Примечания к финансовой отчетности (форма № 5)
24.	ДК1040	Налоговая декларация по налогу на прибыль
25.	ДК1041	Налоговая декларация с НДС
26.	ДК1042	Отчет об удержании и внесении в бюджет налога на доходы нерезидентов
27.	ДК1043	Отчет о суммах полученных льгот по налогообложению в разрезе отдельных видов налогов и льгот относительно каждого вида налога
28.	ДК1044	Письменное согласование с налоговым органом
29.	ДК1045	Отчет о выпуске, реализации и обращении ценных бумаг
30.	ДК1050	Журнал регистрации хозяйственных операций, которые осуществляются на предприятии до регистрации уставного капитала
31.	ДК1051	Ведомость учета взносов по подписке на акции
32.	ДК1052	Ведомость учета организационных расходов (до регистрации уставного капитала)
33.	ДК1060	Главная книга
34.	ДК1061	Журнал № 1 «Учет денежных средств и денежных документов»

Продолжение таблицы 1

1	2	3
35.	ДК1062	Журнал № 3 Раздел II «Учет расчетов с бюджетом, учет долгосрочных и текущих обязательств»
36.	ДК1063	Журнал № 4 Раздел II «Учет капитальных и финансовых инвестиций и прочих необоротных активов»
37.	ДК1064	Журнал № 5 и № 5а «Учет расходов»
38.	ДК1065	Журнал № 6 «Учет доходов и результатов деятельности»
39.	ДК1066	Журнал № 7 «Учет собственного капитала и обеспечение обязательств»
40.	ДК1067	Ведомость 4.2 «Ведомость аналитического учета финансовых инвестиций»
41.	ДК1068	Ведомость аналитических данных счета 42 «Дополнительный капитал»
42.	ДК1070	Ведомость учета обязательств по облигациям
43.	ДК1071	Карточка аналитического учета долгосрочных облигаций
44.	ДК1072	Ведомость аналитического учета залоговых
45.	ДК1073	Карточка аналитического учета залоговых
46.	ДК1074	Ведомость аналитического учета финансовых инвестиций
47.	ДК1075	Карточка аналитического учета финансовых инвестиций
48.	ДК1076	Ведомость начисления дивидендов
49.	ДК1077	Ведомость индексации основных средств
50.	ДК1078	Ведомость инвентаризации основных средств
51.	ДК1079	Ведомость амортизации основных средств
52.	ДК1080	Акт приемки-передачи ценных бумаг
53.	ДК1081	Первичные кассовые документы
54.	ДК1082	Платежная поручение, выписка банка
55.	ДК1083	Акт приемки-передачи основных средств
56.	ДК1084	Акт на списание основных средств
57.	ДК1085	Акт на списание автотранспортных средств
58.	ДК1086	Приходный ордер
59.	ДК1087	Накладная
60.	ДК1090	Депозитарный договор
61.	ДК1091	Договор об ипотечном кредите
62.	ДК1092	Протокол принятия решения о выпуске облигаций
63.	ДК1093	Регистр владельцев именных облигаций
64.	ДК1094	Договор (контракт) на приобретение ценных бумаг
65.	ДК1095	Выписка депозитария
66.	ДК1096	Сертификаты ценных бумаг

Таблица 2

Система кодирования рабочих документов внутреннего аудитора для построения информационной модели задачи «Внутренний аудит ценных бумаг»

№ п/п	Код рабочего документа	Название рабочего документа аудитора
1	2	3
1.	ДРА1101	Материалы предыдущих проверок
2.	ДРА1102	Анкета изучения учетной политики относительно ценных бумаг
3.	ДРА1103	Тест внутреннего контроля системы бухгалтерского учета
4.	ДРА1104	Тест внутреннего контроля ценных бумаг
5.	ДРА1105	Тест внутреннего контроля уставного капитала
6.	ДРА1106	Перечень ошибочных и нетипичных бухгалтерских записей
7.	ДРА1107	Тест внутреннего контроля электронной обработки информации

Продолжение таблицы 2

1	2	3
8.	ДРА1110	Информация, касающаяся юридической и организационной структуры предприятия
9.	ДРА1111	Выписки (копии) учредительных и других юридических документов клиента
10.	ДРА1112	Выписки (копии) из протоколов соборов акционеров, учредительного собрания, заседаний правления, наблюдательного совета, ревизионной комиссии
11.	ДРА1113	Копии переписок с акционерами, горисполкомом, территориальным отделением ГКЦБФР, фондовой биржей, правоохранительными органами, налоговыми органами, экспертами и т.п.
12.	ДРА1114	Аналитические таблицы: анализ финансового состояния; динамика за ряд лет; сравнение со среднеотраслевыми показателями; прочие
13.	ДРА1115	Расчет существенности
14.	ДРА1116	Договора, соглашения, контракты, лицензии
15.	ДРА1117	Отчеты по ценным бумагам
16.	ДРА1120	План аудита ценных бумаг
17.	ДРА1121	Программа аудита уставного капитала
18.	ДРА1122	Программа аудита дивидендов
19.	ДРА1123	Программа аудита долговых ценных бумаг
20.	ДРА1124	Программа аудита финансовых инвестиций
21.	ДРА1130	Контрольная ведомость отражения в учете взносов учредителей, которые были осуществлены до регистрации уставного капитала
22.	ДРА1131	Анкета изучения учета организационных расходов
23.	ДРА1132	Перечень организационных расходов, не отраженных в учете
24.	ДРА1133	Контрольная ведомость начисления взносов в уставный капитал
25.	ДРА1134	Контрольная ведомость «Проверка формирования уставного капитала по формам взносов»
26.	ДРА1135	Контрольная ведомость «Источники увеличения уставного капитала»
27.	ДРА1136	Рабочая ведомость сверки правильности определения эмиссионного дохода
28.	ДРА1137	Структура уставного капитала предприятия
29.	ДРА1140	Контрольная ведомость сверки правильности начисления дивидендов
30.	ДРА1141	Тесты учета начисленных дивидендов
31.	ДРА1142	Выборка форм выплаты дивидендов
32.	ДРА1143	Проверка источников выплаты дивидендов
33.	ДРА1150	Анкета опрашивания персонала акционерного общества по поводу выпуска им облигаций
34.	ДРА1151	Расчет амортизированной себестоимости обязательств по облигациям
35.	ДРА1152	Таблица проверки аналитического учета обязательств по облигациям
36.	ДРА1153	Выборка операций с облигациями
37.	ДРА1154	Расчет амортизации основного обязательства по залоговым
38.	ДРА1155	Сверка остатков по операциям с залоговыми
39.	ДРА1160	Сверка остатков финансовых инвестиций
40.	ДРА1161	Проверка себестоимости приобретенной финансовой инвестиции
41.	ДРА1162	Выборка форм осуществления финансовых инвестиций
42.	ДРА1163	Тест возможностей инвестора контролировать производственную или финансовую деятельность объекта инвестиций
43.	ДРА1164	Таблица проверки аналитического учета ценных бумаг
44.	ДРА1165	Выборка инвентаризации ценных бумаг
45.	ДРА1166	Отражение переоценки ценных бумаг
46.	ДРА1167	Расчет финансовых инвестиций по справедливой стоимости
47.	ДРА1168	Расчет амортизации премии (дисконта) по финансовым инвестициям, которые содержатся на балансе до их погашения
48.	ДРА1169	Расчет балансовой стоимости финансовых инвестиций по методу участия в капитале

Окончание таблицы 2

49.	ДРА1170	Расчет стоимости финансовых инвестиций, которые учитываются по себестоимости с учетом уменьшения полезности
50.	ДРА1180	Перечень ошибок и нарушений, выявленных при аудите ценных бумаг
51.	ДРА1181	Тесты полноты оформления первичных документов
52.	ДРА1182	Перечень отсутствующих первичных документов
53.	ДРА1183	Журнал внутреннего аудитора
54.	ДРА1184	Отчет внутреннего аудитора

Таблица 3

Программа внутреннего аудита уставного капитала

<i>Содержание процедуры</i>	<i>Код документа предприятия</i>	<i>Код рабочего документа аудитора</i>	<i>Исполнитель</i>	<i>Примечания</i>
1	2	3	4	5
1. Проверка регистрации уставного капитала	ДК1010 ДК1011 ДК1012 ДК1013 ДК1015	ДРА1105 ДРА1110 ДРА1111 ДРА1112 ДРА1113 ДРА1120		
2. Проверка соответствия суммы, зафиксированной в уставе, данным Главной книги, учетных регистров и баланса	ДК1010 ДК1016 ДК1030 ДК1033	ДРА1105 ДРА1111 ДРА1134 ДРА1180		
3. Проверка полноты оплаты уставного капитала и определение его структуры	ДК1010 ДК1016 ДК1051 ДК1060 ДК1066 ДК1067 ДК1081 ДК1082 ДК1083 ДК1086	ДРА1101 ДРА1105 ДРА1106 ДРА1114 ДРА1117 ДРА1130 ДРА1133 ДРА1134 ДРА1137		
4. Проверка соблюдения размера уставного капитала (минимум регламентируется законодательством, максимум - уставом)	ДК1010 ДК1030 ДК1033			
5. Проверка соблюдения сроков создания уставного капитала	ДК1010 ДК1013 ДК1016 ДК1051 ДК1060	ДРА1105 ЖРА1112 ДРА1113 ДРА1117 ДРА1133		
6. Проверка правильности осуществления первой эмиссии акций	ДК1002 ДК1011 ДК1016 ДК1050 ДК1051 ДК1052 ДК1060 ДК1096	ДРА1105 ДРА1112 ДРА1117 ДРА1130 ДРА1131 ДРА1133 ДРА1134 ДРА1136		

Окончание таблицы 3

1	2	3	4	5
7. Проверка денежной оценки стоимости имущества, которое вносится учредителями в оплату акций при создании предприятия	ДК1005 ДК1016	ДРА1102 ДРА1105		
	ДК1051 ДК1060 ДК1066 ДК1083 ДК1086	ДРА1107 ДРА1117 ДРА1130 ДРА1133 ДРА1134		
8. Проверка оснований для изменения размера уставного капитала и документов, необходимых для этого изменения	ДК1001 ДК1013 ДК1020 ДК1021	ДРА1101 ДРА1102 ДРА1105 ДРА1135		
9. Выявление источников увеличения (уменьшения) уставного капитала	ДК1018 ДК1022 ДК1030	ДРА1105 ДРА1135		
10. Проверка правильности изменения уставного капитала за счет изменения количества акций существующей номинальной стоимости (индексация основных средств; дополнительные взносы; аннулирование акций; выплата дивидендов акциями; реинвестиция прибыли)	ДК1010 ДК1013 ДК1020 ДК1022 ДК1030 ДК1066 ДК1077 ДК1079	ДРА1105 ДРА1106 ДРА1112 ДРА1135 ДРА1180 ДРА1181 ДРА1182		
11. Проверка правильности изменения уставного капитала в результате изменения номинальной стоимости акций	ДК1020 ДК1022 ДК1060 ДК1066 ДК1030	ДРА1105 ДРА1112 ДРА1135 ДРА1180 ДРА1181		
12. Проверка определения эмиссионного дохода	ДК1033 ДК1060 ДК1066 ДК1068	ДРА1105 ДРА1133 ДРА1136 ДРА1180		
13. Проверка погашения задолженности по неоплаченному капиталу	ДК1005 ДК1033 ДК1060 ДК1066	ДРА1105 ДРА1133 ДРА1134 ДРА1180		
14. Проверка оформления порядка изъятия капитала, состояния и срока изъятых капитала, выплаты сумм возвращения взносов учредителям и стоимости изъятых акций акционерам	ДК1001 ДК1005 ДК1020 ДК1030 ДК1060 ДК1066	ДРА1133 ДРА1136 ДРА1137 ДРА1180 ДРА1183 ДРА1184		

Таблица 4

Программа внутреннего аудиту дивидендов

Содержание процедуры	Код документа предприятия	Код рабочего документа аудитора	Исполнитель	Примечания
1	2	4	5	6
1. Проверка источников выплаты дивидендов	ДК1010 ДК1017	ДРА1102 ДРА1104		

Окончание таблицы 4

1	2	3	4	5
	ДК1018 ДК1030 ДК1033 ДК1060 ДК1062	ДРА1112 ДРА1120 ДРА1143 ДРА1180		
2. Проверка правильности начисления дивидендов	ДК1001 ДК1010 ДК1013 ДК1017 ДК1031 ДК1060 ДК1062 ДК1076	ДРА1102 ДРА1103 ДРА1104 ДРА1106 ДРА1140 ДРА1141 ДРА1180		
3. Проверка правильности начисления налога на дивиденды (авансового взноса налога на прибыль) и налога на доходы физических лиц	ДК1004 ДК1040 ДК1042 ДК1043 ДК1044 ДК1060 ДК1062 ДК1076 ДК1081 ДК1096	ДРА1101 ДРА1140 ДРА1141 ДРА1180 ДРА1182		
4. Проверка правильности начисления и выплаты дивидендов в форме, отличной от денежной	ДК1004 ДК1013 ДК1016 ДК1017 ДК1022 ДК1040 ДК1041 ДК1060 ДК1062 ДК1076 ДК1085 ДК1087	ДРА1101 ДРА1102 ДРА1103 ДРА1104 ДРА1106 ДРА1107 ДРА1112 ДРА1142 ДРА1180 ДРА1182 ДРА1183 ДРА1184		

Таблица 5

Программа внутреннего аудита долговых ценных бумаг

Содержание процедуры	Код документа предприятия	Код рабочего документа аудитора	Исполнитель	Примечания
1	2	3	4	5
1. Проверка законности и цели выпуска облигаций	ДК1001 ДК1010 ДК1017 ДК1022 ДК1092 ДК1093	ДРА1102 ДРА1104 ДРА1110 ДРА1120 ДРА1150		
2. Сверка остатка обязательств за облигациям с данными Главной книги и учетных регистров	ДК1003 ДК1005 ДК1030 ДК1060 ДК1062	ДРА1103 ДРА1104 ДРА1115 ДРА1153 ДРА1180		

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4	5
3. Проверка наличия первичных документов, которые подтверждают факт размещения облигаций	ДК1071 ДК1080 ДК1081 ДК1082 ДК1086	ДРА1116 ДРА1181 ДРА1182 ДРА1183		
4. Проверка достоверности оценки обязательств по облигациям	ДК1005 ДК1006 ДК1017 ДК1030 ДК1060 ДК1070 ДК1071	ДРА1102 ДРА1104 ДРА1107 ДРА1151 ДРА1152 ДРА1180		
5. Проверка состояния синтетического и аналитического учета обязательств по облигациям	ДК1005 ДК1017 ДК1030 ДК1031 ДК1032 ДК1060 ДК1062 ДК1070 ДК1071	ДРА1102 ДРА1103 ДРА1104 ДРА1106 ДРА1107 ДРА1151 ДРА1152 ДРА1153 ДРА1180		
6. Проверка правильности и полноты начисления и выплаты процентов по облигациям	ДК1005 ДК1060 ДК1070 ДК1071	ДРА1104 ДРА1152 ДРА1153 ДРА1180		
7. Проверка оснований для выпуска залоговых	ДК1001 ДК1002 ДК1080 ДК1091	ДРА1181 ДРА1182		
8. Проверка правильности расчета основного обязательства по залоговым	ДК1030 ДК1060 ДК1062 ДК1072 ДК1073	ДРА1154 ДРА1155 ДРА1180		
9. Проверка полноты и своевременности выплаты основного обязательства по залоговым	ДК1072 ДК1073 ДК1081 ДК1082	ДРА1106 ДРА1154 ДРА1155		
10. Проверка состояния синтетического и аналитического учета залоговых	ДК1003 ДК1005 ДК1017 ДК1030 ДК1060 ДК1062 ДК1072 ДК1073	ДРА1102 ДРА1103 ДРА1104 ДРА1106 ДРА1107 ДРА1154 ДРА1155 ДРА1180 ДРА1181 ДРА1182		
11. Проверка правильности проведения инвентаризации недвижимого имущества, что является предметом ипотеки	ДК1006 ДК1072 ДК1073 ДК1078	ДРА1154 ДРА1155 ДРА1180 ДРА1183 ДРА1184		

Программа внутреннего аудита финансовых инвестиций

<i>Содержание процедуры</i>	<i>Код документа предприятия</i>	<i>Код рабочего документа аудитора</i>	<i>Исполнитель</i>	<i>Примечания</i>
1	2	3	4	5
1. Проверка источников приобретения финансовых инвестиций и обоснование целесообразности участия предприятия в инвестиционной деятельности	ДК1005 ДК1018 ДК1030 ДК1031 ДК1063 ДК1067	ДРА1101 ДРА1102 ДРА1103 ДРА1104 ДРА1114 ДРА1120		
2. Сверка остатка финансовых инвестиций по данным Главной книги и учетных регистров	ДК1030 ДК1034 ДК1060 ДК1063 ДК1067 ДК1075	ДРА1104 ДРА1115 ДРА1160 ДРА1180		
3. Проверка наличия документов, подтверждающих право собственности на финансовые инструменты	ДК1006 ДК1080 ДК1081 ДК1082 ДК1084 ДК1085 ДК1087 ДК1094	ДРА1103 ДРА1104 ДРА1116 ДРА1181 ДРА1182		Копия
4. Проверка правильности отнесения активов к финансовым инвестициям	ДК1005 ДК1006 ДК1017 ДК1030	ДРА1102 ДРА1103 ДРА1104 ДРА1107		
5. Проверка правильности оценки финансовых инвестиций	ДК1003 ДК1005 ДК1017 ДК1030 ДК1034 ДК1060 ДК1063 ДК1067 ДК1074 ДК1075	ДРА1101 ДРА1102 ДРА1104 ДРА1106 ДРА1115 ДРА1161 ДРА1167 ДРА1168 ДРА1169 ДРА1170		
6. Проверка состава и структуры финансовых инвестиций	ДК1034 ДК1067 ДК1074 ДК1075	ДРА1162 ДРА1164 ДРА1180		
7. Проверка состояния синтетического и аналитического учета финансовых инвестиций	ДК1003 ДК1005 ДК1006 ДК1017 ДК1060 ДК1063 ДК1067 ДК1074 ДК1075 ДК1080	ДРА1102 ДРА1103 ДРА1104 ДРА1106 ДРА1107 ДРА1160 ДРА1162 ДРА1164 ДРА1180		

Продолжение таблицы 6

1	2	3	4	5
8. Выявление влияния на деятельность инвестируемого предприятия.	ДК1034 ДК1075 ДК1096	ДРА1163		
9. Проверка правильности проведения инвентаризации финансовых инвестиций	ДК1017 ДК1080 ДК1090 ДК1094 ДК1096	ДРА1165		
10. Проверка правильности отражения в учете переоценки финансовых инвестиций	ДК1003 ДК1005 ДК1017 ДК1034 ДК1074 ДК1075	ДРА1102 ДРА1104 ДРА1106 ДРА1166 ДРА1180		
11. Проверка достоверности определения финансовых результатов от инвестиционной деятельности	ДК1004 ДК1005 ДК1006 ДК1031 ДК1034 ДК1040 ДК1041	ДРА1104 ДРА1114 ДРА1180 ДРА1181 ДРА1182 ДРА1183 ДРА1184		

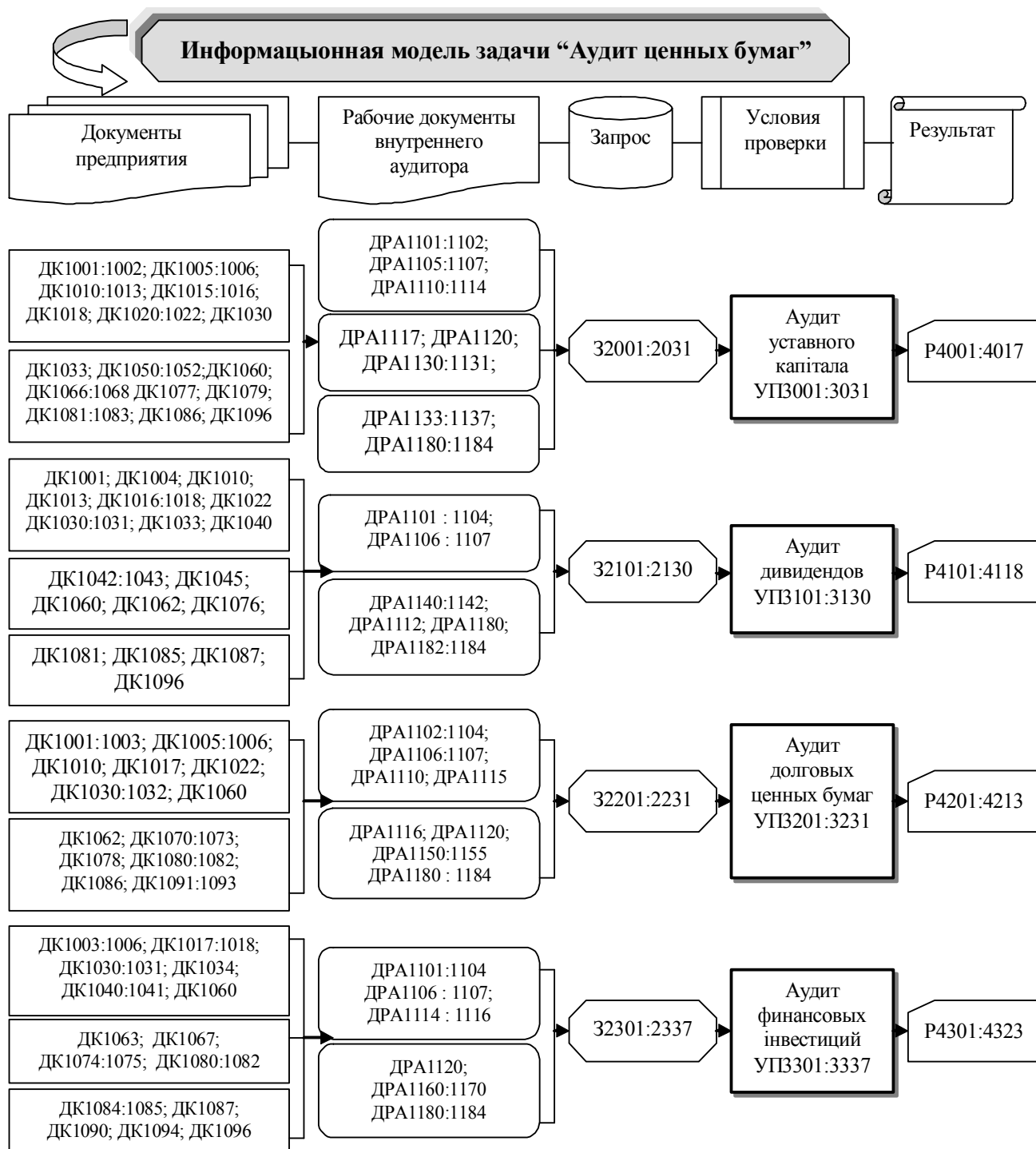


Рис.2. Информационная модель задачи “Аудит ценных бумаг”

На рис. 2 приведена информационная модель задачи “Аудит ценных бумаг”. Она состоит из четырех блоков, каждый из которых предназначен для реализации одной из задач. Запросы системы, условия проверки и результаты выполнения программой данных задач приведены в таблицах 7 - 10. На основе информационной модели определяется порядок проведения аудита, параметры проверки и результаты предвиденных выявленных ошибок и нарушений.

**Запросы системы, условия проверки и результаты выполнения программой задачи
«Внутренний аудит уставного капитала»**

<i>Запросы системы</i>	<i>Условия проверки</i>	<i>Результаты</i>
1	2	3
<u>Запрос С2001</u> На основании плана внутреннего аудита ценных бумаг и программы аудита уставного капитала указать объем проверки < ОК >	<u>УП3001</u> Вывести С2001. Если < ОК >, то – УП3002	
<u>Запрос С2002</u> Подготовить рабочие документы аудитора: ДРА1101:1103, ДРА1105:1107, ДРА1110:1113, ДРА1115, ДРА1117, ДРА1120:1121, ДРА1183 < ОК >	<u>УП3002</u> Вывести С2002. Если < ОК >, то – УП3003	
<u>Запрос С2003</u> Подготовить законодательные и бухгалтерские документы клиента: ДК1001:1002, ДК1005:1006, ДК1010:1013, ДК1015:1016, ДК1018, ДК1020:1022, ДК1030, ДК1033, ДК1050:1052, ДК1060, ДК1066:1068, ДК1077, ДК1079, ДК1081:1083, ДК1086, ДК1096 < ОК >	<u>УП3003</u> Вывести С2003. Если < ОК >, то – УП3004	
<u>Запрос С2004</u> Инструкция аудитора. Общие положения аудита уставного капитала < ОК >	<u>УП3004</u> Вывести С2004. Если < ОК >, то – УП3005	
<u>Запрос С2005</u> На основании устава и свидетельства о регистрации установить факт регистрации начальной величины уставного капитала в органах местной власти < ДА > < НЕТ >	<u>УП3005</u> Вывести С2005. Если < ДА >, то – УП3006. Если < НЕТ >, то – Р4001 и < Выход >	<u>Р4001</u> Нет в горисполкоме документов о регистрации уставного капитала предприятия
<u>Запрос С2006</u> Проверкой устава, баланса и отчета о собственном капитале установить, отвечает ли размер уставного капитала величине, зафиксированной в учредительных документах? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3006</u> Вывести С2006. Если < ДА >, то – УП3007. Если < НЕТ >, то – Р4002 и УП3007	<u>Р4002</u> Сумма в балансе и отчете о собственном капитале не совпадает с суммой, зафиксированной в уставе
<u>Запрос С2007</u> Вывести на экран контрольную ведомость отражения в учете взносов учредителей, которые были осуществлены до регистрации уставного капитала < ОК >	<u>УП3007</u> Вывести С2007. Если < ОК >, то – УП3008	

1	2	3
<u>Запрос С2008</u> На основании ведомости учета организационных расходов и журнала регистрации хозяйственных операций, которые осуществляются на предприятии до регистрации уставного капитала, проверить, учтены ли на предприятии организационные расходы, связанные с формированием уставного капитала и первым выпуском акций? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3008</u> Вывести С2008. Если <ДА>, то – УП3009. Если < НЕТ >, то – Р4003 и УП3009	<u>Р4003</u> Организационные расходы не отражены в учете, что нарушает его полноту и достоверность
<u>Запрос С2009</u> Вывести на экран рабочие документы аудитора «Анкета изучения учета организационных расходов» и «Перечень организационных расходов, не отраженных в учете» < ОК >	<u>УП3009</u> Вывести С2009. Если < ОК >, то – УП3010	
<u>Запрос С2010</u> На основании Главной книги, Журнала №7 и аналитических ведомостей сравнить, совпадает ли сальдо по Кт 40 с сальдо по Дт 46. Равны? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3010</u> Вывести С2010. Если <ДА>, то – УП3011. Если < НЕТ >, то – Р4004 и УП3010	<u>Р4004</u> Суммы по Кт 40 «Уставный капитал» и Дт 46 «Неоплаченный капитал» не совпадают
<u>Запрос С2011</u> Вывести рабочий документ аудитора “Контроль полноты и своевременности поступления взносов в уставный капитал” < ОК >	<u>УП3011</u> Вывести С2011. Если < ОК >, то – УП3012	
<u>Запрос С2012</u> На основании первичных документов, журнала №7 и Главной книги определить, за счет каких источников формировался уставный капитал? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3012</u> Вывести С2012. Если <ДА>, то – УП3013. Если < НЕТ >, то – Р4005 и УП3013	<u>Р4005</u> Уставный капитал сформирован за счет источников, запрещенных законодательством
<u>Запрос С2013</u> Вывести рабочий документ аудитора «Проверка формирования уставного капитала по формам взносов» < ОК >	<u>УП3013</u> Вывести С2013. Если < ОК >, то – УП3014	
<u>Запрос С2014</u> На основании Главной книги, Журнала №7, №1, №4 и аналитических ведомостей проверить, правильно ли оприходованы денежные средства и ценные бумаги? Проверить записи: Дт 30,31 Кт 46; Дт 35,14 Кт 46. Верно? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3014</u> Вывести С2014. Если <ДА>, то – УП3015. Если < НЕТ >, то – Р4006 и УП3015	<u>Р4006</u> Внесение в уставный капитал денежных средств и ценных бумаг учтено неправильно

1	2	3
<u>Запрос С2015</u> На основании Главной книги и регистров учета проверить, правильно ли оприходованы взносы необоротных активов и материальных ценностей в уставный капитал? Проверяются записи: Дт 10,11,12,20,22,28 Кт 46. Все верно? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3015</u> Вывести С2015. Если < ДА >, то – УП3016. Если < НЕТ >, то – Р4007 и УП3016	<u>Р4007</u> Взносы в уставный капитал необоротных активов и материальных ценностей отражены неправильно
<u>Запрос С2016</u> На основании устава и финансовой отчетности определить, отвечает ли нижний предел размера уставного капитала действующему законодательству, а верхний - уставу? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3016</u> Вывести С2016. Если < ДА >, то – УП3017. Если < НЕТ >, то – Р4008 и УП3017	<u>Р4008</u> Размер уставного капитала не отвечает установленным действующим законодательством пределам
<u>Запрос С2017</u> На основании устава, финансовой отчетности проверить, не превышает ли размер уставного капитала стоимость чистых активов по истечении второго и последующих финансовых лет? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3017</u> Вывести С2017. Если < ДА >, то – УП3020. Если < НЕТ >, то – УП3018	
<u>Запрос С2018</u> Объявило ли акционерное общество об уменьшении уставного капитала и зарегистрировало ли соответствующие изменения в уставе в горисполкоме? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3018</u> Вывести С2018. Если < ДА >, то – УП3019. Если < НЕТ >, то – Р4009 и УП3019	<u>Р4009</u> Акционерное общество вопреки требованиям Гражданского кодекса не уменьшило размер уставного капитала
<u>Запрос С2019</u> На основании устава, финансовой отчетности и законодательства об акционерных обществах проверить, не превышает ли минимальный размер уставного капитала, предусмотренный действующим законодательством, размер чистых активов предприятия? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3019</u> Вывести С2019. Если < ДА >, то – УП3020. Если < НЕТ >, то – Р4010 и < Выход >	<u>Р4010</u> Акционерное общество не может существовать, если его чистые активы меньше, чем минимальный размер уставного капитала
<u>Запрос С2020</u> На основании Главной книги, журнала №7, ведомости аналитических данных по счету 42 «Дополнительный капитал» проверить правильность определения эмиссионного дохода. Сверить сальдо по счету 421 «Эмиссионный доход». Верно? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3020</u> Вывести С2020. Если < ДА >, то – УП3021. Если < НЕТ >, то - Р4011 и УП3021	<u>Р4011</u> Неправильно определена сумма эмиссионного дохода
<u>Запрос С2021</u> Вывести рабочий документ аудитора «Проверка определения эмиссионного дохода» < ОК >	<u>УП3021</u> Вывести С2021. Если < ОК >, то – УП3022	

1	2	3
<u>Запрос С2022</u> Проверить, есть ли решение горадминистрации об изменении уставного капитала акционерного общества? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3022</u> Вывести С2022. Если <ДА>, то – УП3023. Если < НЕТ >, то - Р4012 и < Выход >	<u>Р4012</u> Нет разрешения горадминистрации на смену уставного капитала
<u>Запрос С2023</u> На основании Журнала №7, Главной книги, аналитических регистров проверить сальдо по Кт 40 «Уставный капитал» и определить, за счет каких источников произошло его изменение? < ОК >	<u>УП3023</u> Вывести С2023. Если <ОК>, то – УП3024	
<u>Запрос С2024</u> Вывести на экран рабочий документ аудитора «Источники увеличения уставного капитала» < ОК >	<u>УП3024</u> Вывести С2024. Если <ОК>, то - УП3025	
<u>Запрос С2025</u> На основании ведомостей индексации и амортизации основных средств и Главной книги проверить, не превышает ли сумма, на которую увеличивается уставный капитал акционерного общества, сумму индексации балансовой стоимости основных средств, уменьшенную на сумму индексации износа по ним? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3025</u> Вывести С2025. Если <ДА>, то – УП3026. Если < НЕТ >, то – Р4013 и УП3026	<u>Р4013</u> Уставный капитал по ошибке увеличен на сумму, превышающую размер индексации балансовой стоимости основных средств за минусом суммы индексации износа по ним
<u>Запрос С2026</u> На основании регистра проверить, не повлияла ли выплата дивидендов акциями на структуру акционерного общества? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3026</u> Вывести С2026. Если <ДА>, то – УП3027. Если < НЕТ >, то – Р4014 и УП3027	<u>Р4014</u> Изменение количества акций нарушило пропорциональность долей учредителей
<u>Запрос С2027</u> Вывести на экран рабочий документ аудитора «Структура уставного капитала» < ОК >	<u>УП3027</u> Вывести С2027. Если <ОК>, то – УП3028.	
<u>Запрос С2028</u> На основании устава, журнала №7 и Главной книги проверить, правильно ли отражено в учете увеличение уставного капитала за счет дополнительных взносов участников? Сверить сальдо по Кт 40 «Уставный капитал» и счетах активов. Все верно? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3028</u> Вывести С2028. Если <ДА>, то – УП3029. Если < НЕТ >, то – Р4015 и УП3029.	<u>Р4015</u> Ошибки при оприходовании активов, внесенных участниками для увеличения уставного капитала
<u>Запрос С2029</u> С помощью Журнала №7, Главной книги и баланса проверить, правильно ли отражено в учете увеличение уставного капитала за счет реинвестиции прибыли? Действительно ли прибыль была использована на увеличение уставного капитала? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3029</u> Вывести С2029. Если <ДА>, то – УП3030. Если < НЕТ >, то – Р4016 и УП3030.	<u>Р4016</u> Прибыль, направленная на увеличение уставного капитала, фактически была использована не по целевому назначению

1	2	3
<u>Запрос С2030</u> На основании Главной книги и регистров учета проверить, правильно ли отражены в учете выкуп и аннулирование акций? Проверить сальдо по Дт 40 и Кт 451. Все верно? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3030</u> Вывести С2030. Если <ДА>, то – УП3031. Если < НЕТ >, то – Р4017 и УП3031	<u>Р4017</u> Аннулированные акции списаны по цене, выше номинальной без отражения эмиссионного дохода.
<u>Запрос С2031</u> Вывести перечень ошибок и нарушений, выявленных при аудите ценных бумаг, и перечень отсутствующих первичных документов. Сформировать отчет внутреннего аудитора. < ОК >	<u>УП3031</u> Вывести С2031. Если <ОК>, то < Выход >	

Таблица 8

Запросы системы, условия проверки и результаты выполнения программой задачи «Внутренний аудит дивидендов»

Запросы системы	Условия проверки	Результаты
1	2	3
<u>Запрос С2101</u> На основании плана внутреннего аудита ценных бумаг и программы аудита дивидендов указать объем проверки. < ОК >	<u>УП3101</u> Вывести С2101. Если < ОК >, то УП3102	
<u>Запрос С2102</u> Подготовить следующие документы аудитора: ДРА1101:1104, ДРА1106:1107, ДРА1112, ДРА1120, ДРА1122, ДРА1183 < ОК >	<u>УП3102</u> Вывести С2102. Если < ОК >, то УП3103	
<u>Запрос С2103</u> Подготовить следующие законодательные акты и бухгалтерские документы клиента: ДК1001, ДК1004, ДК1010, ДК1013, ДК1016:1018, ДК1022, ДК1030:1031, ДК1033, ДК1040, ДК1042:1043, ДК1045, ДК1060, ДК1062, ДК1076, ДК1081, ДК1085, ДК1087, ДК1096 < ОК >	<u>УП3103</u> Вывести С2103. Если < ОК >, то УП3104	

1	2	3
<u>Запрос С2104</u> Инструкция аудитору. Общие положения аудита дивидендов. < ОК >	<u>УП3104</u> Вывести С2104. Если < ОК >, то УП3105	
<u>Запрос С2105</u> На основании протокола общего собрания акционеров установить, были ли объявлены дивиденды к выплате акционерам? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3105</u> Вывести С2105. Если < ДА >, то – УП3106. Если < НЕТ >, то- <Выход>	
<u>Запрос С2106</u> На основании устава, протокола собрания акционеров, а также Главной книги и финансовой отчетности проверить, не осуществляется ли выплата дивидендов за счет уставного капитала и другого капитализированного имущества предприятия? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3106</u> Вывести С2106. Если < ДА >, то – УП3107. Если < НЕТ >, то Р4101 и <Выход>	<u>Р4101</u> Выплата дивидендов осуществляется за счет источников, запрещенных законодательством
<u>Запрос С2107</u> На основании налоговой декларации, а также запроса аудитора к налоговым органам убедиться, находятся ли активы данного предприятия в налоговом залоге? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3107</u> Вывести С2107. Если < ДА >, то – УП3108. Если < НЕТ >, то УП3109	
<u>Запрос С2108</u> Проверить, есть ли письменное согласование с налоговым органом на право выплачивать дивиденды ? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3108</u> Вывести С2208. Если < ДА >, то – УП3209. Если < НЕТ >, то Р4202 и <Выход>	<u>Р4102</u> Предприятие не имеет права выплачивать дивиденды
<u>Запрос С2109</u> Полностью ли оплачен уставный капитал и имеет ли право предприятие выплачивать дивиденды? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3109</u> Вывести С2109. Если < ДА >, то – УП3110. Если < НЕТ >, то Р4103 и <Выход>	<u>Р4103</u> Уставный капитал полностью не оплачен, нельзя выплачивать дивиденды
<u>Запрос С2110</u> Превышает ли стоимость чистых активов акционерного общества размер уставного капитала или резервного фонда? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3110</u> Вывести С2110. Если < ДА >, то – УП3111. Если < НЕТ >, то Р4104 и <Выход>	<u>Р4104</u> Стоимость чистых активов меньше, чем размер уставного или резервного фонда, дивиденды не выплачиваются
<u>Запрос С2111</u> На основании протокола собрания акционеров, ведомости начисления дивидендов, Главной книги и т.п. проверить, идентичен ли размер фонда дивидендов во всех этих документах? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3111</u> Вывести С2111. Если < ДА >, то – УП3112. Если < НЕТ >, то Р4105 и УП3112	<u>Р4105</u> Размер фонда дивидендов в документах предприятия не совпадает

1	2	3
<u>Запрос С2112</u> Проверкой устава, протокола собрания акционеров, регистра акционеров и т.п. установить, не превышает ли доля привилегированных акций в общей структуре уставного капитала 25%? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3112</u> Вывести С2112. Если < ДА >, то – УП3113. Если < НЕТ >, то Р4106 и <Выход>	<u>Р4106</u> Количество выпущенных привилегированных акций, вопреки Гражданскому кодексу Украины, превышает 25 %
<u>Запрос С2113</u> На основании ведомости начисления дивидендов проверить, не происходит ли дифференциация дивидендов по акциям в зависимости от срока выплаты, владельцев, времени приобретения и других критериев. < ДА > < НЕТ >	<u>УП3113</u> Вывести С2113. Если < ДА >, то – УП3114. Если < НЕТ >, то – Р4107 и УП3114	<u>Р4107</u> По ошибке происходит дифференциация размера дивидендов по акциям одного выпуска
<u>Запрос С2114</u> Проверить, составляется ли на предприятии перед выплатой дивидендов регистр владельцев именных ценных бумаг (документарные), и предоставляется ли хранителем сводный регистр счетов владельцев ценных бумаг (бездокументарные)? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3114</u> Вывести С2114. Если < ДА >, то – УП3115. Если < НЕТ >, то – Р4108 и УП3115	<u>Р4108</u> На предприятии не составляется регистр владельцев именных ценных бумаг
<u>Запрос С2115</u> На основании Журнала № 3 и Главной книги проверить, совпадает ли сальдо по Кт 671? Проверить запись: Дт 443 Кт 671 < ДА > < НЕТ >	<u>УП3115</u> Вывести С2115. Если < ДА >, то – УП3116. Если < НЕТ >, то – Р4109 и УП3116	<u>Р4109</u> Сальдо по счету 671 не совпадает по регистрам
<u>Запрос С2116</u> При выплате дивидендов основными средствами, товарами и др. следует установить, показываются ли такие операции на счетах учета как реализация соответствующих активов с соответствующим соблюдением налогового законодательства? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3116</u> Вывести С2116. Если < ДА >, то – УП3117. Если < НЕТ >, то – Р4110 и УП3117	<u>Р4110</u> При выплате дивидендов активами по ошибке не определяется финансовый результат от реализации и не ведется налоговый учет
<u>Запрос С2117</u> Вывести рабочий документ «Тесты учета начисленных дивидендов» < ОК >	<u>УП3117</u> Вывести С2117. Если < ОК >, то УП3118.	
<u>Запрос С2118</u> При выплате дивидендов акциями следует проверить записи на счетах учета в Журнале № 7 и Главной книге : Дт 443 Кт 40 - на номинальную стоимость; Дт 443 Кт 421 - на разницу между номинальной и рыночной стоимостью. Все верно? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3118</u> Вывести С2118. Если < ДА >, то – УП3119. Если < НЕТ >, то – Р4111 и УП3119	<u>Р4111</u> При выплате дивидендов акциями по ошибке не показан эмиссионный доход

1	2	3
<u>Запрос C2119</u> Вывести на экран контрольную ведомость сверки правильности начисления дивидендов < OK >	<u>УП3119</u> Вывести C2119. Если < OK >, то УП3120	
<u>Запрос C2120</u> Начисляется ли налог на дивиденды как авансовый взнос по налогу на прибыль в размере 25% от начисленных дивидендов без уменьшения суммы дивидендов на сумму налога? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3120</u> Вывести C2120. Если < ДА >, то – УП3121. Если < НЕТ >, то – Р4112 и УП3121	<u>Р4112</u> Налог на дивиденды по ошибке не платится
<u>Запрос C2121</u> Вывести рабочий документ «Выборка форм выплаты дивидендов» < OK >	<u>УП3121</u> Вывести C2121. Если < OK >, то УП3122	
<u>Запрос C2122</u> Проверкой устава, баланса, регистра определить, не изменила ли выплата дивидендов в виде акций пропорций (долей) участников общества в его уставном капитале ? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3122</u> Вывести C2122. Если < ДА >, то – УП3123. Если < НЕТ >, то – УП3124	
<u>Запрос C2123</u> Проверкой Главной книги и налоговой декларации по налогу на прибыль проверить, начислялся ли налог на дивиденды, выплаченные акциями, при условии, что такая выплата привела к изменению пропорций (долей) участников общества в его уставном капитале? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3123</u> Вывести C2123. Если < ДА >, то – УП3124. Если < НЕТ >, то – Р4113 и УП3124	<u>Р4113</u> По ошибке не начисляется налог на дивиденды
<u>Запрос C2124</u> На основании налоговой декларации по налогу на прибыль относятся ли к валовым доходам предприятия-резидента дивиденды, полученные им от нерезидента? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3124</u> Вывести C2124. Если < ДА >, то – УП3125. Если < НЕТ >, то – Р4114 и УП3125	<u>Р4114</u> Дивиденды, полученные предприятием-резидентом от нерезидента, по ошибке не отнесены к валовым доходам резидента
<u>Запрос C2125</u> На основании расчетно-платежных ведомостей по зарплате, декларации по налогу на прибыль, Главной книги проверить, относятся ли дивиденды по привилегированным акциям физических лиц на валовые расходы предприятия и приравниваются ли они с целью налогообложения к выплате зарплаты с соответствующим налогообложением? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3125</u> Вывести C2125. Если < ДА >, то – УП3126. Если < НЕТ >, то – Р4115 и УП3126	<u>Р4115</u> Дивиденды по привилегированным акциям физических лиц ошибочно не приравниваются к зарплате и не облагаются налогом, соответственно

1	2	3
<u>Запрос C2126</u> В ходе проверки начисления и выплаты дивидендов физическим лицам-резидентам Украины установить, удерживается ли из них налог на доходы физических лиц? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3126</u> Вывести C2126. Если < ДА >, то – УП3127. Если < НЕТ >, то – Р4116 и УП3127	<u>Р4116</u> Из дивидендов физическим лицам-резидентам по ошибке не удерживается налог на доходы физических лиц
<u>Запрос C2127</u> Удерживается ли налог на дивиденды, которые выплачиваются нерезидентам, в размере 15% от начисленной суммы дивидендов и за их счет? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3127</u> Вывести C2127. Если < ДА >, то – УП3128. Если < НЕТ >, то – Р4117 и УП3128	<u>Р4117</u> С дивидендов, выплачиваемых нерезидентам, ошибочно не удерживается налог на дивиденды в размере 15 %
<u>Запрос C2128</u> При проверке Главной книги, финансовой отчетности и регистров учета следует убедиться, что не выплачиваются дивиденды нерезидентам, если по результатам отчетного периода предприятие получило чистый убыток? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3128</u> Вывести C2128. Если < ДА >, то – УП3129. Если < НЕТ >, то – Р4118 и УП3129	<u>Р4118</u> По причине убытков предприятие не имело права начислять дивиденды нерезидентам
<u>Запрос C2129</u> Вывести на экран рабочий документ аудитора «Проверка источников выплаты дивидендов» < ОК >	<u>УП3129</u> Вывести C2129. Если < ОК >, то УП3130	
<u>Запрос C2130</u> Вывести рабочие документы аудитора: «Перечень ошибок и нарушений, выявленных при аудите ценных бумаг», и «Перечень отсутствующих первичных документов». Сформировать и вывести на экран отчет внутреннего аудитора < ОК >	<u>УП3130</u> Вывести C2130. Если < ОК >, то < Выход >	

Запросы системы, условия проверки и результаты выполнения программой задачи «Внутренний аудит долговых ценных бумаг»

<i>Запросы системы</i>	<i>Условия проверки</i>	<i>Результаты</i>
1	2	3
<u>Запрос C2201</u> На основании плана внутреннего аудита ценных бумаг и программы аудита долговых ценных бумаг указать объем аудита < ОК >	<u>УП3201</u> Вывести C2201. Если < ОК >, то – УП3202	
<u>Запрос C2202</u> Подготовить рабочие документы аудитора: ДРА1101:1104, ДРА1106:1107, ДРА1115:1117, ДРА1120, ДРА1123, ДРА1183 < ОК >	<u>УП3202</u> Вывести C2202. Если < ОК >, то – УП3203	
<u>Запрос C2203</u> Подготовить такие законодательные акты и бухгалтерские документы: ДК1001:1003, ДК1005:1006, ДК1010, ДК1017, ДК1022, ДК1030:1032, ДК1060, ДК1062, ДК1070:1073, ДК1078, ДК1080:1082, ДК1086, ДК1091:1093 < ОК >	<u>УП3203</u> Вывести C2203. Если < ОК >, то – УП3204	
<u>Запрос C2204</u> Инструкция аудитору. Общие положения аудита долговых ценных бумаг < ОК >	<u>УП3204</u> Вывести C2204. Если < ОК >, то – УП3205	
<u>Запрос C2205</u> На основании регистра владельцев облигаций, свидетельства о регистрации выпуска облигаций и устава предприятия проверить, не превышает ли сумма, на которую выпущены облигации, трехкратный размер собственного капитала или размер обеспечения, которое предоставляется обществу с этой целью третьими лицами? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3205</u> Вывести C2205. Если < ДА >, то УП3206. Если < НЕТ >, то - Р4201 и < Выход >	<u>Р4201</u> Акционерное общество, вопреки требованиям законодательства, выпустило облигации на сумму, превышающую трехкратный размер его собственного капитала
<u>Запрос C2206</u> На основании протокола решения о выпуске облигаций, устава и финансовой отчетности проверить, не осуществлен ли выпуск облигаций на формирование и пополнение уставного фонда? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3206</u> Вывести C2206. Если < ДА >, то УП3207. Если < НЕТ >, то - Р4202 и < Выход >	<u>Р4202</u> Акционерное общество, вопреки требованиям законодательства, выпустило облигации для пополнения уставного капитала
<u>Запрос C2207</u> На основании финансовой отчетности, протокола решения о выпуске облигаций, Главной книги проверить, не осуществлен ли выпуск облигаций для покрытия убытков общества? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3207</u> Вывести C2207. Если < ДА >, то УП3208. Если < НЕТ >, то - Р4203 и < Выход >	<u>Р4202</u> Акционерное общество, вопреки требованиям законодательства, выпустило облигации для покрытия убытков деятельности

1	2	3
<u>Запрос С2208</u> Вывести рабочий документ «Анкета опрашивания персонала акционерного общества по поводу выпуска им облигаций» < ОК >	<u>УП3208</u> Вывести С2208. Если < ОК >, то – УП3209	
<u>Запрос С2209</u> На основании акта приемки-передачи ценных бумаг, ведомости учета обязательств по облигациям, карточки аналитического учета долгосрочных обязательств определить, существуют ли расхождения между номинальной стоимостью облигаций и фактически привлеченной суммой? <ДА> <НЕТ>	<u>УП3209</u> Вывести С2209. Если < ДА >, то УП3210. Если < НЕТ >,то – УП3212.	
<u>Запрос С2210</u> На основании регистров аналитического учета облигаций проверить, осуществляется ли амортизация дисконта (премии) и применяется ли при этом предусмотренный стандартами метод эффективной ставки процента? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3210</u> Вывести С2210. Если < ДА >, то УП3211. Если < НЕТ >,то – Р4203 и УП3211.	<u>Р4203</u> Предприятие по ошибке не учитывает обязательства по облигациям на дату баланса по амортизированной себестоимости
<u>Запрос С2211</u> Вывести на экран рабочий документ аудитора «Расчет амортизированной себестоимости обязательств по облигациям» < ОК >	<u>УП3211</u> Вывести С2211. Если < ОК >, то – УП3212	
<u>Запрос С2212</u> На основании Главной книги и Журнала №3 проверить, совпадает ли сальдо по счету 52 «Долгосрочные обязательства по облигациям»? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3212</u> Вывести С2212. Если < ДА >, то УП3213. Если < НЕТ >,то – Р4204 и УП3213.	<u>Р4204</u> Сальдо по счету 52 не совпадает в разных регистрах учета
<u>Запрос С2213</u> Проверкой Главной книги, Журнала №3, сальдово-оборотных ведомостей и т.п. проверить, правильно ли проведены записи по учету облигаций? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3213</u> Вывести С2213. Если < ДА >, то УП3214. Если < НЕТ >,то – Р4205 и УП3214.	<u>Р4205</u> Ошибка при отражении в учете операций по размещению облигаций собственной эмиссии
<u>Запрос С2214</u> Вывести рабочий документ аудитора “Таблица проверки аналитического учета обязательств по облигациям” < ОК >	<u>УП3214</u> Вывести С2214. Если < ОК >, то – УП3215	

1	2	3
<u>Запрос С2215</u> На основании карточки аналитического учета долгосрочных облигаций и Главной книги проверить, правильно ли рассчитан размер процентов по облигациям и своевременно ли они выплачиваются? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3215</u> Вывести С2215. Если < ДА >, то УП3216. Если < НЕТ >, то – Р4206 и УП3216.	Р4205 Неправильно рассчитана сумма процентов
<u>Запрос С2216</u> Вывести рабочий документ «Выборка операций с облигациями» < ОК >	<u>УП3216</u> Вывести С2216. Если < ОК >, то – УП3217	
<u>Запрос С2217</u> На основании декларации по налогу на прибыль убедиться, отнесена ли сумма дисконта в состав валовых расходов в период выкупа (погашения) облигации? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3217</u> Вывести С2217. Если < ДА >, то УП3218. Если < НЕТ >, то – Р4206 и УП3218.	Р4206 Предприятие полностью не начислило валовые расходы, увеличив себе налоговое бремя
<u>Запрос С2218</u> На основании декларации по налогу на прибыль убедиться, отнесена ли сумма начисленных процентов по облигациям предприятия на валовые расходы в период уплаты процентов? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3218</u> Вывести С2218. Если < ДА >, то УП3219. Если < НЕТ >, то – Р4206 и УП3219.	
<u>Запрос С2219</u> Проверить, своевременно ли была погашена облигация? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3219</u> Вывести С2219. Если < ДА >, то УП3220. Если < НЕТ >, то – УП3221.	
<u>Запрос С2220</u> На основании акта приемки-передачи ценных бумаг, денежных первичных документов, ведомости учета обязательств по облигациям, Главной книги проверить, отражена ли недоамортизированная сумма премии или дисконта в составе доходов или расходов? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3220</u> Вывести С2220. Если < ДА >, то УП3221. Если < НЕТ >, то – Р4207 и УП3221.	Р4207 Предприятие по ошибке не отнесло на финансовый результат недоамортизированную сумму премии (дисконта), что повлияло на достоверность отчетности
<u>Запрос С2221</u> Вывести рабочие документы аудитора «Перечень выявленных ошибок и нарушений при аудите ценных бумаг», «Тесты полноты оформления первичных документов» и «Перечень отсутствующих первичных документов» < ОК >	<u>УП3221</u> Вывести С2221. Если < ОК >, то УП3222	

1	2	3
<u>Запрос С2222</u> На основании ипотечного договора проверить, предусмотрен ли выпуск залоговых? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3222</u> Вывести С2222. Если < ДА >, то УП3223. Если < НЕТ >, то – < Выход >	
<u>Запрос С2223</u> На основании протоколов встреч с представителями банка проверить, была ли возможность определения суммы долга по основному обязательству на момент составления ипотечного договора? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3223</u> Вывести С2223. Если < ДА >, то УП3224. Если < НЕТ >, то – Р4208 и < Выход >	<u>Р4208</u> Залоговая не оформляется
<u>Запрос С2224</u> На основании акта приемки-передачи ценных бумаг, залоговой и карточки аналитического учета залоговых проверить, не превышает ли цена обязательства 70% от оценочной стоимости предмета ипотеки? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3224</u> Вывести С2224. Если < ДА >, то УП3225. Если < НЕТ >, то – Р4209 и УП3225	<u>Р4209</u> Цена обязательства по ошибке превышает 70% от оценочной стоимости предмета ипотеки
<u>Запрос С2225</u> На основании Главной книги, ведомости аналитического учета залоговых проверить, осуществляет ли акционерное общество амортизационные отчисления от основного обязательства в счет погашения ипотечного кредита? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3225</u> Вывести С2225. Если < ДА >, то УП3226. Если < НЕТ >, то – Р4210 и УП3226	<u>Р4210</u> Предприятие по ошибке не проводит амортизацию основного обязательства в части начальной стоимости кредита
<u>Запрос С2226</u> Вывести рабочий документ аудитора «Расчет амортизации основного обязательства по залоговым» < ОК >	<u>УП3226</u> Вывести С2226. Если < ОК >, то УП3227	
<u>Запрос С2227</u> На основании ведомости аналитического учета залоговых и карточки аналитического учета залоговых, Главной книги, Журнала №3 проверить, правильно ли начислены проценты за ипотечный кредит? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3227</u> Вывести С2227. Если < ДА >, то УП3228. Если < НЕТ >, то - Р4211 и УП3228	<u>Р4211</u> Предприятие неправильно рассчитало размер процентов, который повлияет на налоговый учет валовых расходов
<u>Запрос С2228</u> На основании Главной книги, Журнала №3, Журнала регистрации хозяйственных операций проверить, открыт ли отдельный счет для учета залоговых - 325 и правильно ли отражено на счетах учета получение ипотечного кредита, погашение основного обязательства и аннулирование залоговой? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3228</u> Вывести С2228. Если < ДА >, то УП3229. Если < НЕТ >, то - Р4212 и УП3229	<u>Р4212</u> Ошибки в бухгалтерских записях учета залоговых

1	2	3
<u>Запрос С2229</u> Вывести рабочий документ аудитора «Сверка остатков по операциям с залоговыми» < ОК >	<u>УП3229</u> Вывести С2229. Если < ОК >, то УП3230	
<u>Запрос С2230</u> На основании ведомостей инвентаризации и амортизации основных средств проверить, не допускает ли предприятие, на балансе которого находится предмет ипотеки, ухудшение его состояния и не эксплуатирует ли его свыше норм обычной амортизации < ДА > < НЕТ >	<u>УП3230</u> Вывести С2230. Если < ДА >, то УП3231. Если < НЕТ >, то – Р4213 и УП3231	<u>Р4213</u> Предприятие неэффективно использует недвижимое имущество, что является предметом ипотеки
<u>Запрос С2231</u> Вывести рабочие документы аудитора «Перечень ошибок и нарушений, выявленных при аудите ценных бумаг» и отчет внутреннего аудитора < ОК >	<u>УП3231</u> Вывести С2231. Если < ОК >, то < Выход >	

Запросы системы, условия проверки и результаты выполнения программой задачи
«Внутренний аудит финансовых инвестиций»

<i>Запросы системы</i>	<i>Условия проверки</i>	<i>Результаты</i>
1	2	3
<u>Запрос C2301</u> На основании плана внутреннего аудита ценных бумаг и программы аудита финансовых инвестиций указать объем проверки < OK >	<u>УП3301</u> Вывести C2301. Если < OK >, то – УП3302	
<u>Запрос C2302</u> Подготовить рабочие документы аудитора: ДРА1101:1104, ДРА1106:1107, ДРА1114:1115, ДРА1117, ДРА1120, ДРА1124, ДРА1183 < OK >	<u>УП3302</u> Вывести C2302. Если < OK >, то – УП3303	
<u>Запрос C2303</u> Подготовить такие законодательные акты и бухгалтерские документы: ДК1003:1006, ДК1017:1018, ДК1030:1031, ДК1034, ДК1040:1041, ДК1060, ДК1063, ДК1067, ДК1074:1075, ДК1080:1082, ДК1084:1085, ДК1087, ДК1090, ДК1094, ДК1096 < OK >	<u>УП3303</u> Вывести C2303. Если < OK >, то – УП3304	
<u>Запрос C2304</u> Инструкция аудитору. Общие положения аудита финансовых инвестиций < OK >	<u>УП3304</u> Вывести C2304. Если < OK >, то – УП3305	
<u>Запрос C2305</u> Придерживаются ли на предприятии положений учетной политики в части учета финансовых инвестиций? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3305</u> Вывести C2305. Если < ДА >, то – УП3306. Если < НЕТ >, то Р4301 и <Выход>	<u>Р4301</u> На предприятии нет приказа об учетной политике
<u>Запрос C2306</u> Вывести на экран рабочий документ аудитора «Тест возможностей инвестора контролировать производственную или финансовую деятельность объекта инвестиций» < OK >	<u>УП3306</u> Вывести C2306. Если < OK >, то УП3307	
<u>Запрос C2307</u> Анализируя источники приобретения финансовых инвестиций, установить, не противоречит ли их использование действующему законодательству? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3307</u> Вывести C2307. Если < ДА >, то – УП3308. Если < НЕТ >, то – Р4302 и УП3308	<u>Р4302</u> Предприятие по ошибке использовало средства уставного фонда для финансовых инвестиций

1	2	3
<u>Запрос С2308</u> Проверкой первичных документов и договоров установить, получило ли предприятие-инвестор ценные бумаги или другие корпоративные права? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3308</u> Вывести С2308. Если < ДА >, то – УП3309. Если < НЕТ >, то – Р4303 и УП3309	<u>Р4303</u> Нет документов, удостоверяющих право предприятия на финансовые инвестиции
<u>Запрос С2309</u> Изучая материалы инвентаризации финансовых инвестиций, а также сертификаты ценных бумаг и выписки с описей и регистров ценных бумаг, определяют, отвечает ли фактическое наличие ценных бумаг учетным данным? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3309</u> Вывести С2309. Если < ДА >, то – УП3310. Если < НЕТ >, то – Р4304 и УП3310	<u>Р4304</u> Выявлено несоответствие между фактическим наличием ценных бумаг в кассе и данными учета
<u>Запрос С2310</u> Вывести на экран рабочий документ «Выборка инвентаризации ценных бумаг» < ОК >	<u>УП3310</u> Вывести С2310. Если < ОК >, то – УП3310.	
<u>Запрос С2311</u> Анализируя материалы инвентаризации и первичные документы, проверить, проведены ли мероприятия по ликвидации недостатков или излишков ценных бумаг, которые выявлены в ходе инвентаризации? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3311</u> Вывести С2311. Если < ДА >, то – УП3312. Если < НЕТ >, то – Р4305 и УП3312	<u>Р4305</u> Виновные лица не выявлены. Излишки и недостатки не отражены в учете
<u>Запрос С2312</u> На основании первичных документов, Журнала № 4 и Ведомости 4.2 установить, принимаются ли финансовые инвестиции к учету в сумме фактических расходов инвестора на их приобретение? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3312</u> Вывести С2312. Если < ДА >, то – УП3313. Если < НЕТ >, то – Р4306 и УП3313	<u>Р4306</u> Первоначальная оценка финансовых инвестиций по ошибке осуществляется по рыночной стоимости
<u>Запрос С2313</u> На основании первичных документов, экспертных отзывов, выписки с отчета биржи, карточек аналитического учета и т.п. установить, оприходованы ли финансовые инвестиции, приобретенные в обмен на неденежные активы, по справедливой стоимости переданных активов? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3313</u> Вывести С2313. Если < ДА >, то – УП3314. Если < НЕТ >, то – Р4307 и УП3313	<u>Р4307</u> Финансовые инвестиции, приобретенные в обмен на неденежные активы, по ошибке оприходованы по балансовой стоимости переданных активов

1	2	3
<u>Запрос С2314</u> На основании финансовой отчетности, Ведомости 4.2, учетной политики проверить, правильно ли классифицированы финансовые инвестиции и правильно ли они оцениваются на дату баланса? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3314</u> Вывести С2314. Если < ДА >, то - УП3315. Если < НЕТ >, то < Выход >	
<u>Запрос С2315</u> Анализируя данные баланса, Журнала №4, Ведомости 4.2, оборотно-сальдовой ведомости и т.п. установить, оцениваются ли финансовые инвестиции, которые содержатся предприятием до их погашения, на дату баланса по амортизированной себестоимости? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3315</u> Вывести С2315. Если < ДА >, то – УП3316. Если < НЕТ >, то – Р4308 и УП3316.	<u>Р4308</u> Финансовые инвестиции, которые содержатся предприятием до их погашения, по ошибке оцениваются по рыночной стоимости
<u>Запрос С2316</u> На основе первичных документов, Журнала № 4, Ведомости 4.2, сальдово-оборотной ведомости, карточек аналитического учета и т.п. определить, учитываются ли финансовые инвестиции в ассоциированные, дочерние предприятия и в совместную деятельность с созданием юридического лица на дату баланса по методу участия в капитале? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3316</u> Вывести С2316. Если < ДА >, то – УП3317. Если < НЕТ >, то – Р4309 и УП3317	<u>Р4309</u> Для оценки финансовых инвестиций в дочерние, ассоциированные и совместные предприятия на дату баланса по ошибке не применяется метод участия в капитале
<u>Запрос С2317</u> На основании бизнес-плана, договоров, учетной политики предприятия и т.п. определить, обоснованным ли является использование метода участия в капитале для оценки финансовых инвестиций на дату баланса (не содержатся ли инвестиции исключительно для продажи в течение 12 месяцев и т.п.)? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3317</u> Вывести С2317. Если < ДА >, то – УП3318. Если < НЕТ >, то – Р4310 и УП3318	<u>Р4310</u> Для оценки финансовых инвестиций, содержащихся исключительно для продажи на протяжении 12 месяцев, неправомочным является использование метода участия в капитале
<u>Запрос С2318</u> На основании карточек аналитического учета, Журнала №4, Ведомости 4.2, финансовой отчетности проверить, включена ли сумма, являющаяся долей инвестора в чистой прибыли (убытке) объекта инвестирования за отчетный период, и на которую должна быть увеличена (уменьшена) балансовая стоимость финансовых инвестиций, учитываемых по методу участия в капитале, в состав дохода (потерь) от участия в капитале? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3318</u> Вывести С2318. Если < ДА >, то – УП3319. Если < НЕТ >, то – Р4311 и УП3319	<u>Р4311</u> Сумма, на которую изменяется балансовая стоимость финансовых инвестиций, по ошибке не показывается как доходы (потери) от участия в капитале

1	2	3
<u>Запрос С2319</u> На основе Журнала №4, Ведомости 4.2, карточек аналитического учета определить, учитываются ли прочие финансовые инвестиции на дату баланса по справедливой стоимости? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3319</u> Вывести С2319. Если < ДА >, то – УП3320. Если < НЕТ >, то – Р4312 и УП3320	<u>Р4312</u> Прочие финансовые инвестиции на дату баланса по ошибке учитываются по себестоимости
<u>Запрос С2320</u> Согласно балансу, регистрам синтетического и аналитического учета, главной книге определить, учитываются ли финансовые инвестиции, справедливую стоимость которых достоверно определить невозможно, по фактической себестоимости за минусом потерь вследствие уменьшения полезности? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3320</u> Вывести С2320. Если < ДА >, то – УП3321. Если < НЕТ >, то – Р4313 и УП3321	<u>Р4313</u> Финансовые инвестиции, справедливую стоимость которых достоверно определить невозможно, ошибочно учитываются по стоимости приобретения
<u>Запрос С2321</u> На основании ведомости аналитического учета финансовых инвестиций, главной книги и других регистров учета проверить, создается ли на предприятии резерв под обесценение стоимости финансовых инвестиций < ДА > < НЕТ >	<u>УП3321</u> Вывести С2321. Если < ДА >, то – УП3322. Если < НЕТ >, то – Р4314 и УП3322.	<u>Р4314</u> Нарушается принцип осторожности (отражение активов по рыночной стоимости, если она ниже их учетной стоимости)
<u>Запрос С2322</u> Для проверки полноты оприходования финансовых инвестиций следует в Ведомости 4.2, Журналах №1, №3, №4, №5а, №7 и Главной книге проверить записи по Дт 14 и Дт 35 и соответствующих счетах. Все верно? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3322</u> Вывести С2322. Если < ДА >, то – УП3323. Если < НЕТ >, то – Р4315 и УП3323	<u>Р4315</u> Суммы в регистрах и Главной книге не совпадают
<u>Запрос С2323</u> Вывести рабочий документ аудитора «Сверка остатков финансовых инвестиций» < ОК >	<u>УП3323</u> Вывести С2323. Если < ОК >, то УП3324	
<u>Запрос С2324</u> С помощью Главной книги, баланса и регистров синтетического учета проверяется сальдо по счетам 14 и 35. Если инвестиции доходные, сальдо по этим счетам дебетовое, если убыточные - кредитовое. Все верно? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3324</u> Вывести С2324. Если < ДА >, то – УП3325. Если < НЕТ >, то – Р4316 и УП3325	<u>Р4316</u> Сальдо по счетам 14 и 35 на отчетную дату не одинаковые в сальдово-оборотной ведомости, Главной книге и балансе
<u>Запрос С2325</u> На основании письма-запроса аудитора установить, не привело ли осуществление финансовых инвестиций к изменению в собственном капитале объекта инвестирования (кроме изменений за счет прибыли или убытка)? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3325</u> Вывести С2325. Если < ДА >, то – УП3326. Если < НЕТ >, то – УП3327	

1	2	3
<u>Запрос C2326</u> На основании Главной книги, Журнала №4, Ведомости 4.2 установить, правильно ли отражена на счетах учета балансовая стоимость финансовых инвестиций, которые отражаются по методу участия в капитале, если выполняется условие из Запроса C2325? Для этого проверить записи: Дт 141 Кт 42 (на сумму увеличения собственного капитала объекта инвестирования) и Дт 42 Кт 141 (на сумму уменьшения). Все верно? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3326</u> Вывести C2326. Если < ДА >, то – УП3327. Если < НЕТ >, то – Р4317 и УП3327	<u>Р4317</u> Ошибки в бухгалтерских записях, отражающих изменения в собственном капитале объекта инвестирования
<u>Запрос C2327</u> Вывести рабочие документы «Таблица проверки аналитического учета ценных бумаг», «Проверка себестоимости приобретенной финансовой инвестиции», а также расчеты балансовой стоимости финансовых инвестиций согласно П(С)БУ < ОК >	<u>УП3327</u> Вывести C2327. Если <ОК>, то УП3328	
<u>Запрос C2328</u> Правильно ли определен финансовый результат от инвестиционной деятельности? Проверить записи по счетам 952, 96, 975, 72, 733 в корреспонденции со счетами 14 и 35. < ДА > < НЕТ >	<u>УП3328</u> Вывести C2328. Если < ДА >, то – УП3329. Если < НЕТ >, то – Р4318 и УП3329	<u>Р4318</u> Ошибки при определении финансового результата от осуществления финансовых инвестиций
<u>Запрос C2329</u> На основании налоговой декларации по налогу на прибыль определить, ведется ли отдельный налоговый учет финансовых результатов операций с ценными бумагами и деривативами? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3329</u> Вывести C2329. Если < ДА >, то – УП3330. Если < НЕТ >, то – Р4319 и УП3330	<u>Р4319</u> На предприятии по ошибке не ведется отдельный налоговый учет операций с ценными бумагами
<u>Запрос C2330</u> На основании первичных документов, декларации по НДС определить, начислены ли налоговые обязательства по НДС при отгрузке товаров, основных средств (кроме тех, которые направляются на формирование целостного имущественного комплекса) в обмен на корпоративные права? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3330</u> Вывести C2330. Если < ДА >, то – УП3331. Если < НЕТ >, то – Р4320 и УП3331	<u>Р4320</u> При отгрузке товаров и других активов в обмен на корпоративные права по ошибке не начислялся НДС
<u>Запрос C2331</u> На основании налоговой декларации по налогу на прибыль, журнала регистрации хозяйственных операций и т.п. проверить, отнесена ли на валовый доход инвестора стоимость переданных в обмен на корпоративные права основных средств, товаров и других активов? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3331</u> Вывести C2331. Если < ДА >, то – УП3332. Если < НЕТ >, то – Р4321 и УП3332	<u>Р4321</u> При передаче основных средств, товаров и т.п. в обмен на корпоративные права по ошибке не начислен валовый доход

1	2	3
<u>Запрос С2332</u> Вывести на экран рабочий документ «Выборка форм осуществления финансового инвестирования» < ОК >	<u>УП3332</u> Вывести С2332. Если < ОК > то УП3333.	
<u>Запрос С2333</u> На основании письма-запроса аудитора на предприятие - объект инвестирования установить, оборачивались ли полученные ценные бумаги на вторичном рынке ценных бумаг? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3333</u> Вывести С2333. Если < ДА >, то – УП3335. Если < НЕТ >, то – УП3334	
<u>Запрос С2334</u> Не рассчитывало ли предприятие, осуществляя инвестиции товарами и прочими активами в обмен на ценные бумаги на этапе их эмиссии, налоговый кредит? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3334</u> Вывести С2334. Если < ДА >, то – УП3335. Если < НЕТ >, то – Р4322 и УП3335	<u>Р4322</u> При оплате ценных бумаг на этапе их эмиссии активами предприятие по ошибке насчитало налоговый кредит
<u>Запрос С2335</u> Правильно ли отображена на счетах учета переоценка финансовых инвестиций? На основании Главной книги и регистров учета проверить записи: Дт 14 Кт 746 и Дт 975 Кт 14. Все верно? < ДА > < НЕТ >	<u>УП3334</u> Вывести С2335. Если < ДА >, то – УП3336. Если < НЕТ >, то – Р4323 и УП3336	<u>Р4323</u> Неправильно отражена на счетах учета переоценка финансовых инвестиций
<u>Запрос С2336</u> Вывести рабочие документы аудитора «Отражение переоценки финансовых инвестиций» и «Перечень ошибок и нарушений, выявленных при аудите финансовых инвестиций» < ОК >	<u>УП3336</u> Вывести С2336. Если < ОК >, то УП3337.	
<u>Запрос С2337</u> Сформировать и вывести на экран отчет внутреннего аудитора < ОК >	<u>УП3337</u> Вывести С2337. Если < ОК >, то < Выход >	

