Код документа:\_**\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Клиент: | **ОАО «Клиент»** | Исполнитель ФИО/дата: |  |
| Форма РД: | **Интервью руководства** | Контроль ФИО/дата: |  |

Дата интервью:

Представитель аудиторской организации:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Представитель руководства: | ФИО | Должность |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

В ходе интервью были получены ответы на следующие вопросы:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Раздел | | Вопрос | Ответ |
| * Учетная политика | | | |
| 1. | Имеются ли какие-либо положения учетной политики по вопросам, которые не вполне урегулированы законодательством либо не согласуются с учетной политикой, характерной для организаций данной отрасли? | |  |
| 2. | Достаточно ли полно учетная политика определяет все необходимые вопросы? | |  |
|  |  | |  |
| * Связанные стороны | | | |
| 1. | Кто относится к связанным сторонам организации? | |  |
| 2. | Каков характер взаимоотношений между организацией и каждой из связанных сторон? | |  |
| 3. | Какие изменения в составе связанных сторон имели место по сравнению с предыдущим периодом? | |  |
| 4. | Каким образом организация идентифицирует связанных сторон, а также сделки со связанными сторонами для совершения которых необходимо одобрение уполномоченных органов, управления? | |  |
| 5. | Осуществлялись ли в течение периода какие-либо операции со связанными сторонами, в том числе с руководством или лицами, наделенными руководящими полномочиями?  Если да, то какого рода сделки совершались, кто были сторонами по сделкам? | |  |
| 6. | Все ли сделки со связанными сторонами отражены в учете организации? | |  |
|  |  | |  |
| * Операционная деятельность | | | |
| 1. | Произошли ли или ожидают произойти в организации какие-либо значительные изменения в деятельности или окружающей среде? | |  |
| 2. | Можете ли вы отметить какие-либо существенные изменения во внутренней контрольной среде организации? | |  |
|  |  | |  |
| * Оценочные значения | | | |
| 1. | Можете ли вы отметить какие-либо обстоятельства, которые указывают на возникновение новых оценочных значений или пересмотр существующих[[1]](#footnote-1)? | |  |
|  |  | |  |
| * Соблюдение законодательства | | | |
|  | Какие нормы законодательства применимы к данной организации? | |  |
|  | Какие нормы законодательства оказывают непосредственное влияние на формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности организации? | |  |
|  | Как обеспечивается соблюдение организацией требований нормативных документов? | |  |
|  | Какие средства контроля внедрены для предотвращения случаев несоблюдения законодательства, в том числе осуществления незаконных действий? | |  |
|  | Известны ли вам случаи фактического или предполагаемого несоблюдения законов и нормативных актов, в том числе фактическое или предполагаемое осуществление незаконных действий? | |  |
|  |  | |  |
| * Судебные споры и иски | | | |
|  | Какие документы и средства контроля были внедрены руководством для выявления, учета и раскрытия информации о судебных разбирательствах, претензиях и оценках? | |  |
|  | Участвует ли организация в каких-либо судебных разбирательствах, претензиях или исках? | |  |
|  | Как руководство оценивает перспективы указанных судебных разбирательств? | |  |
|  | Какие судебные разбирательства, споры и иски могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность и/или могут потребовать раскрытия в финансовой отчетности? | |  |
|  |  | |  |
| * Недобросовестные действия | | | |
|  | Какие программы и средства контроля были созданы руководством для предотвращения, обнаружения, сдерживания и смягчения последствий недобросовестных действий?  Как руководство осуществляет мониторинг этих программ и средств контроля? | |  |
|  | Какова природа и степень контроля со стороны руководства операционных подразделений или бизнес-сегментов за недобросовестными действиями, включая действия в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности? | |  |
|  | Как руководство оценивает риски того, что бухгалтерская (финансовая) отчетность может быть существенно искажена вследствие недобросовестных действий?  Какие риски недобросовестных действий были выявлены?  Каковы характер, степень и частота такой оценки?  Какова реакция организации на выявленные риски недобросовестных действий, включая меры контроля для снижения этих рисков? | |  |
|  | Существуют ли конкретные подразделения или бизнес-сегменты, для которых риск недобросовестных действий может быть более высоким? | |  |
|  | Какие шаги предпринимаются для выявления рисков недобросовестных действий и реагирования на них?[[2]](#footnote-2) | |  |
|  | Известно ли вам о фактических или предполагаемых недобросовестных действий, включая неправомерное или неэтичное поведение, связанное с бухгалтерской (финансовой) отчетностью или присвоением активов? Если да, то были ли предприняты соответствующие меры реагирования? | |  |
|  |  | |  |
| * Непрерывность деятельности | | | |
|  | Осуществляется ли руководством организации оценка способности организации сохранять непрерывность своей деятельности? | |  |
|  | Как руководство оценивает способность организации сохранять непрерывность своей деятельности? | |  |
|  | Какие аргументы лежат в основе сформулированного вывода? | |  |
|  | Существуют ли какие-либо события или обстоятельства, которые индивидуально или по совокупности могут оказывать существенное влияние на продолжение организацией непрерывной деятельности в течение периода оценки, используемого руководством, или после такого периода?[[3]](#footnote-3) | |  |
|  |  | |  |
|  |  | |  |
|  |  | |  |
|  |  | |  |
|  |  | |  |
|  |  | |  |
|  |  | |  |
|  |  | |  |

1. Например: изменения в нормативной базе или иные изменения, которые могут потребовать от руководства пересмотра или формирования новых оценок; новые виды операций, которые требуют бухгалтерских оценок; изменились условия существующих операций, которые приводят к бухгалтерским оценкам; иные обстоятельства, которые требуют от руководства формирование оценок или изменения существующих. [↑](#footnote-ref-1)
2. Оцените, принимаются ли во внимание такие вопросы как: наличие стимула/давления, возможности недобросовестных действий, факты недобросовестных действий, распространенные в отрасли/на рынке; риск недобросовестных действий, связанный с определенными классами операций, остатками на счетах или раскрытием информации; возможность манипулирования информационными технологиями. [↑](#footnote-ref-2)
3. Период оценки руководством должен составлять не менее двенадцати месяцев с даты проведения аудита финансовой отчетности или более длительный период времени, если это требуется законодательством по вопросам аудиторской деятельности. [↑](#footnote-ref-3)