|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Клиент:** | **Название клиента** | | **Номер документа** | |
| **Период:** | **31.12.202х** | |
|  | |  | **ФИО** | **Дата** |
| **Подготовил** |  |  |
| **Проверил** |  |  |
| **Понимание деятельности аудируемого лица** | | | | |

|  |
| --- |
| *Настоящая форма дает возможность отразить понимание сути бизнеса аудируемого лица и помогает выявить риски существенного искажения.*  *Понимание деятельности аудируемого лица и окружающей среды, в которой оно работает, позволяет аудитору идентифицировать бизнес-риски. Бизнес-риск является более широким понятием, чем риск существенного искажения финансовой отчетности, хотя он включает в себя последний. Бизнес-риск может возникать вследствие изменений или сложности. Неспособность признать необходимость изменений также может привести к возникновению бизнес-риска. Бизнес-риск может возникать, например, по следующим причинам:*   * *разработка новой продукции или услуг, которые могут оказаться неудачными;* * *несоответствие рынка, даже в случае его успешного развития, продукту или услуге;* * *недостатки продукта или услуги, которые могут привести к возникновению обязательств и репутационного риска.*   *Бизнес-риски возникают в результате событий, обстоятельств, действий или бездействий, которые могут негативно повлиять на способность аудируемого лица достигать поставленных целей и реализовывать свою стратегию.*  *Понимание бизнес-рисков, с которыми сталкивается организация, повышает вероятность выявления рисков существенного искажения, поскольку большинство бизнес-рисков в конечном счете будут иметь финансовые последствия и, таким образом, окажут влияние на финансовую отчетность. Однако аудитор не обязан выявлять или оценивать все бизнес-риски, потому что не все бизнес-риски приводят к рискам существенного искажения.*  *Бизнес-риски могут привести к существенному искажению финансовой отчетности, что аудитор должен учитывать в своей стратегии аудита. Чтобы сделать это, аудитор должен:*   * *сосредоточить внимание на характере аудируемого лица, его собственности, типах инвестиций, которые аудируемое лицо имеет в настоящее время и / или планирует иметь в будущем, а также на продуктах и услугах, которые оно предлагает;* * *получить представление о том, как структурирован бизнес, включая его ИТ-среду;* * *получить представление о ключевых рыночных силах и других ключевых факторах внешней среды аудируемого лица;* * *получить понимание ключевых заинтересованных сторон и того, как их ожидания влияют на действия руководства;* * *получить представление о целях и стратегиях, используемых аудируемым лицом, а также о факторах, критически важных для успеха аудируемого лица;* * *понимать, как руководство оценивает и анализирует финансовые показатели деятельности аудируемого лица и как реагирует на эти показатели.*   *Аудитор должен документировать источники информации, из которых было получено понимание деятельности аудируемого лица, включая имена лиц от которых получена информация. Вместе с описанием понимания деятельности аудитор также должен отразить обнаруженные риски. Указывать следует только ту информацию, которая имеет отношение к аудиторской проверке и является важной для понимания деятельности каждого конкретного аудируемого лица. Часть разделов в форме может быть неприменима к конкретному аудируемого лицу и следовательно не требует заполнения.* |

|  |
| --- |
| Аудитору необходимо выявить и оценить риски существенных искажений как по причине недобросовестных действий, так и по причине ошибок на уровне финансовой отчетности и на уровне предпосылок посредством изучения аудируемого лица и его окружения.  **Цель** заполнения данной рабочей бумаги:   * Получить представление о деятельности аудируемого лица; * Описать основные факторы, влияющие на деятельность аудируемого лица.   С помощью этой информации аудитор сможет лучше подобрать процедуры оценки рисков на этапе планирования. |

**Реквизиты аудируемого лица**

|  |  |
| --- | --- |
| Полное наименование аудируемого лица и организационно-правовая форма. |  |
| Дата создания аудируемого лица, внесения изменений в учредительные документы |  |
| Юридический адрес |  |
| Почтовый адрес |  |

**Ответственные лица**

|  |  |
| --- | --- |
| ФИО директора и контакты |  |
| ФИО заместителей директора их контакты |  |
| ФИО главного бухгалтера и контакты |  |
| ФИО заместителей главного бухгалтера, их контакты |  |
| ФИО контактного лица, отвечающего за взаимодействие с аудиторами, контакты |  |
| ФИО, адрес нахождения, контакты представителя собственников (председателя совета директоров, наблюдательного совета и т.п.) |  |
| Вышестоящий орган (ведомственная подчиненность) |  |

**Объем задания**

|  |  |
| --- | --- |
| Применяемые принципы (стандарты, правила) по составлению бухгалтерской отчетности, включая требования законодательства и контролирующих органов |  |
| Применяемые стандарты аудита, включая требования законодательства и контролирующих органов |  |
| Требования к бухгалтерской отчетности, специальные для предприятий данной отрасли |  |
| Прочие условия задания, которые должны быть рассмотрены в стратегии аудита |  |
| Пользователи финансовой отчетности |  |

**А. Описание деятельности аудируемого лица.**

*Аудитор в этом разделе рассматривает следующие вопросы: цели и стратегии, виды деятельности, организационную структуру, проведение операций, список акционеров аудируемого лица и связанных сторон, инвестиции, финансирование и прочие вопросы, позволяющие понять бизнес аудируемого лица.*

А.1. Основные виды деятельности (виды выпускаемой продукции, виды выполняемых работ, оказываемых услуг).

|  |
| --- |
|  |

А.2. Осуществление лицензируемых видов деятельности (указать наличие соответствующих лицензий).

|  |
| --- |
|  |

А.3. Цели, задачи и стратегические планы руководства.

Цели и стратегии аудируемого лица, а также связанные с ними бизнес-риски, которые могут привести к существенному искажению отчетности, в том числе структурные изменения в отрасли аудируемого лица, расширение бизнеса в новые регионы, внедрение новых продуктов и прочее.

Цели - общие планы аудируемого лица и результаты, которые менеджмент пытается достичь. Стратегии — это действия, с помощью которых руководство намерено достичь своих целей.

|  |
| --- |
|  |

А.4. Организационная структура аудируемого лица, а также реорганизация за проверяемый период (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование).

В случае, если Группа, то тогда необходимо описать еще структуру Группы, основные дочерние и зависимые общества, включая консолидируемые и неконсолидируемые.

Организационная структура аудируемого лица представляет собой систему, в рамках которой планируется, осуществляется, контролируется и отслеживается деятельность аудируемого лица для достижения стоящих перед ним целей. Создание надлежащей организационной структуры включает рассмотрение ключевых областей ответственности и полномочий и надлежащую систему внутренней отчетности.

|  |
| --- |
|  |

А.5. Местонахождение производства, складов, офисов.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Местонахождение | В собственности или в аренде |
| Производство | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Офисы | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Склады | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Прочее | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

А.6. Акционеры аудируемого лица.

*А также бенефициарные владельцы (местные и иностранные, их деловая репутация и опыт).*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Ф.И.О./наименование организации | Участие в деятельности аудируемого лица  Да / Нет | Доля в собственности (%)  на момент на конец  регистрации проверяемого  периода | |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

|  |
| --- |
|  |

А.7. Связанные стороны (дочерние или зависимые организации) и особенности операций с ними.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Тип связи | Существенные для аудита операции с данной связанной стороной  (включая обоснование этой операции с точки зрения бизнеса) |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

|  |
| --- |
|  |

А.8. Осуществление аудируемым лицом внешнеэкономической деятельности (по данным за проверяемый период).

Объем, каналы, география продаж и т.д.

|  |  |
| --- | --- |
| Вид операций | Удельный вес в общем объеме (поставок/отгрузок) |
| Экспорт |  |
| Импорт |  |

|  |
| --- |
|  |

А.9. Инвестиции и инвестиционная деятельность.

*Инвестиции в неконсолидированные организации, включая партнерства, совместные предприятия и организации специального назначения, инвестиции в ценные бумаги и займы и их выбытие и т.д..*

|  |
| --- |
|  |

А.10. Источники и методы финансирования.

Структура долга, банковские кредиты, овердрафты, особые условия кредитования, доступность кредитов, лизинг и прочие финансовые соглашения.

|  |
| --- |
|  |

А.11. Научно-исследовательские и опытно- конструкторские работы (лицензии, патенты).

|  |
| --- |
|  |

А.12. Приобретение и выбытие активов.

Краткое описание любых приобретений и выбытий и/или планов, осуществляемых в настоящее время для любых будущих приобретений или выбытий.

|  |
| --- |
|  |

А.13. Привлечение аудируемым лицом профессиональных внешних консультантов, таких как юристы, актуарии, оценщики и пр.

Указать их наименования и контакты.

|  |
| --- |
|  |

**Б. Сфера деятельности и среда, в которой аудируемое лицо функционирует.**

**Б.1. Внешние факторы, влияющие на деятельность аудируемого лица.**

*Вместе с пониманием сферы деятельности аудируемого лица и его среды, в этом разделе аудитор описывает характеристики рынка, которые наиболее важны для успеха аудируемого лица, включая влияние конкурентов, клиентов и поставщиков, а также характеристики экономической, финансовой, промышленной, нормативно-правовой или другой соответствующей среды.*

Б.1.1. Экономические условия и отраслевые факторы, которые могут повлиять на риск существенных искажений в отчетности.

Технологические изменения в отрасли, новые производственные технологии, уровень кризисности в отрасли, сокращение или расширение производства, снижение спроса, длительность производственного цикла, сезонность, сырьевые ресурсы и их стоимость, особенности рынка товаров, работ услуг, валютные операции, инфляция, переоценка валюты, динамика процентных ставок, изменение курсов валют и т.д.

|  |
| --- |
|  |

Б.1.2. Положение аудируемого лица в своей отрасли и на рынке.

Монополист, в десятке крупнейших, срединное положение, отстающее и др.

|  |
| --- |
|  |

Б.1.3. Правовая и законодательная среда, условия регулирования и контроля.

Государственные и/или контрольные органы, которые оказывают влияние на деятельность аудируемого лица, политика государства в области регулирования, которая может повлиять на данную отрасль (экономические санкции в отношении РБ, наличие регулируемых цен / тарифов), нормативные правовые акты, регулирующие деятельность в отрасли и/или существенно влияющие на деятельность аудируемого лица) и т.д.

|  |
| --- |
|  |

Б.1.4. Рынок и конкурентная среда, изменения спроса.

*Основные конкуренты, конкурентоспособность продукции, наличие серьезной ценовой конкуренции на рынке, насыщенность рынка, доля рынка и т.д.*

|  |
| --- |
|  |

Б.1.5. Основные поставщики и подрядчики.

Подписаны ли долгосрочные контракты, стабильность поставок, условия оплаты, способы поставки, специфические условия договоров и т.д.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Виды поставок или услуг | Предполагаемый годовой объем сделок |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

|  |
| --- |
|  |

Б.1.6. Основные покупатели и клиенты.

Подписаны ли долгосрочные контракты, условия оплаты, скидки, способы поставки, специфические условия договоров и т.д.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Виды продукции (товаров) или услуг | Предполагаемый годовой объем сделок |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

|  |
| --- |
|  |

Б.1.7. Экологические требования, влияющие на отрасль и деятельность аудируемого лица.

Проблемы, связанные с охраной окружающей среды, новые требования по охране окружающей среды, нормативам выбросов и т.д.

|  |
| --- |
|  |

**Б.2. Внутренние факторы, влияющие на деятельность аудируемого лица**

Б.2.1. Особенности реализации.

Кратко описать продукцию, производимую/продаваемую аудируемым лицом или оказываемые услуги, отметив все важные факторы, например, особые рынки сбыта или особенности ценообразования (имеются ли ограничения уровня рентабельности, формируются ли цены на импортируемые товары и др.).

|  |
| --- |
|  |

Б.2.2. Особенности производства.

Кратко описать процесс производства, отмечая наличие территориально обособленных производств и складов, изменения в технологии производства, сложности в технологическом процессе и т.д.

|  |
| --- |
|  |

Б.2.3. Особенности закупок.

Кратко описать закупки аудируемого лица, отметив источники поставок.

|  |
| --- |
|  |

Б.2.4. Персонал.

*Кратко описать кадровую политику аудируемого лица (набор, адаптация, обучение, оценка, консультирование, продвижение), систему оплаты труда персонала и политику в области материальных поощрений, использование прогнозов и смет, систему оценки результатов работы сотрудников, недостаток квалифицированного персонала, давление на руководство, опыт и репутацию руководства, текучесть кадров, укомплектованность бухгалтерии кадрами, особенности деятельности профессиональных союзов, особенности пенсионного и социального обеспечения, права сотрудников на льготное приобретений акций своего предприятия и т.д.*

Происходила ли в проверяемом периоде смена главного бухгалтера, заместителя главного бухгалтера, других сотрудников бухгалтерии.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Среднесписочная численность сотрудников | Всего |  |
| Администрация |  |
| Бухгалтерия |  |

|  |
| --- |
|  |

Б.2.5. Влияние информационных технологий на бизнес.

*Кратко описать действующие информационные системы и в какой степени ИТ используется аудируемым лицом, выделив любые изменения в текущем году или ожидаемые изменения, а также проблемы с адаптацией ИТ систем. Понимание роли ИТ помогает получить представление о сложности ИТ, выявить факторы риска, которые могут существовать у аудируемого лица, и определить влияние ИТ на аудит. Необходимо рассмотреть влияние, которое ИТ может оказать на бизнес-риски и/или риски на уровне финансовой отчетности. Руководителю аудиторской проверки необходимо получить понимание сложности ИТ аудируемого лица, чтобы определить, нужно ли привлекать дополнительных ИТ-специалистов в аудиторскую команду.*

*Аудитор должен обладать знаниями об информационных системах, связанных с целями финансовой отчетности, которые охватывают следующие области:*

* *группы однотипных операций в деятельности аудируемого лица, которые являются существенными для финансовой (бухгалтерской) отчетности;*
* *процедуры, как для автоматизированной, так и ручной системы учета, с помощью которых хозяйственные операции инициируются, регистрируются, обрабатываются и включаются в финансовую (бухгалтерскую) отчетность;*
* *соответствующие бухгалтерские записи, либо в электронном, либо в бумажном виде, подтверждающая информация и конкретные статьи финансовой (бухгалтерской) отчетности, касающиеся инициируемых хозяйственных операций, их регистрации, обработки и обобщения;*
* *каким образом в информационные системы попадают данные о событиях и условиях, отличающихся от присущих группам однотипных операций, которые являются существенными для финансовой отчетности;*
* *процесс подготовки и составления финансовой отчетности, включая процедуры и методы, используемые руководством аудируемого лица при расчете оценочных значений и при раскрытии информации.*

|  |
| --- |
|  |

Б.2.6. Организована ли на предприятии система внутреннего контроля.

Наличие службы внутреннего аудита и ее функционал, деятельность внутреннего аудита и т.д.

|  |
| --- |
|  |

**В. Учетная политика и практика учета**

*Вместе с пониманием сферы деятельности аудируемого лица и его среды, аудитор в этом разделе рассматривает следующие вопросы: применяемые основные правила и стандарты подготовки финансовой отчетности, изменения в выборе или применении аудируемым лицом учетной политики, включая описание изначально выбранной и применяемой политики, ключевые принципы учетной политики, влияние структуры аудируемого лица на его бухгалтерскую отчетность.*

*Аудитор должен оценить, соответствует ли учетная политика аудируемого лица его деятельности и применимой концепции подготовки финансовой отчетности, а также учетной политике, используемой в соответствующей отрасли, а также оценить приводит ли выбор и применение учетной политики аудируемого лица к возникновению рисков существенного искажения информации.*

В.1. Применяемые основные правила и стандарты подготовки бухгалтерской отчетности.

|  |
| --- |
|  |

В.2. Особенности бухгалтерского учета хозяйственных операций.

Метод признания выручки, порядок списания материалов, порядок учета справедливой стоимости, производные финансовые инструменты и т.д.

|  |  |
| --- | --- |
| Объект учета | Принятые способы ведения учета |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

|  |
| --- |
|  |

В.3. Новые стандарты учета и противоречивые или недавно возникшие аспекты, которые недостаточно отрегулированы соответствующими правилами или по которым наблюдается разногласие мнений.

|  |
| --- |
|  |

В.4. Изменения в выборе или применении аудируемым лицом учетной политики, включая описание изначально выбранной и применяемой политики и причины изменений.

|  |
| --- |
|  |

В.5. Порядок учета необычных или сложных операций, включая порядок учета в спорных областях.

*(например, учет вознаграждения, основанного на стоимости акций).*

*Принципы учетной политики, которые, по суждению аудитора, имеют важное значение для отражения финансового положения аудируемого лица, потоков денежных средств и результатов операций и по которым суждения, выносимые руководством, являются самыми труднодостижимыми, субъективными или сложными зачастую из-за того, что выносить оценочные суждения необходимо в отношении вопросов, которые по своей сути являются неопределенными.*

|  |
| --- |
|  |

В.6. Влияние структуры аудируемого лица на его финансовую отчетность.

*Структура аудируемого лица и процесс подготовки отчетов влияют на сбор финансовой информации внутри аудируемого лица. Аудитор отражает те факторы в структуре аудируемого лица, которые могут потенциально повлиять на проведение аудиторской проверки финансовой отчетности и которые указывают на особые области риска.*

|  |
| --- |
|  |

В.7. Схема организационной структуры подразделения, отвечающего за бухгалтерскую/ финансовую работу.

|  |
| --- |
|  |

В.8. Система налогообложения.

*Принципы налогообложения в отрасли, недавние изменения, по каким ставкам уплачивает налоги аудируемое лицо, существуют ли операции, освобождаемые от налога на добавленную стоимость, какими льготами по налогообложению пользуется аудируемое лицо и т.д.*

|  |
| --- |
|  |

В.9. Инвентаризация.

*Периодичность проведения инвентаризации, когда была проведена последняя инвентаризация, и планируется следующая, результаты инвентаризации и т.д.*

|  |
| --- |
|  |

В.10. Заключает ли аудируемое лицо договора аренды и лизинга.

|  |
| --- |
|  |

В.11. Направления использования прибыли, остающейся в распоряжении аудируемого лица.

|  |
| --- |
|  |

В.12. Проверки, запросы, расследования регулирующих/контролирующих органов.

*Если проводились ревизии финансово-хозяйственной деятельности, налоговые проверки или какие-нибудь другие проверки, указать период и основные результаты проведения этих проверок.*

|  |
| --- |
|  |

В.13. Заключение по результатам предыдущей аудиторской проверки.

|  |
| --- |
|  |

**Г. Финансовый результат деятельности и показатели аудируемого лица.**

*Вместе с пониманием сферы деятельности аудируемого лица и его среды, аудитор в этом разделе рассматривает следующие вопросы: внешние ожидания, финансовый и бизнес анализ, подготовленные аудируемым лицом, дополнительный анализ, проведенный членами группы, чтобы определить риск существенного искажения и спланировать аудиторскую поверку.*

*На мелких предприятиях обычно не формализован процесс оценки и обзора финансовых результатов деятельности предприятия. Руководство часто полагается на общие ключевые индикаторы известные и используемые в бизнесе, которые являются надежной основой для оценки результатов финансовой деятельности и предпринимает соответствующие действия.*

Г.1. Внешние ожидания.

*Аудитор отражает существенные для аудита внешние ожидания относительно финансовых показателей аудируемого лица, особенно те, которые могут вызвать давление на руководство или побуждать руководство к совершению недобросовестных действий при составлении финансовой отчетности, чтобы соответствовать ожиданиям третьих лиц.*

*Перечень заинтересованные стороны, чьи ожидания, действия или бездействие могут существенно повлиять на управление или на бизнес-цели и стратегии аудируемого лица (и/или способность бизнеса достичь своих целей и стратегий).*

*Необходимость выполнения финансовых планов, прогнозов.*

|  |
| --- |
|  |

Г.2. Анализ.

Г.2.1 Анализ, подготовленный аудируемым лицом и его результаты.

*Аудитор получает представление о том, как руководство оценивает и анализирует финансовые показатели и какие показатели финансовой эффективности регулярно контролирует. Примеры внутренней информации, которую использует руководство аудируемого лица для оценки и анализа финансовых результатов и которую может использовать аудитор:*

* *ключевые показатели деятельности (финансовые и нефинансовые) и ключевые коэффициенты, тенденции во времени и операционная статистика;*
* *анализ финансовых результатов в сопоставлении с предыдущим периодом;*
* *бюджеты, прогнозы, анализ отклонений, информация о сегментах, отчеты подразделений, департаментов и других организационных структур;*
* *оценка результатов работы сотрудников и политика в области материальных поощрений;*
* *сравнение результатов деятельности аудируемого лица с результатами деятельности конкурентов.*

*Аудитор получает понимание финансового анализа/ бизнес-анализа (выполненного сотрудниками аудируемого лица).*

*Основные экономические показатели:*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | На начало отчетного года | На конец отчетного года | Норматив |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами |  |  |  |
| Коэффициент текущей ликвидности |  |  |  |
| Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами |  |  |  |
| Коэффициент абсолютной ликвидности |  |  |  |
| Анализ эффективности использования оборотных средств |  |  |  |
| ………. |  |  |  |

|  |
| --- |
|  |

Г.2.2. Результаты анализа, проведенного аудитором.

*Аудитор дополняет анализ аудируемого лица своим собственным анализом, чтобы выявить риски существенного искажения и спланировать аудиторскую проверку.*

*Внутренние оценки могут выявить неожиданные результаты или тенденции, вынуждающие руководство аудируемого лица определить их причины и принять меры для исправления (включая в некоторых случаях своевременное обнаружение и исправление искажений). Оценка результатов деятельности может также указать аудитору на наличие рисков искажения соответствующей информации в финансовой отчетности. Например, оценка результатов деятельности может показать, что у аудируемого лица отмечается необычайно быстрый рост или прибыльность по сравнению с ростом и прибыльностью других организаций, работающих в этой же отрасли. Подобная информация, особенно в сочетании с другими факторами, такими как вознаграждения по результатам деятельности или стимулирующие вознаграждения, может указывать на потенциальный риск предвзятости руководства аудируемого лица при подготовке финансовой отчетности.*

*Результаты общего анализа финансовой и нефинансовой информации*

|  |
| --- |
|  |

Г.3. Получить представление о том, как руководство контролирует финансовые результаты деятельности и какие меры принимает.

*Документируем понимание того, как руководство использует показатели и информацию о результатах деятельности, и какие действия предпринимает, когда показатели выходят за пределы приемлемого диапазона/значения. Аудитор рассматривает следующее:*

* *Как рассматриваются ключевые показатели;*
* *Как часто они пересматриваются и кем; ·*
* *Какие ожидания устанавливаются руководством до их рассмотрения; ·*
* *Какие допуски и погрешности применяют и какие корректирующие меры принимаются.*

*Как соотносится факт с бюджетом и прогнозными числами, необходимость выполнения бюджета, необходимость соблюдения нормативов и коэффициентов, установленных регулирующими органами и т.д.*

|  |
| --- |
|  |

Г.4. Необходимость получения рейтинговых оценок, в том числе кредитного рейтинга.

|  |
| --- |
|  |

Г.5. Необходимость участия в тендерах, иных мероприятиях, обязывающих поддерживать определенное финансовое состояние.

|  |
| --- |
|  |

**Д. Вопросы по отдельным аспектам.**

*Вместе с пониманием вопросов по отдельным аспектам, аудитор в этом разделе рассматривает следующие вопросы: судопроизводство и иски, а также факты или предпосылки, вызывающие сомнение о непрерывности деятельности аудируемого лица.*

Д.1. Сводка случаев или предположений относительно некорректного или неэтичного поведения в отношении бухгалтерской отчетности, а также перечень всех известных случаев мошенничества.

Если таковые выявлены не были, аудитор указывает это

| Описание случая или вопроса | Влияние на аудиторский подход |
| --- | --- |
|  |  |

Д.2. Судебные тяжбы, иски (претензии).

Перечень судебных тяжб/исков с указание сумм, статуса, длительности процесса, вероятностного исхода и т.д.

|  |
| --- |
|  |

Д.3. События или условия, ставящие под сомнение способность аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно.

*Если таковые выявлены не были, аудитор указывает это.*

|  |
| --- |
|  |

Д.4.Гарантийные обязательства.

|  |
| --- |
|  |

**Выводы:**

*Приведите описание всех идентифицированных бизнес рисков рисков и укажите их влияние на финансовую отчетность. В некоторых случаях ключевой бизнес-риск может не иметь существенного влияния на финансовую отчетность.*

*Пример рисков:*

* *Изменения рыночных рисков, процентных ставок и валютных курсов могут негативно повлиять на ликвидность, прибыль, капитал аудируемого лица или его способность выполнять свои бизнес-цели. (рыночный риск)*
* *Продукты и услуги, каналы доставки и варианты обслуживания клиентов уступают конкурентам, или темпы инноваций отстают, что в конечном итоге приводит к потере доли рынка. (Операционный риск и рыночный риск)*
* *Неадекватное аварийное восстановление / планирование на случай непредвиденных обстоятельств может привести к длительному перерыву в работе или потере данных во время сбоя ИТ или стихийного бедствия. (операционный риск)*
* *вовлечение финансового посредника в процесс оценки заемщиком может создать дополнительные риски.*
* *Угроза появления новых компаний на рынке*
* *Возможности поставщиков удерживать цены*

*Сделайте общий вывод в отношении подверженности отчетности аудируемого лица риску существенных искажений, учтите полученную информацию для составления стратегии аудита, детальной оценки рисков и других рабочих документов.*

|  |
| --- |
| Бизнес риски |

**Справочно**

Выдержка из **МСА 315** (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»

*Приложение 2*

***Условия и события, которые могут указывать на риски существенного искажения***

*Ниже приводятся примеры условий и событий, которые могут указывать на существование рисков существенного искажения в финансовой отчетности. Приведенные примеры охватывают широкий диапазон условий и событий; но не все указанные условия и события будут важны для каждого аудиторского задания, и список примеров не является исчерпывающим.*

* *Операции в экономически нестабильных регионах, например в странах со значительной девальвацией валюты или высокой инфляцией.*
* *Операции, подверженные влиянию волатильности рынка, например торговля фьючерсами.*
* *Операции, подлежащие в значительной степени сложному регулированию.*
* *Возникновение вопросов поддержания непрерывности деятельности и ликвидности, связанных с потерей важных заказчиков.*
* *Ограничения доступности капитала и кредитов.*
* *Изменения в отрасли, в которой организация ведет деятельность.*
* *Изменения в цепочке поставок.*
* *Разработка или предложение новых продуктов или услуг, внедрение новых направлений бизнеса.*
* *Территориальное расширение деятельности.*
* *Изменения в организации, например крупные приобретения, реорганизация или иные необычные события.*
* *Организации или сегменты бизнеса, в отношении которых существует вероятность продажи.*
* *Наличие сложных альянсов и совместных предприятий.*
* *Использование забалансового финансирования, организаций специального назначения и прочих сложных форм финансирования.*
* *Значительные операции со связанными сторонами.*
* *Недостаток персонала с надлежащими навыками в области бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности.*
* *Изменения в составе ключевого персонала, включая уход ключевых руководителей.*
* *Недостатки в системе внутреннего контроля, особенно не устраненные руководством.*
* *Повышение стимулов для недобросовестных действий при составлении финансовой отчетности со стороны руководства или рядовых сотрудников.*
* *Несоответствие между ИТ-стратегией и бизнес-стратегиями организации.*
* *Изменения в среде информационных технологий.*
* *Установка новых значительных ИТ-систем, связанных с финансовой отчетностью.*
* *Запросы регулирующих или государственных органов в отношении деятельности организации или финансовых результатов.*
* *Искажения, допущенные в прошлом, история ошибок или значительные суммы корректировок на конец периода.*
* *Значительные суммы нестандартных или несистематических операций, включая внутригрупповые операции и операции с большой выручкой в конце периода.*
* *Операции, учтенные на основе намерений руководства, например рефинансирование задолженности, активы для продажи и классификация обращающихся на рынке ценных бумаг.*
* *Применение новых требований бухгалтерского учета.*
* *Бухгалтерские оценки с применением сложных методик.*
* *События или операции, для которых характерна значительная неопределенность оценки, включая оценочные значения и раскрытие информации.*
* *Пропуск или сокрытие значимой информации в составе раскрытия информации.*
* *Незавершенные судебные разбирательства и условные обязательства, например гарантийные обязательства по продажам, финансовые гарантии и обязательства по восстановлению окружающей среды.*