

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ  
КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВО-  
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ**

**КАФЕДРА ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА И АУДИТА**

**УЧЕБНЫЕ МАТЕРИАЛЫ**

**по дисциплине**

**“Международные стандарты аудита”**

**Для семинарских и практических занятий студентов, обучающихся по  
специальности 060500 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»**

**Казань 2006**

Утверждены на заседании кафедры экономического анализа и аудита  
КГФЭИ (протокол № 2 от 17 октября 2006 г.)

Авторы: Мелещенко С.С., Нагуманова Р.В.

Рецензенты: доц. Дашин А.К.

доц. Харисова Ф.И.

Учебные материалы предназначены для студентов, обучающихся по специальности 060500 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

В учебных материалах представлены планы семинарских занятий и задания для проведения практических занятий.

Основным назначением учебных материалов является закрепление теоретических знаний по особенностям стандартизации и практики аудита на международном уровне, обучение практическим навыкам применения положений международных стандартов в рамках аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности и оказания сопутствующих аудиту услуг.

В учебных материалах использованы условные цифровые данные по отчетности и дополнительная информация, оказывающая влияние на особенности формирования.

По данным учебным материалам необходимо изучить теоретические основы и методику проведения аудита и сопутствующих услуг по следующим разделам:

1. Изучение особенностей формирования системы МСА.
2. Знакомство с особенностями положений МСА
3. Определение принципов и процедур в соответствии с положениями МСА.
4. Проведение и оформление результатов согласованных процедур.
5. Проведение и оформление результатов компиляции.
6. Проведение и оформление результатов исследования ожидаемой финансовой информации.

## **Тема 1. Содержание и порядок использования международных стандартов аудита за рубежом.**

### План семинарского занятия

1. Внешние и внутренние факторы, влияющие на развитие МСА.
2. Методика работы Комитета по международной аудиторской практике.

### Рекомендуемая литература:

1. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров и Международные стандарты аудита, МЦРБУ, 2001.
2. Табалина С.А. Ремизов Н.А. Аудит. Современная методика. Проверка разделов отчетности согласно МСА и ФПСАД/Под ред. Н.А.Ремизова. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003.
3. Панкова С.В. МСА: Учебное пособие. – М. Экономистъ, 2003.
4. Ситнов А.А. МСА: Учебно-практическое пособие. – М.: ИД ФБК, 2004.
5. Шешукова Т.Г., Городилов М.А. Аудит. Теория и практика применения международных стандартов: Учебное пособие. – Финансы и статистика, 2003.
6. Грачева М.Е. МСА: Учебное пособие – М.: Издательство РИОР, 2005.
7. Галузина С.М., Пупшис Т.Ф. Международный учет и аудит. – СПб.: Питер, 2006.

### **Задание 1.**

На основании изучения структуры МСА, представленной в таблице 1, определить основу ее построения и характерные признаки групп стандартов.

Таблица 1.

## Структура МСА

Раздел	Группировка стандартов по направлениям	МСА	ПМАП
1	2	3	4
Предисловие	-	-	-
Глоссарий	-	-	-
Принципы и подходы к проведению проверки	100-199 Вводные аспекты	100 Задания, обеспечивающие уверенность	-
		120 Основные принципы МСА	-
	200-299 Обязанности	200 Цель и общие принципы, регулирующие аудит финансовой отчетности	-
		210 Условия аудиторских заданий	-
		220 Контроль качества работы в аудите	-
		230 документирование	-
		240 Ответственность аудитора по рассмотрению мошенничества и ошибок в ходе аудита финансовой отчетности <i>240 А Мошенничество и ошибка</i>	-
		250 Учет законов и нормативных актов при аудите финансовой отчетности	-
		260 Сообщение аспектов аудита лицам, наделенным руководящими полномочиями	-
		300-399 Планирование	300 Планирование
400-499 Внутренний контроль	310 Знание бизнеса	-	
	320 Существенность в аудите	-	
	400 Оценка рисков и внутренний контроль	-	
	401 Аудит в среде компьютерных информационных систем	1001 Среда ИТ – автономные ПК	-
		1002 Среда ИТ-онлайн-компьютерные системы	-
		1003 Среда ИТ – системы баз данных	-
1008 Оценка рисков и система внутреннего контроля – характеристики КИС и		-	

			связанные с ними вопросы	
		402 Учет при аудите особенностей субъектов, использующих обслуживающие организации	-	
Проверка по существу	500-599 Аудиторские доказательства	500 Аудиторские доказательства	1000 Процедуры межбанковского подтверждения	
			1005 Особенности аудита малого бизнеса	
			1006 Аудит международных коммерческих банков	
			1009 Методы аудита с помощью компьютера	
			1010 Учет экологических вопросов при аудите финансовой отчетности	
			1012 Аудит производных финансовых инструментов	
			501 Аудиторские доказательства – дополнительное рассмотрение особых статей	-
			505 Внешние подтверждения	-
			510 Первичные задания	-
			520 Аналитические процедуры	-
			530 Аудиторская выборка и другие процедуры	-
			540 Аудит оценочных значений	-
			550 Связанные стороны	-
			560 Последующие события	-
			570 Непрерывность деятельности	-
	580 Заявления руководства	-		
	600-699	600 Использование работы другого аудитора	-	
	Использование работы третьих лиц	610 Рассмотрение работы внутреннего аудита	-	
		620 Использование работы эксперта	-	
Оформление результатов	700-799 Аудиторские выводы и подготовка отчетов	200 Аудиторский отчет (заключение) по финансовой отчетности <i>200 А Аудиторский отчет (заключение) по финансовой</i>	-	

	(заключений)	<i>отчетности</i>	
		710 Сопоставимые значения	-
		720 Прочая информация в документах, содержащих проаудированную финансовую отчетность	-
Дополнительные аспекты аудита	800-899 Специализированные области	800 Аудиторский отчет (заключение) по аудиторским заданиям для специальных целей	-
		810 Исследование ожидаемой финансовой информации	-
	900-999 Сопутствующие услуги	910 Задание по обзорной проверке финансовой отчетности	-
		920 Задание по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации	-
		930 Задание по компиляции финансовой информации	-
Краткое изложение материала для обсуждения		Аудиторская профессия и окружающая среда	

## Задание 2

- Используя текст МСА 320 (приложение 1) и МСА 200 (приложение 2) выделить принципы и процедуры, отраженные в этих стандартах.
- Охарактеризовать особенности применения положений МСА 320 и МСА 200 к государственному сектору.

## Тема 2. Связь МСА с национальными нормативными документами, регулирующими аудиторскую деятельность.

### План семинарского занятия

- Общие черты и отличия международной и отечественной систем стандартизации аудита.
- Особенности применения МСА в российской практике аудита.

### Рекомендуемая литература:

1. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров и Международные стандарты аудита, МЦРБУ, 2001.
2. Табалина С.А. Ремизов Н.А. Аудит. Современная методика. Проверка разделов отчетности согласно МСА и ФПСАД/Под ред. Н.А.Ремизова. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003.
3. Панкова С.В. МСА: Учебное пособие. – М. Экономистъ, 2003.
4. Ситнов А.А. МСА: Учебно-практическое пособие. – М.: ИД ФБК, 2004.
5. Шешукова Т.Г., Городилов М.А. Аудит. Теория и практика применения международных стандартов: Учебное пособие. – Финансы и статистика, 2003.
6. Грачева М.Е. МСА: Учебное пособие – М.: Издательство РИОР, 2005.
7. Галузина С.М., Пупшис Т.Ф. Международный учет и аудит. – СПб.: Питер, 2006.

### **Задание 1**

Используя содержание стандартов МСА 320 и МСА 200, сравнить с соответствующими федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности с целью выявления особенностей международной и отечественной практики аудита.

### **Тема 3. Классификация и особенности основных групп аудиторских стандартов.**

#### План семинарского занятия

1. Соответствие МСА и ПМАП.
2. Выделение процедур проверки в МСА.

Рекомендуемая литература:

1. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров и Международные стандарты аудита, МЦРБУ, 2001.
2. Табалина С.А. Ремизов Н.А. Аудит. Современная методика. Проверка разделов отчетности согласно МСА и ФПСАД/Под ред. Н.А.Ремизова. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003.
3. Панкова С.В. МСА: Учебное пособие. – М. Экономистъ, 2003.
4. Ситнов А.А. МСА: Учебно-практическое пособие. – М.: ИД ФБК, 2004.
5. Шешукова Т.Г., Городилов М.А. Аудит. Теория и практика применения международных стандартов: Учебное пособие. – Финансы и статистика, 2003.
6. Грачева М.Е. МСА: Учебное пособие – М.: Издательство РИОР, 2005.
7. Галузина С.М., Пупшис Т.Ф. Международный учет и аудит. – СПб.: Питер, 2006.

**Тема 4. Качество аудиторских проверок и методы его обеспечения.**

План практического занятия

1. Документирование этапов аудиторской проверки.
2. Общий план и программа аудита
3. Степень достоверности аудиторских доказательств.

Рекомендуемая литература:

1. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров и Международные стандарты аудита, МЦРБУ, 2001.
2. Табалина С.А. Ремизов Н.А. Аудит. Современная методика. Проверка разделов отчетности согласно МСА и ФПСАД/Под ред. Н.А.Ремизова. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003.

3. Панкова С.В. МСА: Учебное пособие. – М. Экономистъ, 2003.
4. Ситнов А.А. МСА: Учебно-практическое пособие. – М.: ИД ФБК, 2004.
5. Шешукова Т.Г., Городилов М.А. Аудит. Теория и практика применения международных стандартов: Учебное пособие. – Финансы и статистика, 2003.
6. Грачева М.Е. МСА: Учебное пособие – М.: Издательство РИОР, 2005.
7. Галузина С.М., Пупшис Т.Ф. Международный учет и аудит. – СПб.: Питер, 2006.

### Задание 1.

Используя данные таблицы, подготовить формы внутренней документации по контролю качества аудита.

#### Организация контроля качества в аудите.

№ №	Направление политики	Задачи	Процедуры
1	2	3	4
1	Профессиональные требования	Персонал фирмы должен придерживаться принципов и норм профессионального поведения	А) назначение специального лица или группы лиц для проведения процедур соблюдения принципов аудита Б) доведение до сведения сотрудников фирмы перечня этих процедур В) осуществление регулярного наблюдения за соблюдением принципов аудита
2	Умение и компетентность	Персонал аудиторской фирмы должен состоять из сотрудников, владеющих техническими стандартами и придерживаться их,	А) разработка программы найма работников Б) установление квалификационных требований для оценки потенциальных работников всех уровней В) ознакомление лиц, подавших заявления о приеме, с политикой и процедурами, применяемыми в

		а также обладать профессиональной компетентностью, необходимой для выполнения ими обязанностей с должной тщательностью	аудиторской организации Г) подготовка методических рекомендаций и требований по непрерывному профессиональному образованию Е) предоставление работникам информации о новшествах и изменениях в технических стандартах и материалах фирмы, а также поощрение самостоятельного повышения квалификации. Ж) определение квалификационных характеристик для различных уровней ответственности З) оценка работы сотрудников и доведение ее до сведения каждого И) назначение лиц ответственных за принятие решений о повышении в должности
3	Поручение заданий	Аудиторская работа должна быть поручена сотрудникам, имеющим техническую подготовку и опытность, необходимые в данных условиях	А) изложение подхода фирмы к получению задания персоналу (планирование потребности с учетом навыков профессионального роста, эффективного использования персонала) Б) назначение ответственного лица за определение персонала для проверок В) обеспечение графика проведения аудита и распределение персонала
4	Делегирование полномочий	Необходимо в достаточной мере направлять работу, осуществлять надзор и обзорную проверку работы на всех уровнях, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что выполненная работа соответствует надлежащим стандартам качества	А) определение процедур для планирования аудита Б) определение процедур для соблюдения стандартов качества, установленных в аудиторской фирме В) обучение на рабочем месте при проведении аудита

5	Консультирование	В случае необходимости в фирме и за ее пределами следует проводить консультации со специалистами, обладающими надлежащими экспертными знаниями	А) определение случаев, требующих консультаций Б) назначение специалистов, выполняющих роль авторитетных источников информации. Определение их полномочий в процессе предоставления консультаций В) определение объема документации, которую необходимо подготовить по результатам консультаций
6	Принятие и сохранение клиентов	Постоянное проведение оценки потенциальных клиентов с учетом независимости фирмы	А) установление процедур оценки потенциальных клиентов Б) оценка клиентов при наступлении определенных событий (истечение периода времени, смена руководства, судебный процесс и т. п.) для принятия решений о продолжении отношений
7	Мониторинг	Проведение постоянного мониторинга адекватности и операционной эффективности политики и процедур контроля качества	А) определение объема и содержания программы фирмы по проведению мониторинга Б) сообщение о фактах соответствующему руководящему звену, обеспечение мероприятий по мониторингу и оценке эффективности функционирования системы внутреннего контроля фирмы

**Тема 5. Особенности применения МСА к подтверждающему, сопровождающему и целевому аудиту и другим видам аудиторских услуг.**

План семинарского занятия

1. Формирование плана и программы аудита в соответствии с МСА.
2. Определение уровня уверенности.

Рекомендуемая литература

1. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров и Международные стандарты аудита, МЦРБУ, 2001.

2. Табалина С.А. Ремизов Н.А. Аудит. Современная методика. Проверка разделов отчетности согласно МСА и ФПСАД/Под ред. Н.А.Ремизова. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003.
3. Панкова С.В. МСА: Учебное пособие. – М. Экономистъ, 2003.
4. Ситнов А.А. МСА: Учебно-практическое пособие. – М.: ИД ФБК, 2004.
5. Шешукова Т.Г., Городилов М.А. Аудит. Теория и практика применения международных стандартов: Учебное пособие. – Финансы и статистика, 2003.
6. Грачева М.Е. МСА: Учебное пособие – М.: Издательство РИОР, 2005.
7. Галузина С.М., Пупшис Т.Ф. Международный учет и аудит. – СПб.: Питер, 2006.

#### План практического занятия

1. Оценка прогнозной финансовой информации
2. Обзорная проверка финансовой информации
3. Компиляция финансовой информации

#### Рекомендуемая литература

1. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров и Международные стандарты аудита, МЦРБУ, 2001.
2. Табалина С.А. Ремизов Н.А. Аудит. Современная методика. Проверка разделов отчетности согласно МСА и ФПСАД/Под ред. Н.А.Ремизова. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003.
3. Панкова С.В. МСА: Учебное пособие. – М. Экономистъ, 2003.
4. Ситнов А.А. МСА: Учебно-практическое пособие. – М.: ИД ФБК, 2004.

5. Шешукова Т.Г., Городилов М.А. Аудит. Теория и практика применения международных стандартов: Учебное пособие. – Финансы и статистика, 2003.
6. Грачева М.Е. МСА: Учебное пособие – М.: Издательство РИОР, 2005.
7. Галузина С.М., Пупшис Т.Ф. Международный учет и аудит. – СПб.: Питер, 2006.

### **Задание 1.**

Российская компания, основным видом деятельности которой является оптовая торговля обувью, обратилась в зарубежный банк за кредитом. Для оценки представленной российской компанией прогнозной финансовой информации зарубежный банк обратился в российскую аудиторскую фирму.

Используя данные финансовой отчетности ООО «Терем» (приложение 3), прогнозной информации (приложение 4), данные о полученных кредитах ООО «Терем» (приложение 10) и положения МСА 810 «Исследование ожидаемой финансовой информации» (приложение 5) составить отчет об ожидаемой финансовой информации в соответствии с требованиями МСА.

### **Задание 2.**

Зарубежная инвестиционная компания обратилась в российскую аудиторскую фирму для проведения обзорной проверки отчетности двух российских предприятий с целью получения информации о степени их инвестиционной привлекательности.

Используя финансовую отчетность ООО «Терем» (приложение 3) и ООО «Парус» (приложение 6), примеры форм отчетов (заключений) МСА 910 (приложение 7) провести обзорную проверку финансовой отчетности и оформить отчет по ее результатам.

**Задание 3.**

Зарубежная фирма – производитель оборудования для швейной промышленности обратилась в российскую аудиторскую фирму с предложением о проведении анализа показателей технического состояния оборудования швейной промышленности региона по данным открытой отчетности для принятия решения о целесообразности создания филиала в этом регионе.

Используя данные формы №5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» ООО «Терем» (приложение 3), ООО «Парус» (приложение 6), ООО «Арго», ООО «Пирамида», ООО «Услада», ООО «Смайл» (приложение 8) и форму отчета, указанную в МСА 930 «Задания по компиляции финансовой информации» (приложение 9) провести компиляцию финансовой информации и оформить отчет о ее проведении.

## **МСА 320 «Существенность в аудите»**

### **Введение**

1. Целью настоящего международного стандарта аудита (МСА) является установление стандартов и представление руководства, касающихся концепции существенности и ее взаимосвязи с аудиторским риском.
2. Аудитору необходимо оценивать существенность и ее взаимосвязь с аудиторским риском в процессе проведения аудита.
3. В «Основах подготовки и представления финансовой отчетности», разработанных Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности, понятие «существенность определяется следующим образом: «Информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могут повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовой отчетности. Существенность зависит от размера статьи или ошибки, оцениваемых в конкретных условиях их пропуска или искажения. Таким образом, существенность скорее определяет пороговое значение или точку отсчета и не является основной качественной характеристикой, которой должна обладать информация для того, чтобы быть полезной».

### **Существенность.**

4. Целью аудита финансовой отчетности является предоставление аудитору возможности выразить мнение относительно того, составлена ли финансовая отчетность, во всех существенных отношениях, в соответствии с установленными основами подготовки финансовой отчетности. Оценка того, что является существенным, является предметом профессионального суждения.
5. При разработке плана аудита аудитор устанавливает приемлемый уровень существенности с целью выявления существенных, с количественной точки зрения, искажений. Тем не менее, как значение (количество), так и характер (качество) искажений должны приниматься во внимание. Примерами качественных искажений являются недостаточное или

несоответствующее описание учетной политики, когда существует вероятность того, что пользователь финансовой отчетности, будет введен в заблуждение таким описанием, а также ошибочное отсутствие раскрытия информации о нарушении нормативных требований, когда существует вероятность того, что последующее применение ограничительных мер в значительной степени снизит операционные возможности.

6. Аудитору необходимо рассмотреть возможность искажений в отношении сравнительно небольших величин, которые, накапливаясь, могут оказать существенное влияние на финансовую отчетность. Например, ошибка в процедуре, проводимой в конце месяца, может указывать на потенциальное существенное искажение, которое возникнет в том случае, если ошибка будет повторяться каждый месяц.

7. Аудитор рассматривает существенность как на уровне финансовой отчетности в целом, так и в отношении отдельных сальдо счетов, классов операций и раскрытий информации. На существенность могут оказывать влияние такие факторы, как законодательные и нормативные требования, а также факторы, имеющие отношение к отдельным сальдо счетов финансовой отчетности и взаимосвязям между ними. В результате можно получить различные уровни существенности в зависимости от рассматриваемого аспекта финансовой отчетности.

8. Аудитору следует оценивать существенность при:

- определении характера, временных рамок и объема аудиторских процедур и
- оценке последствий искажений.

#### **Взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском.**

9. При планировании аудиторской проверки аудитор рассматривает вопрос о том, что могло бы повлечь существенное искажение финансовой отчетности. Аудиторская оценка существенности, относящаяся к отдельным сальдо счетов и классам операций, помогает аудитору решить такие вопросы как, например, вопрос о том, какие статьи исследовать, а также использовать ли выборку и

аналитические процедуры. Это позволяет аудитору выбрать аудиторские процедуры, которые, как предполагается, в совокупности уменьшат аудиторский риск до приемлемо низкого уровня.

10. Между существенностью и уровнем аудиторского риска существует обратная взаимосвязь, то есть чем выше уровень существенности, тем ниже аудиторский риск, и наоборот. Обратная взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском принимается во внимание аудитором при определении характера, временных рамок и объема аудиторских процедур. Например, если по завершении планирования конкретных аудиторских процедур аудитор определяет, что приемлемый уровень существенности ниже, то аудиторский риск повышается. Аудитор компенсирует это либо:

- снизив оцененный уровень риска средств контроля там, где это возможно, и поддерживая пониженный уровень посредством проведения расширенных или дополнительных тестов контроля; либо

- снизив риск необнаружения путем изменения характера, временных рамок и объема запланированных процедур проверки по существу.

*Существенность и аудиторский риск при оценке аудиторского доказательства.*

11. Аудиторская оценка существенности и аудиторского риска на начальной стадии планирования может отличаться от такой оценки после подведения итогов аудиторских процедур. Это может быть вызвано изменением обстоятельств или изменением в информированности аудитора по результатам аудита. Например, если аудиторская проверка планируется до конца отчетного периода, аудитор может только предполагать результаты хозяйственной деятельности и финансовое положение. Если фактические результаты деятельности и финансовое положение окажутся в значительной степени отличными, оценка существенности и аудиторского риска может измениться. Кроме того, при планировании аудиторской работы аудитор может намеренно устанавливать приемлемый уровень существенности на уровне более низком,

чем тот, который предполагается использовать для оценки результатов аудита. Это может быть сделано в целях уменьшения вероятности необнаружения искажений, а также в целях предоставления аудитору некоторой степени безопасности при оценке последствий искажений, обнаруженных в процессе аудита.

### **Оценка последствий искажений.**

12. При оценке справедливого представления финансовой отчетности аудитору следует определить, является ли совокупность неисправленных искажений, выявленных в ходе аудита, существенной.

13. Совокупность неисправленных искажений включает:

- конкретные искажения, выявленные аудитором, включая чистый эффект неисправленных искажений, выявленных во время аудита предшествующих периодов; и
- наилучшую аудиторскую оценку прочих искажений, которые не могут быть конкретно определены (то есть предсказываемые ошибки).

14. аудитору необходимо оценить, является ли совокупность неисправленных искажений существенной. Если аудитор приходит к выводу о том, что искажения могут оказаться существенными, ему необходимо рассмотреть вопрос о снижении аудиторского риска посредством расширения аудиторских процедур или требования от руководства внесения поправок в финансовую отчетность. В любом случае руководство может пожелать внести поправки в финансовую отчетность с учетом выявленных искажений.

15. В том случае, если руководство отказывается вносить поправки в финансовую отчетность, а результаты расширенных аудиторских процедур не позволяют аудитору заключить, что совокупность неисправленных искажений не является существенной, аудитору следует рассмотреть вопрос о надлежащей модификации аудиторского заключения в соответствии с МСА 700 «Аудиторский отчет (заключение) по финансовой отчетности».

16. Если совокупность неисправленных искажений, выявленных аудитором, приближается к уровню существенности, аудитору необходимо определить вероятность того, что необнаруженные искажения, рассматриваемые вместе с совокупными неисправленными искажениями, могут превысить уровень существенности. Следовательно, по мере того, как совокупные неисправленные искажения приближаются к уровню существенности, аудитор рассматривает вопрос о снижении риска посредством проведения дополнительных аудиторских процедур или требуя от руководства внесения поправок в финансовую отчетность с учетом выявленных искажений.

### **Перспективы государственного сектора.**

*1. При оценке существенности аудитор субъектов государственного сектора, помимо применения профессионального суждения, обязан учитывать любые законодательные или нормативные акты, которые могут повлиять на такую оценку. В государственном секторе понятие существенности также основывается на «характере и общем окружении» статьи и включает, например, наряду со стоимостью и «деликатность». «Деликатность» связана со множеством вопросов, в числе которых – согласование с органами власти, соблюдение законодательства и общественные интересы.*

## **МСА 200 «Цель и общие принципы, регулирующие аудит финансовой отчетности».**

### **Введение**

1. Целью настоящего международного стандарта аудита (МСА) является установление стандартов и представление руководства в отношении цели и общих принципов, регулирующих аудит финансовой отчетности. Данный МСА следует читать в сочетании с МСА 120 «Основные принципы Международных стандартов аудита».

### **Цель аудита**

2. Целью аудита финансовой отчетности является представление аудитору возможности выразить мнение о том, составлена ли финансовая отчетность, во всех существенных отношениях, в соответствии с установленными основными принципами подготовки финансовой отчетности. При выражении своего мнения аудитор использует следующие фразы: «дает достоверный и справедливый взгляд» или «представляет справедливо во всех существенных отношениях», которые являются равнозначными.

3. Несмотря на то, что мнение аудитора увеличивает достоверность финансовой отчетности, пользователь не может принимать данное мнение ни как выражение уверенности в жизнеспособности субъекта в будущем, ни как подтверждение эффективности или действенности ведения дел руководством данного субъекта.

### **Общие принципы аудита.**

4. Аудитор должен соблюдать «Кодекс этики профессиональных бухгалтеров», разработанный Международной федерацией бухгалтеров. При выполнении своих профессиональных обязанностей аудитор должен руководствоваться следующими этическими принципами:

- независимость;
- порядочность;

- объективность;
- профессиональная компетентность и должная тщательность;
- конфиденциальность;
- профессиональное поведение;
- следование техническим стандартам.

5. Аудитор должен проводить аудит в соответствии с МСА. В них содержатся основные принципы и необходимые процедуры, а также сопутствующие руководства, представленные в форме пояснительного и иного материала.

6. Аудитор должен планировать и выполнять аудит с отношением профессионального скептицизма, сознавая, что могут существовать обстоятельства, влекущие за собой существенное искажение финансовой отчетности.

Отношение профессионального скептицизма означает, что аудитор критически и с сомнениями оценивает вескость полученных аудиторских доказательств и бдительно относится к аудиторским доказательствам, которые противоречат надежности документов или заявлениям руководства либо ставят такие документы и заявления под вопрос. В частности, отношение профессионального скептицизма необходимо на протяжении процесса аудита, чтобы аудитор снизил риск упустить из виду подозрительные обстоятельства, сделать неоправданные обобщения при подготовке выводов на основе аудиторских наблюдений, использовать ошибочные допущения при определении характера, временных рамок и объема аудиторских процедур и при оценке их результатов.

При планировании и выполнении аудита аудитор не должен исходить из того, что руководство является бесчестным, но не должен предполагать и безоговорочной честности руководства. Соответственно, заявления руководства не являются заменой необходимости получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства для подготовки разумных выводов, на которых можно было бы базировать аудиторское мнение.

## **Объем аудита**

7. Термин «объем аудита» относится к аудиторским процедурам, считающимся необходимыми для достижения цели аудита при данных обстоятельствах. Процедуры, необходимые для проведения аудита в соответствии с МСА, должны определяться аудитором с учетом требований МСА, соответствующих профессиональных организаций, законов, нормативных актов и, если необходимо, с учетом условий аудиторского задания и требований по подготовке отчета (заключения).

## **Разумная уверенность**

8. Согласно МСА аудит призван обеспечить разумную уверенность в том, что рассматриваемая в целом финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Понятие разумной уверенности – это концепция относящаяся к накоплению аудиторских доказательств, необходимых для того, чтобы аудитор сделал вывод об отсутствии существенных искажений в финансовой отчетности, рассматриваемой как единое целое. Понятие разумной уверенности применимо ко всему процессу аудита.

9. Существуют, однако, присущие аудиту ограничения, влияющие на возможность обнаружения аудитором существенных искажений. Данные ограничения имеют место в силу следующих причин:

- использование тестирования;
- ограничения, присущие любым системам бухгалтерского учета и внутреннего контроля (например, возможность сговора);
- тот факт, что преобладающая часть аудиторских доказательств носит скорее убеждающий, нежели исчерпывающий характер.

10. Кроме того, работа, выполняемая аудитором для формирования мнения, основывается на его субъективном суждении, в частности, в отношении:

- сбора аудиторских доказательств, например, при определении характера, временных рамок и объема аудиторских процедур; и

- подготовки выводов, сделанных на основе собранных аудиторских доказательств, например, в ходе оценки разумного характера оценочных значений, полученных руководством в ходе подготовки финансовой отчетности.

11. Кроме того, существуют другие ограничения, которые могут повлиять на убедительность доказательств, используемых для подготовки выводов по определенным предпосылкам подготовки финансовой отчетности (например, в отношении операций со связанными сторонами). В таких случаях в некоторых МСА определены особые процедуры, которые, в силу характера отдельных предпосылок, обеспечивают достаточные надлежащие аудиторские доказательства при отсутствии:

- необычных обстоятельств, усиливающих риск существенного искажения сверх того, который ожидался бы при обычных условиях;
- любого признака, указывающего на наличие существенного искажения.

### **Ответственность за финансовую отчетность.**

12. В то время как аудитор несет ответственность за формулирование и выражение мнения о финансовой отчетности, ответственность за подготовку и представление финансовой отчетности несет руководство субъекта. Аудит финансовой отчетности не освобождает руководство субъекта от его ответственности.

### **Перспективы государственного сектора.**

*1. Основные принципы аудита остаются неизменными независимо от того, где проводится аудит: в частном или государственном секторе. Аудит в государственном секторе может отличаться по целям и объему. Это часто связано с различиями в мандате аудиторов, требованиях законодательства либо с различиями в форме отчетности (например, от субъектов государственного сектора может требоваться составление дополнительных финансовых отчетов).*

*2. При аудиторской проверке субъектов государственного сектора аудиторы необходимо принимать во внимание определенные требования любых соответствующих нормативных актов, постановлений или предписаний министерств, влияющих на мандат аудиторов, а также любые специальные требования к аудиту, включая необходимость учитывать вопросы национальной безопасности. Мандат аудиторов может носить более специфический характер, нежели при аудите в частном секторе, и часто охватывают более широкий круг целей и носит более объемный характер по сравнению с аудитом финансовой отчетности субъектов частного сектора. Мандаты и требования могут также влиять, например, на степень свободы действий аудитора при установлении уровня существенности, при составлении отчета о фактах мошенничества и допущенных ошибках, а также на саму форму аудиторского отчета (заключения). Могут также существовать отличия в подходах и стиле аудита. Тем не менее эти отличия не касаются основных принципов и необходимых процедур аудита.*

## Финансовая (бухгалтерская) отчетность ООО «Терем»

### Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2005 г.

		Коды
Форма N 1 по <u>ОКУД</u>		0710001
Дата (год, месяц, число)		15 03 2004
Организация	ООО "Терем" по ОКПО	41423956
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7713081019
Вид деятельности	оптовая торговля обувью по <u>ОКВЭД</u>	51.42.4
Организационно-правовая форма/форма собственности	ООО по <u>ОКОПФ/ОКФС</u>	2345   418
Единица измерения: тыс. руб.	по <u>ОКЕИ</u>	384
Местонахождение (адрес) Москва, улица Дубнинская, дом 73, стр.2		
Дата утверждения		
Дата отправки (принятия)		15 марта 2006

Актив	Код пока- зателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	110	34	30
Основные средства	120	120	146
Незавершенное строительство	130	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	-	-
Отложенные налоговые активы	145	-	3
Прочие внеоборотные активы	150	-	-
Итого по разделу I	190	154	179
II. Оборотные активы			

Запасы	210	261	475
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности		8	25
животные на выращивании и откорме		-	-
затраты в незавершенном производстве		-	-
готовая продукция и товары для перепродажи		253	450
товары отгруженные		-	-
расходы будущих периодов		-	-
прочие запасы и затраты		-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	180	103
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	-
в том числе покупатели и заказчики		-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	805	657
в том числе покупатели и заказчики		717	537
Краткосрочные финансовые вложения	250	-	-
Денежные средства	260	38	78
Прочие оборотные активы	270	-	-
Итого по разделу II	290	1284	1313
Баланс	300	1438	1492

Форма 0710001 с.2

Пассив	Код по-казателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	410	50	50
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	(-)	(-)
Добавочный капитал	420	105	105
Резервный капитал	430	-	-

в том числе:	-	-	-
резервы, образованные в соответствии с законодательством		-	-
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами		-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	24	216
Итого по разделу III	490	179	371
IV. Долгосрочные обязательства		-	-
Займы и кредиты	510		
Отложенные налоговые обязательства	515	-	18
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
Итого по разделу IV	590	-	18
V. Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	610	-	120
Кредиторская задолженность	620	1 259	973
в том числе:			
поставщики и подрядчики		837	233
задолженность перед персоналом организации		48	65
задолженность перед государственными внебюджетными фондами		-	30
задолженность по налогам и сборам		128	250
прочие кредиторы		246	395
Задолженность перед участниками (учредителями)		-	-
по выплате доходов	630	-	-
Доходы будущих периодов	640	-	-
Резервы предстоящих расходов	650	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
Итого по разделу V	690	1 259	1 093
Баланс	700	1 438	1 482
Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах		-	
Арендованные основные средства		-	-
в том числе по лизингу		-	-

Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	-	-
Товары, принятые на комиссию	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	-	-
Обеспечения обязательств и платежей полученные	-	-
Обеспечения обязательств и платежей выданные	-	-
Износ жилищного фонда	-	-
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	-	-
Нематериальные активы, полученные в пользование	-	-

Руководитель Морозов Морозов Главный бухгалтер Семенова Семенова  
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

### Отчет о прибылях и убытках за 2005 г.

КОДЫ  
 Форма N 2 по ОКУД79139 | 0710001 |  
 Дата (год, месяц, число) | 15 | 03 | 2004 |  
 Организация ООО "Терем" по ОКПО | 41423956 |  
 Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 7713081019 |  
 Вид деятельности оптовая торговля обувью по ОКВЭД | 51.42.4 |  
 Организационно-правовая форма/форма собственности ООО  
 по ОКОПФ/ОКФС | 2345 | 418 |  
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ | 384 |

Показатель наименование	код	За отчет-	За аноло-
		ный пери- од	гичный период предыду- щего года
1	2	3	4

Доходы и расходы по обычным видам деятельности		
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	51 875	28 225
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(48 792)	(27 140)
Валовая прибыль	3 083	1 085
Коммерческие расходы	(2 812)	(1 054)
Управленческие расходы	(-)	(-)
Прибыль (убыток) от продаж	271	31
Прочие доходы и расходы		
Проценты к получению	3	1
Проценты к уплате	(15)	(-)
Доходы от участия в других организациях	-	-
Прочие операционные доходы	-	-
Прочие операционные расходы	(-)	(-)
Внереализационные доходы	-	-
Внереализационные расходы	(-)	(-)
Прибыль (убыток) до налогообложения	259	32
Отложенные налоговые активы	3	-
Отложенные налоговые обязательства	(18)	-
Текущий налог на прибыль	(62)	(8)
	-	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	197	24
Справочно		
Постоянные налоговые обязательства (активы)	5	-
Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Форма 0710002 с.2

### Расшифровка отдельных прибылей и убытков

Показатель наименование	код	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Прибыль (убыток) прошлых лет		192	-	24	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности		-	-	-	-

Руководитель Морозов Морозов Главный бухгалтер Семенова Семенова  
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)  
 "15" марта 2006 г.

### Отчет об изменениях капитала за 2005 г.

		КОДЫ	
Форма N 3 по ОКУД		79139	0710001
Дата (год, месяц, число)		15	03   2004
Организация	ООО "Терем"	по ОКПО	41423956
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7713081019
Вид деятельности	оптовая торговля обувью	по ОКВЭД	51.42.4
Организационно-правовая форма/форма собственности	ООО		
	по ОКОПФ/ОКФС	2345	418
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384

Показатель наименование	код	Устав- ный ка- питал	Доба- воч- ный ка- питал	Нераспре- деленная прибыль (непокры- тый убы- ток)	Итого
1	2	3	4	5	6
Остаток на 1 января предыдущего года		50	85	14	149
Чистая прибыль		x	x	40	40
Израсходовано на социальные нужды				30	30
Остаток на 31 декабря предыдущего					

года		50	85	24	159
2003 г. (отчетный год)		x	x	-	-
Результат от переоценки объектов основных средств		x	20	-	20
Остаток на 1 января отчетного года		50	85	24	179
Чистая прибыль		x	x	192	192
Остаток на 31 декабря отчетного года		50	105	216	371

### Справки

Показатель		Остаток на начало	от-	Остаток на конец
наименование		четного года		отчетного периода
код				
1	2	3		4
1) Чистые активы		179		371

Руководитель Морозов Морозов Главный бухгалтер Семенова Семенова  
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

### Отчет о движении денежных средств за 2005 г.

Форма N 4 по ОКУД 79139 | 0710001 |  
 Коды  
 Дата (год, месяц, число) | 15 | 03 | 2004 |  
 Организация ООО "Терем" по ОКПО | 41423956 |  
 Идентификационный номер налогоплательщика ИНН | 7713081019 |  
 Вид деятельности оптовая торговля обувью по ОКВЭД | 51.42.4 |  
 Организационно-правовая форма/форма собственности ООО  
 по ОКОПФ/ОКФС | 2345 | 418 |  
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ | 384 |

Показатель	За отчет-	За аналогич-
наименование	ный пери-	ный период
код	од	предыдущего
	года	года

1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года		38	45
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков		62 430	33 615
Прочие доходы		-	-
Денежные средства, направленные:			
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов		(60 841)	(32 613)
на оплату труда		(744)	(443)
на выплату дивидендов, процентов		(15)	(-)
на расчеты по налогам и сборам		(826)	(515)
на командировочные расходы		(52)	(20)
на выплату материальной помощи		(-)	(26)
на прочие расходы		(-)	(6)
Чистые денежные средства от текущей деятельности		(48)	(8)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Полученные проценты		3	1
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов		(45)	(-)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности		(42)	1
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями		200	-
Погашение займов и кредитов (без процентов)		(80)	(-)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		120	-
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		30	(7)
Остаток денежных средств на конец отчетного		68	38

периода				
---------	--	--	--	--

Руководитель	Морозов	Морозов	Главный бухгалтер	Семенова	Семенова
	(подпись)	(расшифровка подписи)		(подпись)	(расшифровка подписи)

"15" марта 2006 г.

### Приложение к бухгалтерскому балансу за 2005 г.

			Коды		
		Форма N 5 по <u>ОКУД</u>	79139	0710001	
	Дата (год, месяц, число)		15	03	2004
Организация	ООО "Терем"	по ОКПО	41423956		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7713081019		
Вид деятельности	оптовая торговля обувью	по <u>ОКВЭД</u>	51.42.4		
Организационно-правовая форма/форма собственности	ООО				
		по <u>ОКОПФ/ОКФС</u>	2345	418	
Единица измерения: тыс. руб.		по <u>ОКЕИ</u>	384		

### Нематериальные активы

Показатель	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода	
наименование	код	года		периода	
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)		39	-	(-)	39
в том числе:					
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров		39	-	(-)	39

Показатель	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код	периода

1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего		7	9
в том числе: по товарному знаку		7	9

Форма 0710005 с.2

**Основные средства**

Показатель наименование	код	Наличие на начало отчетного года	Поступи- ло	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Здания		-	-	(-)	-
Сооружения и передаточные устройства		-	-	(-)	-
Машины и оборудование		55	-	(-)	55
Транспортные средства		-	-	(-)	-
Производственный и хозяй- ственный инвентарь		125	45	(-)	170
Рабочий скот		-	-	(-)	-
Продуктивный скот		-	-	(-)	-
Многолетние насаждения		-	-	(-)	-
Другие виды основных средств		-	-	(-)	-
Земельные участки и объекты природопользования		-	-	(-)	-
Капитальные вложения на ко- рренное улучшение земель		-	-	(-)	-
Итого		180	45	(-)	225

Показатель наименование	код	На начало отчетного года	На конец отчет- ного периода
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего		74	96

в том числе:			
зданий и сооружений		-	-
машин, оборудования, транспортных средств		32	41
других		42	54
Справочно.	2	3	4
Результат от переоценки объектов основных средств:		20	-
первоначальной (восстановительной) стоимости		30	-
амортизации		10	-

Форма 0710005 с.5

### Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность: краткосрочная - всего		805	657
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками		717	537
прочая		88	120
долгосрочная - всего		-	-
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками		-	-
авансы выданные		-	-
прочая		-	-
Итого		805	657
Кредиторская задолженность: краткосрочная - всего		1 259	1 093
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками		837	233
авансы полученные		-	199

расчеты по налогам и сборам		128	250
кредиты		-	-
займы		-	120
прочая		294	291
долгосрочная - всего		-	-
в том числе:		-	-
кредиты		-	-
займы		-	-
Итого		1 259	1 093

### Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный	За предыдущий год
наименование	код	год	
1	2	3	4
Материальные затраты		48	15
Затраты на оплату труда		500	660
Отчисления на социальные нужды		178	235
Амортизация		23	23
Прочие затраты		1 521	121
Итого по элементам затрат		2 270	1 054
Изменение остатков (прирост (+), уменьшение (-)):			
незавершенного производства		-	-
расходов будущих периодов		-	-
резервов предстоящих расходов		-	-

Руководитель Морозов Морозов Главный бухгалтер Семенова Семенова

(подпись) (расшифровка  
подписи)

(подпись) (расшифровка  
подписи)

"15" марта 2006 г.

**Прогнозная информация ООО «Терем»**

## Справка о товарообороте за 2005 год

Период	Товарооборот, тыс.руб.	
	2005 год	Прогноз на 2006 год
Январь	4120	5220
Февраль	2965	7965
Март	4154	8500
Апрель	5150	7150
Май	5780	9380
Июнь	2715	6715
Июль	2755	6755
Август	5070	6070
Сентябрь	6260	10260
Октябрь	3720	7720
Ноябрь	4146	9140
Декабрь	5040	10040
Итого за год	51875	94915

**МСА 810 «Исследование ожидаемой финансовой информации»  
(выдержки из стандарта)**

27. Отчет (заключение) аудитора об исследовании ожидаемой финансовой информации должен содержать следующие элементы:

- название;
- адресат;
- указание ожидаемой финансовой информации;
- ссылку на Международные стандарты аудита или соответствующие национальные стандарты или практику, применимые к исследованию ожидаемой финансовой информации;
- заявление о том, что руководство несет ответственность за ожидаемую финансовую информацию, в том числе за допущения, на которых она основана;
- если применимо – ссылку на цель и (или) ограниченное распространение ожидаемой финансовой информации;
- заявление о негативной уверенности относительно того, дают ли допущения разумную основу для ожидаемой финансовой информации;
- мнение по поводу того, подготовлена ли прогнозная финансовая информация надлежащим образом на основании допущений и представлена ли она в соответствии с предусмотренными основными принципами подготовки финансовой отчетности;
- соответствующие предостережения относительно достижимости результатов, указанных в ожидаемой финансовой информации;
- дату отчета (заключения), которая является датой завершения процедур;
- адрес аудитора;
- подпись.

29. Пример выдержки из немодифицированного отчета (заключения) о прогнозе:

*Мы исследовали прогноз (включить имя субъекта, период, охватываемый прогнозом, и дать необходимые указания, например, ссылки на номера страниц или указания на конкретные отчеты (заявления)) в соответствии с Международными стандартами аудита, применимыми к исследованию ожидаемой финансовой информации. Руководство несет ответственность за подготовку прогноза, в том числе за допущения, на которых он основывается и которые изложены в Примечании X.*

*Основываясь на проведенной нами проверке доказательств, подтверждающих допущения, мы не выявили ничего, что могло бы привести нас к выводу, согласно которому эти допущения не являются разумной основой для прогноза. Далее, по нашему мнению, прогноз подготовлен надлежащим образом на основании допущений и представлен в соответствии с (указать уместные основные принципы подготовки финансовой отчетности).*

*Фактические результаты, вероятно, будут отличаться от прогнозируемых, так как предполагаемые события часто не происходят так, как ожидалось, и различия могут быть существенными.*

30. Пример выдержки из немодифицированного отчета (заключения) о предсказании:

*Мы исследовали предсказание (включить имя субъекта, период, охватываемый предсказанием, и дать необходимые указания, например, ссылки на номера страниц или указания на конкретные отчеты (заявления)) в соответствии с Международными стандартами аудита, применимыми к исследованию ожидаемой финансовой информации. Руководство несет ответственность за подготовку предсказания, в том числе за допущения, на которых он основывается и которые изложены в Примечании X.*

*Эти предсказания были подготовлены для (описать цель). Так как субъект находится на начальной стадии своей деятельности, предсказание было подготовлено посредством использования ряда допущений, которые включают гипотетические допущения относительно будущих событий и действий руководства, которые не обязательно будут иметь место. Таким образом, читателей предупреждают о том, что такое предсказание не должно использоваться в целях, отличных от описанных выше.*

*Основываясь на проведенном нами исследовании доказательств, подтверждающих допущения, мы не выявили ничего, что могло бы привести нас к выводу, согласно которому эти допущения не являются приемлемой основой для предсказаний, допуская, что (указать или сослаться на гипотетические допущения). Далее, по нашему мнению, предсказание подготовлено надлежащим образом на основании допущений и представлено в соответствии с (указать уместные основные принципы подготовки финансовой отчетности).*

*Даже если события, предполагаемые на основании описанных выше гипотетических допущений, произойдут, фактические результаты, весьма вероятно, будут отличаться от предсказываемых, так как предполагаемые события часто не происходят так, как ожидалось, и различия могут быть существенными.*

## Финансовая (бухгалтерская) отчетность ООО «Парус»»

### Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2005 г.

	Коды
Форма N 1 по <u>ОКУД</u>	0710001
Дата (год, месяц, число)	22 03 2006
Организация <u>ООО "Парус"</u> по ОКПО	12423956
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН 7713081019
Вид деятельности <u>оптовая торговля стройматериалами</u> <u>ОКВЭД</u>	51.42.4
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>ООО</u>	
по <u>ОКОПФ/ОКФС</u>	45   41
Единица измерения: тыс. руб. по <u>ОКЕИ</u>	384
Местонахождение (адрес) <u>Москва, улица Шотмана, дом 6</u>	

Дата утверждения | |  
Дата отправки (принятия) | 22 марта 2006 |

Актив	Код пока- зателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	110		
Основные средства	120	620	578
Незавершенное строительство	130	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	-	-
Отложенные налоговые активы	145	41	48
Прочие внеоборотные активы	150	-	-
Итого по разделу I	190	661	628
II. Оборотные активы			

Запасы	210	1181	2669
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности		17	4
животные на выращивании и откорме		-	-
затраты в незавершенном производстве		14	74
готовая продукция и товары для перепродажи		1143	2589
товары отгруженные		-	-
расходы будущих периодов		7	2
прочие запасы и затраты		-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	67	95
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	-
в том числе покупатели и заказчики		-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	2216	2380
в том числе покупатели и заказчики		407	343
Краткосрочные финансовые вложения	250	-	-
Денежные средства	260	257	604
Прочие оборотные активы	270	-	-
Итого по разделу II	290	3722	5748
Баланс	300	4383	6374

Форма 0710001 с.2

Пассив	Код по-казате-ля	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	410	484	484
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	(-)	(-)
Добавочный капитал	420	312	312
Резервный капитал	430	31	9

в том числе:	-	-	-
резервы, образованные в соответствии с законодательством		-	-
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами		31	9
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	29	214
Итого по разделу III	490	856	1019
IV. Долгосрочные обязательства		-	-
Займы и кредиты	510		
Отложенные налоговые обязательства	515	2	2
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
Итого по разделу IV	590	2	2
V. Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	610	1800	2000
Кредиторская задолженность	620	1724	3348
в том числе:			
поставщики и подрядчики		1212	1640
задолженность перед персоналом организации		42	26
задолженность перед государственными внебюджетными фондами		4	-
задолженность по налогам и сборам		8	-
прочие кредиторы		428	1682
Задолженность перед участниками (учредителями)		1	5
по выплате доходов	630	1	5
Доходы будущих периодов	640	-	-
Резервы предстоящих расходов	650	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
Итого по разделу V	690	3525	5353
Баланс	700	4383	6374
Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах		-	
Арендованные основные средства		-	-
в том числе по лизингу		-	-

Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение		-	-
Товары, принятые на комиссию		-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов		-	-
Обеспечения обязательств и платежей полученные		-	-
Обеспечения обязательств и платежей выданные		-	-
Износ жилищного фонда		-	-
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов		-	-
Нематериальные активы, полученные в пользование		-	-

Руководитель Костенко Костенко Главный бухгалтер Попова Попова  
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

### Отчет о прибылях и убытках за год 2005 г.

		КОДЫ
Форма N 2 по <u>ОКУД</u> 79139		0710001
Дата (год, месяц, число)	22 03 2006	
Организация <u>ОАО "Парус"</u>	по ОКПО	12423956
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7713081019
Вид деятельности <u>оптовая торговля стройматериалами</u>	<u>ОКВЭД</u>	51.42.4
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>ООО</u>		
	по <u>ОКОПФ/ОКФС</u>	45   41
Единица измерения: тыс. руб.	по <u>ОКЕИ</u>	384

Показатель	код	За отчет- ный пери- од	За аоло- гичный период предыду- щего года
наименование			

1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)		28 233	21 806
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг		(22 769)	(20 875)
Валовая прибыль		5 464	1 085
Коммерческие расходы		(2 812)	(3 930)
Управленческие расходы		(-)	(-)
Прибыль (убыток) от продаж		853	488
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению		-	-
Проценты к уплате		(234)	(122)
Доходы от участия в других организациях		-	-
Прочие операционные доходы		-	-
Прочие операционные расходы		(117)	(105)
Внереализационные доходы		9	12
Внереализационные расходы		(162)	(171)
Прибыль (убыток) до налогообложения		349	101
Отложенные налоговые активы		48	41
Отложенные налоговые обязательства		(2)	(2)
Текущий налог на прибыль		(135)	-
		-	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода		260	140
Справочно			
Постоянные налоговые обязательства (активы)		48	41
Базовая прибыль (убыток) на акцию		-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию		-	-

Показатель наименование	код	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Прибыль (убыток) прошлых лет		-	-	-	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности		-	-	-	-

Руководитель Костенко Костенко Главный бухгалтер Попова Попова  
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

"22" марта 2006 г.

### Отчет об изменениях капитала за 2005 г.

		КОДЫ	
		Форма N 3 по <u>ОКУД</u> 79139   0710001	
Дата (год, месяц, число)		22 03 2006	
Организация	ООО "Парус"	по ОКПО	12423956
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7713081019
Вид деятельности	оптовая торговля стройматериалами	<u>ОКВЭД</u>	51.42.4
Организационно-правовая форма/форма собственности	ООО		
	по <u>ОКОПФ/ОКФС</u>	45	41
Единица измерения: тыс. руб.		по <u>ОКЕИ</u>	384

Показатель наименование	код	Устав-	Доба-	Нераспре-	Итого
		ный ка- питал	воч- ный капи- тал	деленная прибыль (непокры- тый убы- ток)	
1	2	3	4	5	6
Остаток на 1 января предыдущего года		484	312	(31)	765

Чистая прибыль		x	x	-	-
Отчисления в резервный фонд		X	X	-	-
Остаток на 31 декабря предыдущего года		484	312	(9)	787
2004 г. (отчетный год)		x	x	-	-
Результат от переоценки объектов основных средств		x	-	-	-
Остаток на 1 января отчетного года		484	312	(9)	787
Чистая прибыль		x	x	214	214
Остаток на 31 декабря отчетного года		484	312	214	1010

### Справки

Показатель		Остаток на начало	от-	Остаток на конец	
наименование		четного года		отчетного периода	
код					
1	2	3		4	
1)	Чистые активы			179	371

Руководитель Костенко Костенко Главный бухгалтер Попова Попова  
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

### Отчет о движении денежных средств за 2005 г.

		Коды
	Форма N 4 по <u>ОКУД</u> 79139	0710001
	Дата (год, месяц, число)	22 03 2006
Организация	ООО "Парус" по ОКПО	12423956
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7713081019
Вид деятельности	оптовая торговля стройматериалами <u>ОКВЭД</u>	51.42.4
Организационно-правовая форма/форма собственности	ООО	
	по <u>ОКОПФ/ОКФС</u>	45   41
Единица измерения: тыс. руб.	по <u>ОКЕИ</u>	384

Показатель		За отчет- ный пери- од	За анологич- ный период
наименование	код		предыдущего года
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетно- го года		258	306
Движение денежных средств по текущей дея- тельности			
Средства, полученные от покупателей, заказ- чиков		30678	25856
Прочие доходы		542	472
Денежные средства, направленные:		(31072)	(27576)
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов		(26694)	(24355)
на оплату труда		(2153)	(1542)
на выплату дивидендов, процентов		(214)	(124)
на расчеты по налогам и сборам		(1456)	(1088)
на командировочные расходы		(-)	(-)
на выплату материальной помощи		(-)	(-)
на прочие расходы		(545)	(499)
Чистые денежные средства от текущей дея- тельности		148	(1249)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Полученные проценты		(-)	(-)
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов		(-)	(-)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности		(-)	(-)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от займов и кредитов, предоста- вленных другими организациями		5300	2750
Погашение займов и кредитов (без процентов)		(5100)	(1950)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		200	1200

Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		348	(49)
Остаток денежных средств на конец отчетного периода		604	257

Руководитель Костенко Костенко Главный бухгалтер Попова Попова  
 (подпись) (расшифровка (подпись) (расшифровка  
 подписи) подписи)

"22" марта 2006 г.

### Приложение к бухгалтерскому балансу за 2005 г.

			Коды
	Форма N 5 по <u>ОКУД</u>	79139	0710001
	Дата (год, месяц, число)	22	03   2006
Организация	ООО "Парус"	по ОКПО	12423956
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7713081019
Вид деятельности	оптовая торговля стройматериалами	<u>ОКВЭД</u>	51.42.4
Организационно-правовая форма/форма собственности	ООО		
	по <u>ОКОПФ/ОКФС</u>		45   41
Единица измерения: тыс. руб.		по <u>ОКЕИ</u>	384

### Основные средства

Показатель наименование	код	Наличие	Поступи-	Выбыло	Наличие
		на начало отчетного года	ло		на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Здания		556	-	(-)	556
Сооружения и передаточные устройства		-	-	(-)	-
Машины и оборудование		176	9	(50)	135

Транспортные средства	-	-	(-)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	15	(15)	-
Рабочий скот	-	-	(-)	-
Продуктивный скот	-	-	(-)	-
Многолетние насаждения	-	-	(-)	-
Другие виды основных средств	23	148	(148)	23
Земельные участки и объекты природопользования	-	-	(-)	-
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	-	-	(-)	-
Итого	754	172	(213)	713

Показатель наименование	код	На начало	На конец отчет-
		отчетного года	ного периода
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего		134	135
в том числе:			
зданий и сооружений		58	61
машин, оборудования, транспортных средств		73	67
других		5	7
Справочно.	2	3	4
Результат от переоценки объектов ос- новных средств:		-	-
первоначальной (восстановительной) стоимости		-	-
амортизации		-	-

### Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель наименование	код	Остаток на начало	Остаток
		отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4

Дебиторская задолженность: кратко- срочная - всего		2216	2350
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками		407	343
прочая		1799	2007
долгосрочная - всего		-	-
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками		-	-
авансы выданные		-	-
прочая		-	-
Итого		805	657
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего		3524	5348
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками		1212	1640
авансы полученные		380	1616
расчеты по налогам и сборам		8	-
кредиты		1800	2000
займы		-	-
прочая		124	92
долгосрочная - всего		-	-
в том числе:			
кредиты		-	-
займы		-	-
Итого		3524	5348

#### Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный	За предыдущий год
наименование	код	год	
1	2	3	4
Материальные затраты		50	780
Затраты на оплату труда		2586	1960
Отчисления на социальные нужды		672	510

Амортизация		32	30
Прочие затраты		850	103
Итого по элементам затрат		4190	3383
Изменение остатков (прирост (+), уменьшение (-)): незавершенного производства		-	-
расходов будущих периодов		-	-
резервов предстоящих расходов		-	-

Руководитель Костенко Костенко Главный бухгалтер Попова Попова  
 (подпись) (расшифровка (подпись) (расшифровка  
 подписи) подписи)

"22" марта 2006 г.

**МСА 910 «Задание по обзорной проверке финансовой отчетности»****(выдержка)**

Форма безоговорочно-положительного отчета (заключения) по обзорной проверке.

**ОТЧЕТ (ЗАКЛЮЧЕНИЕ) ПО ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ ДЛЯ ....**

Мы провели обзорную проверку прилагаемого бухгалтерского баланса компании ABC на 31 декабря 20XX г. и соответствующих отчетов о прибылях и убытках и о движении денежных средств за год истекший на указанную дату.

Ответственность за эту финансовую отчетность несет руководство компании. В наши обязанности входит подготовка отчета (заключения) об этой финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Мы провели нашу обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом аудита, применимым в отношении заданий по обзорной проверке. Данный МСА обязывает нас планировать и проводить обзорную проверку таким образом, чтобы получить среднюю уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Обзорная проверка ограничивается, в основном, запросами к персоналу компании и выполнением аналитических процедур в отношении финансовых данных, в следствии чего она обеспечивает меньшую уверенность, чем аудит. Мы не проводили аудит и, соответственно, не выражаем аудиторского мнения.

При проведении обзорной проверки ничто не привлекло наше внимание, что дало бы нам основание полагать, что прилагаемая финансовая отчетность не дает достоверный и справедливый взгляд (или не представляет справедливо во всех существенных отношениях) в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (либо указать уместные национальные стандарты бухгалтерской отчетности)

Дата

Адрес

Примеры отчетов (заключений) по обзорной проверке, отличных от безоговорочно-положительного.

*Оговорка по поводу отступления от международных стандартов финансовой отчетности.*

#### ОТЧЕТ (ЗАКЛЮЧЕНИЕ) ПО ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ ДЛЯ ....

Мы провели обзорную проверку прилагаемого бухгалтерского баланса компании ABC на 31 декабря 20XX г. и соответствующих отчетов о прибылях и убытках и о движении денежных средств за год истекший на указанную дату. Ответственность за эту финансовую отчетность несет руководство компании. В наши обязанности входит подготовка отчета (заключения) об этой финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Мы провели нашу обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом аудита, применимым в отношении заданий по обзорной проверке. Данный МСА обязывает нас планировать и проводить обзорную проверку таким образом, чтобы получить среднюю уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Обзорная проверка ограничивается, в основном, запросами к персоналу компании и выполнением аналитических процедур в отношении финансовых данных, вследствие чего она обеспечивает меньшую уверенность, чем аудит. Мы не проводили аудит и, соответственно, не выражаем аудиторского мнения.

Руководство информировало нас о том, что товарно-материальные запасы были указаны по их балансовой стоимости, которая превышает их чистую реализационную стоимость. Подсчеты руководства, обзорную проверку

которых мы провели, показывают, что в случае оценки товарно-материальных запасов по наименьшей из двух величин – балансовой стоимости и чистой реализационной стоимости, как того требуют Международные стандарты финансовой отчетности (либо указать уместные национальные стандарты бухгалтерской отчетности), статьи товарно-материальных запасов следовало бы уменьшить на \$X, а статьи чистой прибыли и акционерного капитала уменьшить на \$Y.

При проведении обзорной проверки, за исключением эффекта завышения стоимости товарно-материальных запасов, описанного в предыдущем параграфе, ничто не привлекло наше внимание, что дало бы нам основание полагать, что прилагаемая финансовая отчетность не дает достоверный и справедливый взгляд (или не представляет справедливо во всех существенных отношениях) в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (либо указать уместные национальные стандарты бухгалтерской отчетности).

АУДИТОР

Дата

Адрес

Отрицательный отчет (заключение) по поводу отступления от Международных стандартов финансовой отчетности (либо указать уместные национальные стандарты бухгалтерской отчетности).

ОТЧЕТ (ЗАКЛЮЧЕНИЕ) ПО ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ ДЛЯ ....

Мы провели обзорную проверку прилагаемого бухгалтерского баланса компании ABC на 31 декабря 20XX г. и соответствующих отчетов о прибылях и убытках и о движении денежных средств за год истекший на указанную дату. Ответственность за эту финансовую отчетность несет руководство компании. В

наши обязанности входит подготовка отчета (заключения) об этой финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Мы провели нашу обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом аудита, применимым в отношении заданий по обзорной проверке. Данный МСА обязывает нас планировать и проводить обзорную проверку таким образом, чтобы получить среднюю уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Обзорная проверка ограничивается, в основном, запросами к персоналу компании и выполнением аналитических процедур в отношении финансовых данных, вследствие чего она обеспечивает меньшую уверенность, чем аудит. Мы не проводили аудит и, соответственно, не выражаем аудиторского мнения.

Как указано в сноске X, данная финансовая отчетность не отражает консолидацию финансовой отчетности дочерних компаний, инвестиции в которые учитываются по их себестоимости. Согласно Международным стандартам финансовой отчетности (либо указать уместные национальные стандарты бухгалтерской отчетности) финансовая отчетность дочерних компаний должна быть консолидирована.

При проведении обзорной проверки мы обнаружили, что вследствие того, что описанный в предыдущем абзаце аспект серьезно влияет на финансовую отчетность, прилагаемая финансовая отчетность не дает достоверный и справедливый взгляд (или не представляет справедливо во всех существенных отношениях) в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (либо указать уместные национальные стандарты бухгалтерской отчетности).

АУДИТОР

Дата

Адрес

## ООО «Арго»

## Основные средства

Показатель наименование	код	Наличие на начало отчетного года	Поступи- ло	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Здания		90551	3345	(-)	93896
Сооружения и передаточные устройства		11391	-	(-)	11391
Машины и оборудование		890064	79777	29809	94003
Транспортные средства		21662	4244	924	24982
Производственный и хозяй- ственный инвентарь		2840	3230	84	5987
Рабочий скот		-	-	(-)	-
Продуктивный скот		-	-	(-)	-
Многолетние насаждения		-	-	(-)	-
Другие виды основных средств		-	-	(-)	-
Земельные участки и объекты природопользования		-	1576	1576	-
Капитальные вложения на ко- рренное улучшение земель		-	-	(-)	-
Итого		1016613	92257	32392	1076478

Показатель наименование	код	На начало отчетного года	На конец отчет- ного периода
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего		301458	372074
в том числе: зданий и сооружений		17803	19769
машин, оборудования, транспортных средств		283626	352256

других		29	49
Справочно.	2	3	4
Результат от переоценки объектов основных средств:		217544	-
первоначальной (восстановительной) стоимости		238090	-
амортизации		20546	-

## ООО «Пирамида»

### Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код	года			периода
1	2	3	4	5	6
Здания		247	39	247	39
Сооружения и передаточные устройства		492	-	(-)	492
Машины и оборудование		5110	2860	350	7620
Транспортные средства		1307	204	439	1073
Производственный и хозяйственный инвентарь		-	-	(-)	-
Рабочий скот		-	-	(-)	-
Продуктивный скот		-	-	(-)	-
Многолетние насаждения		-	-	(-)	-
Другие виды основных средств		-	57	40	17
Земельные участки и объекты природопользования		-	-	(-)	-
Капитальные вложения на коренное улучшение земель		-	-	(-)	-
Итого		715	3161	1076	9242

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код	года	периода
1	2	3	4

Амортизация основных средств - всего		3606	3639
в том числе:			
зданий и сооружений		43	2
машин, оборудования, транспортных средств		3244	3297
других		319	340
Справочно.	2	3	4
Результат от переоценки объектов основных средств:			-
первоначальной (восстановительной) стоимости			-
амортизации			-

## ООО «Услава»

### Основные средства

Показатель наименование	код	Наличие	Поступи-	Выбыло	Наличие
		на начало отчетного года	ло		на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Здания		44897	1523	(-)	46420
Сооружения и передаточные устройства		3170	238	(-)	3408
Машины и оборудование		35916	34457	1373	69000
Транспортные средства		5601	7636	91	13146
Производственный и хозяйственный инвентарь		137	101	(-)	238
Рабочий скот		-	-	(-)	-
Продуктивный скот		-	-	(-)	-
Многолетние насаждения		-	-	(-)	-
Другие виды основных средств		1900	-	(-)	1900
Земельные участки и объекты природопользования		-	-	(-)	-
Капитальные вложения на ко- рренное улучшение земель		-	-	(-)	-

Итого		91621	43955	1464	134112
-------	--	-------	-------	------	--------

Показатель наименование	код	На начало отчетного года	На конец отчет- ного периода
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего		32518	38583
в том числе: зданий и сооружений		15459	16125
машин, оборудования, транспортных средств		16792	22166
других		267	292
Справочно.	2	3	4
Результат от переоценки объектов ос- новных средств:			-
первоначальной (восстановительной) стоимости			-
амортизации			-

## ООО «Смайл»

### Основные средства

Показатель наименование	код	Наличие на начало отчетного года	Поступи- ло	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Здания		8014	367	(-)	8382
Сооружения и передаточные устройства		-	-	(-)	-
Машины и оборудование		17183	3158	1606	18735
Транспортные средства		806	385	556	635
Производственный и хозяй- ственный инвентарь		789	285	180	894
Рабочий скот		-	-	(-)	-
Продуктивный скот		-	-	(-)	-

Многолетние насаждения	-	-	(-)	-
Другие виды основных средств	2155	508	350	2313
Земельные участки и объекты природопользования	-	-	(-)	-
Капитальные вложения на ко- ренное улучшение земель	-	-	(-)	-
Итого	28947	4703	2692	30959

Показатель наименование	код	На начало отчетного года	На конец отчет- ного периода
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего		6038	9098
в том числе:			
зданий и сооружений		278	647
машин, оборудования, транспортных средств		5021	7312
других		739	1140
Справочно.	2	3	4
Результат от переоценки объектов ос- новных средств:			-
первоначальной (восстановительной) стоимости			-
амортизации			-

**МСА 930 «Задания по компиляции финансовой информации»**

(выдержка)

ОТЧЕТ (ЗАКЛЮЧЕНИЕ) О КОМПИЛЯЦИИ ...

(кому)

На основании информации, представленной руководством, мы провели в соответствии с Международным стандартом аудита, применимым для заданий по компиляции, компиляцию бухгалтерского баланса компании АСВ по состоянию на 31 декабря 20xx г., отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств за год, окончившийся на эту дату.

Ответственность за эту финансовую отчетность несет руководство. Мы не проводили аудита или обзорной проверки указанной в отчетности и, соответственно, не выражаем уверенности по ней (здесь может быть целесообразным для бухгалтера включить ссылку на специальные цели или стороны, для которых была подготовлена информация; вместо этого или в дополнение к этому, бухгалтер может добавить некоторое предостережение, призванное обеспечить использование информации лишь в тех целях, для которых такая информация была подготовлена).

Мы обращаем внимание на примечание X к финансовой отчетности, поскольку руководство приняло решение не отражать в составе активов стоимость основных средств, полученных в рамках договоров финансовой аренды, что является отступлением от указанных основных принципов финансовой отчетности.

БУХГАЛТЕР

Дата

Адрес

## Приложение 10

## Данные о полученных кредитах ООО «Терем»,руб.

№ п/п	№ договора, дата	Наименование банка	Валюта кредита	Сумма кредита	Срок окончания погашения	Задолженность основной суммы долга на 01.01.2006г.	Цель кредита	Проценты по кредиту	Примечание
1	45-876 от 22.06.2004	Ак Барс	Руб.	1000000	22.06.2006	837863	Расширение торговых площадей	162137(11%)	Проценты погашаются ежемесячно
2	78-456 от 02.02.2005	Аверс	Руб.	500000	02.08.2005	435000	Пополнение запасов	65000(13%)	Проценты погашаются ежемесячно
3	84-123 от 15.07.2005	Татэкобанк	Руб.	1000000	15.07.2010	930548	Проведение маркетинговых исследований	69452(15%)	Проценты погашаются ежеквартально
4	95-147 от 19.11.2005	Ак Барс	Руб.	750000	19.11.2008	740507	Ремонт складских помещений	9493(11%)	Проценты погашаются ежемесячно
Итого			Руб.	3250000		2943918		306082	