Аудит финансовых вложений

Аудиторская проверка финансовых вложений проводится с целью формирования мнения о достоверности бухгалтерской отчетности по статьям «Долгосрочные финансовые вложения» и «Краткосрочные финансовые вложения» и соответствии применяемой методики учета и налогообложения по финансовым вложениям действующим в Российской Федерации нормативным документам.

Как и при проверке других активов, аудитор исходит из следующих предпосылок:

1) полноты — все финансовые вложения отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, не существует неучтенных финансовых вложений:

— в бухгалтерском учете и отчетности зафиксированы все приобретенные организацией ценные бумаги и выданные займы;

— сальдо и обороты по счетам синтетического учета финансовых вложений совпадают с сальдо и оборотами по счетам аналитического учета;

- сальдо и обороты по счетам в полном объеме перенесены из регистров бухгалтерского учета в Главную книгу и бухгалтерскую отчетность;

— в бухгалтерском учете и отчетности отражены все факты поступления и списания финансовых вложений;

— все операции по движению финансовых вложений своевременно зарегистрированы в бухгалтерском учете;

2) существования — все финансовые вложения существенны для организации, существуют на дату составления баланса и будут приносить доход в будущем:

— наличие финансовых вложений подтверждено необходимыми Первичными документами и результатами проведенной в установленном порядке инвентаризации;

— организация обладает правами на данные финансовые вложения и несет ответственность за риски, связанные с этими правами:

— финансовые вложения (ценные бумаги и займы), отраженные в бухгалтерской отчетности, принадлежат организации на законных основаниях;

— отраженные в бухгалтерском балансе ценные бумаги принадлежат организации на правах собственности, получены в результате осуществления договоров, соответствующих требованиям права, и организация имеет все необходимые свидетельства, подтверждающие законность получения ценных бумаг;

— все записи на счетах бухгалтерского учета подтверждены оправдательными и первичными документами, оформленными в соответствии с требованиями действующих законодательных и нормативных актов;

— все операции по финансовым вложениям вытекают из условий отношений, которые не противоречат действующему законодательству;

— операции с финансовыми вложениями санкционированы уполномоченными лицами в установленном порядке;

3) оценки — финансовые вложения (ценные бумаги) оценены в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с требованиями нормативных документов:

— рублевая оценка ценных бумаг в иностранной валюте проведена в соответствии с требованиями действующего законодательства;

— в зависимости от способа приобретения ценных бумаг их фактическая стоимость сформирована согласно требованиям нормативных документов;

— стоимость ценных бумаг для включения в бухгалтерскую отчетность рассчитана правильно и в соответствии с требованиями нормативных актов (с учетом снижения рыночной стоимости);

— выручка от продажи ценных бумаг отражена в бухгалтерском учете в оценке, совпадающей с содержащейся в первичных документах;

4) точности — затраты по финансовым вложениям учтены в соответствии с правилами бухгалтерского учета, данные бухгалтерской отчетности соответствуют записям в регистрах синтетического учета:

— в первичных документах, регистрах бухгалтерского учета, при переносе данных в бухгалтерскую отчетность соблюдена арифметическая точность показателей;

— при определении рублевой оценки ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, использованы ее курсы, соответствующие курсам ЦБР на дату совершения операций;

— в бухгалтерской отчетности отражен финансовый результат, определенный на основании фактических данных;

5) ограничения учетного периода — все операции по принятию к учету и выбытию финансовых вложений учтены в соответствующем учетном периоде;

6) представления и раскрытия — все финансовые вложения правильно классифицированы и раскрыты в бухгалтерской отчетности:

— финансовые вложения классифицированы в зависимости от вида и сроков погашения;

— доходы и расходы, связанные с реализацией и погашением финансовых вложений, правильно классифицированы в отчете о прибылях и убытках;

— информация о финансовых вложениях раскрыта в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Получение достаточных доказательств по проверяемым направлениям позволяет дать независимую оценку указанным фактам и выявить нарушения и отступления от действующих нормативных актов и правил бухгалтерского учета.