

# 1. ПРЕДДОГОВОРНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ И ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДОГОВОРА ОКАЗАНИЯ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ

Цикл аудиторских мероприятий включает в себя четыре последовательных взаимосвязанных этапа, первым из которых выступает преддоговорный этап, или предварительное планирование аудита. Аудиторской организации предстоит оценить потенциального клиента на предмет возможности проведения аудита его бухгалтерской (финансовой) отчетности.

*Информация об аудируемом лице.*

Аудиторская организация ЗАО «Секрет» в январе текущего года получила предложение провести аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущий год от ООО «Техно» в лице генерального директора Высокина Сергея Дмитриевича, действующего на основании Устава.

ООО «Техно» образовалось 10 января 2019 года. Устав, учредительный договор и свидетельство о государственной регистрации имеются в наличии.

Учредители (согласно уставу и учредительному договору):

1) ЗАО «Центрострой» имеет долю в размере 50 % уставного капитала;

2) ЗАО «Пульс» имеет долю в размере 40 % уставного капитала;

3) Высокин С. Д. имеет долю в размере 10 % уставного капитала.

Основные виды деятельности ООО «Техно»:

- производство строительных материалов;
- производство металлопрофильных конструкций;
- производство конструкций из ПВХ;
- строительство.

ООО «Техно» производит следующие виды современных строительных материалов:

- сэндвич-панели – утепляющий и отделочный материал, используемый при строительстве любых зданий и сооружений;

- профнастил – стеновой и кровельный материал, используемый при строительстве промышленных, общественных и жилых зданий в качестве кровли, наружных и внутренних стен, ограждающих конструкций и т. п.;

- металлочерепица – материал, необходимый для обустройства кровли;

- металlosайдинг – современный облицовочный материал, предназначенный для наружной облицовки; применяется для любого вида строительства – от односемейных и курортных домов до торговых и промышленных объектов, зданий общественного пользования и хозяйственных построек;

- металлопрофиль – материал, предназначенный для крепления навесных фасадов зданий и гипсокартонных систем.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Техно» за прошедший год представлена в прил. 1.

Основные покупатели: ООО «Уют», ООО «Добрыня».

Основные поставщики: ООО «Стройинвест», ООО «Компас», ООО «Сибтехника», ООО «Трал», ООО «Ю и К», ООО «Веста».

До настоящего момента аудиторские проверки в организации не проводились. Руководство решило пригласить аудитора в целях формального подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности, а также для получения консультации по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения.

При заключении договора на проведение аудиторской проверки стороны пришли к следующим соглашениям:

1. Общая сумма договора составила 122 130 руб. (в том числе НДС 18630 руб.)<sup>1</sup>;

2. За выполнение работ по договору заказчик обязуется произвести оплату в размере 50 % к началу проверки и 50 % – согласно акту приемки работ;

3. Продолжительность проверки 14 рабочих дней (с 1 по 18 февраля включительно).

**На данном этапе аудита требуется:**

1. Провести экспресс-обследование заказчика в целях понимания его деятельности и оценки рисков существенного искажения аудируемой бухгалтерской отчетности. Составить отчет по результатам предварительного планирования (см. табл. 1.1).

2. Составить письмо-соглашение об условиях аудиторского задания (прил. 2).

3. Составить договор оказания аудиторских услуг (прил. 3).

---

<sup>1</sup>Здесь и далее цифровой материал приведен условный.

КЛИЕНТ:	ПРОВЕРЯЕМЫЙ ПЕРИОД:
	С ПО

Таблица 1.1. Отчет по результатам предварительного планирования

**Ответственные лица и реквизиты организации**

1	Наименование организации	
2	Руководитель организации	
3	Главный бухгалтер	
4	Адрес организации	
5	Контактные телефоны	

**Общая информация**

1	Дата создания организации	
2	Организационно-правовая форма, наличие иностранного капитала	
3	Родственные или зависимые организации	
4	Количество сотрудников: всего	
	администрация	
	бухгалтерия	
<b>Оплата труда</b>		
5	Факторы, влияющие на оплату труда руководителей организации	
	Формы оплаты труда персонала	
<b>Структура капитала</b>		
6	Крупнейшие учредители/ собственники ( <i>указать фамилии/наименование организации и принадлежащие им доли капитала в процентах</i> )	
7	Показатель рентабельности продаж за отчетный период (прибыль на рубль реализованной продукции)	
8	Виды деятельности организации	
9	Основные покупатели	
10	Основные поставщики	

Продолжение табл. 1.1

11	Форма бухгалтерского учета	Журнально-ордерная	
		Мемориально-ордерная	
		Упрощенная	
		Комбинированная (что с чем)	
		Машинно-ориентированная (какой программный продукт)	
12	Общее впечатление от оформления бухгалтерской документации	Оформлена очень хорошо	
		Оформлена приемлемо	
		Оформлена неаккуратно, но восстановление учета не требуется	
		Учет практически не велся, необходимо восстановление учета	
13	Общее впечатление о надежности системы внутреннего контроля	Высокая	
		Средняя	
		Низкая	
14	Заключение предыдущей аудиторской проверки	До настоящего момента аудиторские проверки не проводились	
		Немодифицированное	
		С оговоркой	
		Отрицательное	
15	Причина смены прежнего аудитора (со слов работников организации)	Отказ от выдачи	
16	Цель проверки, пожелания клиента	Формальное подтверждение бухгалтерской отчетности	
		Неформальное подтверждение бухгалтерской отчетности	
		Неформальное подтверждение бухгалтерской отчетности и как побочная задача: консультации в области бухгалтерского учета, консультации в области налогообложения, совершенствование бухгалтерского учета, оптимизация налогообложения	
		Опровержение результатов налоговой проверки, работа во время налоговой проверки и т. п.	
		Аудит в соответствии с международными стандартами (МСА)	
		Трансформация отчетности	
		Другие цели (указать какие)	

## Отчетные показатели

	Предыдущий период/на начало периода	Отчетный период/на конец периода
Прибыль до налогообложения		
Выручка		
Капитал и резервы		
Актив баланса		
Расходы организации за отчетный период		

## Рекомендации по результатам обследования

1	Общее впечатление ( <i>целесообразно ли работать с этим клиентом</i> )				
2	Вероятность оплаты клиентом стоимости оказанных услуг ( <i>высокая, средняя или низкая</i> )				
<b>Оценка объема работ</b>					
3	Старшие менеджеры	Количество человек	Количество человека.- дней	Почасовая ставка	Сумма
	Менеджеры				
	Старшие эксперты				
	Эксперты				
	Ассистенты				
	Юристы/консультанты				
	Всего				
4	Предпочтительные сроки работы с точки зрения клиента	с «__» _____ г. по «__» _____ г.			
5	Рекомендации по привлечению к работе сторонних экспертов в каких-либо областях				

Группа специалистов провела оценку объема работ и настоящим подтверждает вышеприведенную информацию			
Ф. И. О.	Должность	Дата	Подпись