



Audit Cup 2020



© 2020

KPMG LLP

JSC «Schwarz Oil»

JSC «Schwarz Oil» - международная компания, зарегистрированная во Франкфурте (Германия) и специализирующаяся на добыче нефти, геологоразведке, нефтепереработке и последующей реализации нефтепродуктов оптовым покупателям. Компания имеет ряд дочерних обществ, расположенных в разных странах. Головная компания, расположенная в Германии, отвечает за управление активами, финансирование глобальных проектов и стратегическое планирование. Дочерние компании развивают бизнес Компании в регионах.

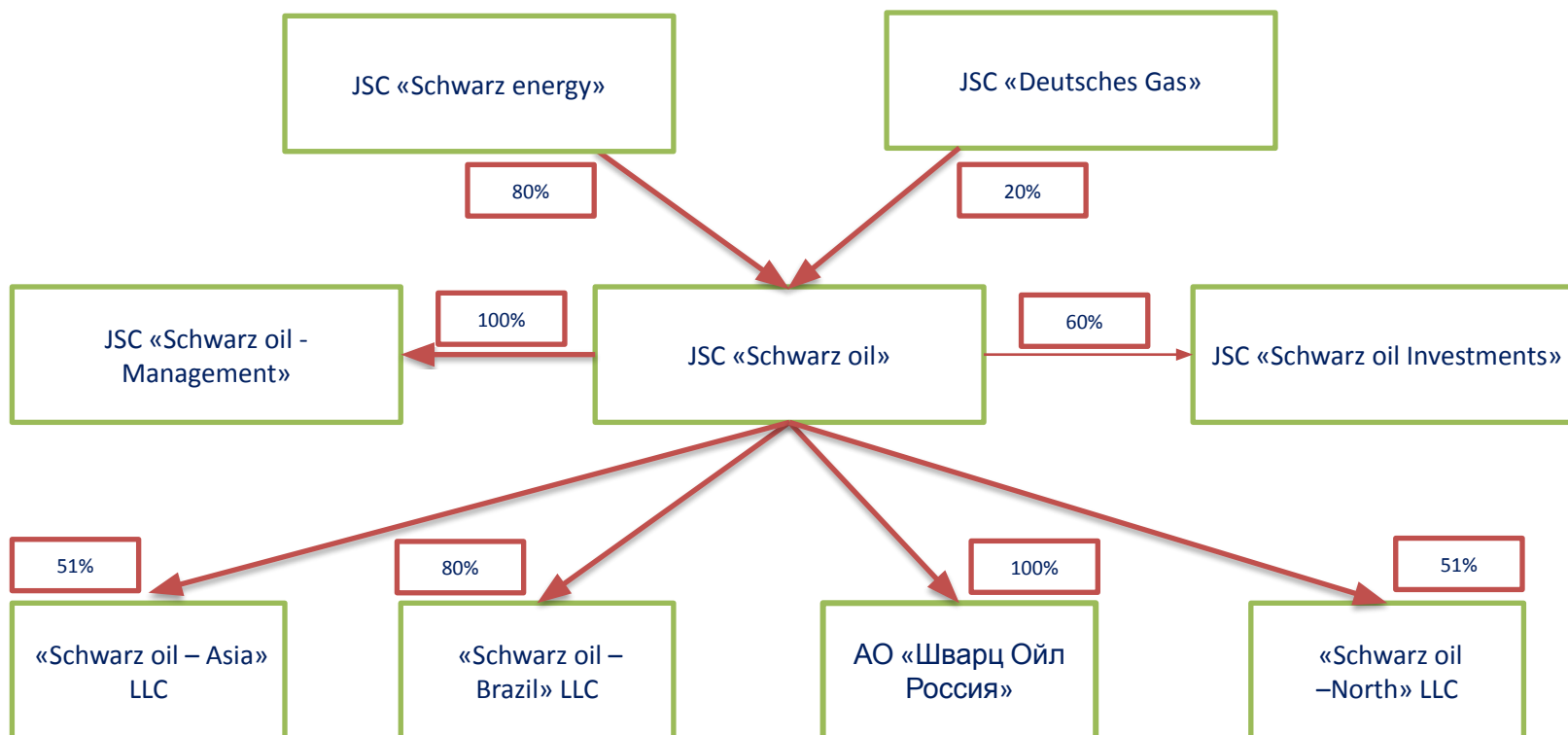
JSC «Schwarz oil» принадлежит двум немецким компаниям, JSC «Schwarz energy» (80%) и JSC «Deutsches Gas» (20%).

АО «Шварц Ойл Россия» – дочерняя компания JSC Schwarz Oil, развивающая направление геологоразведки, добычи нефти в России и её последующего трансфера на нефтеперерабатывающие заводы «Schwarz oil – Asia» LLC и «Schwarz Oil – North» LLC.

Адрес: Пресненская Набережная, 12, Москва, Россия, 123100.

Структура JSC «Schwarz Oil»

Структура JSC «Schwarz Oil» представлена ниже:



АО «Шварц Ойл Россия»

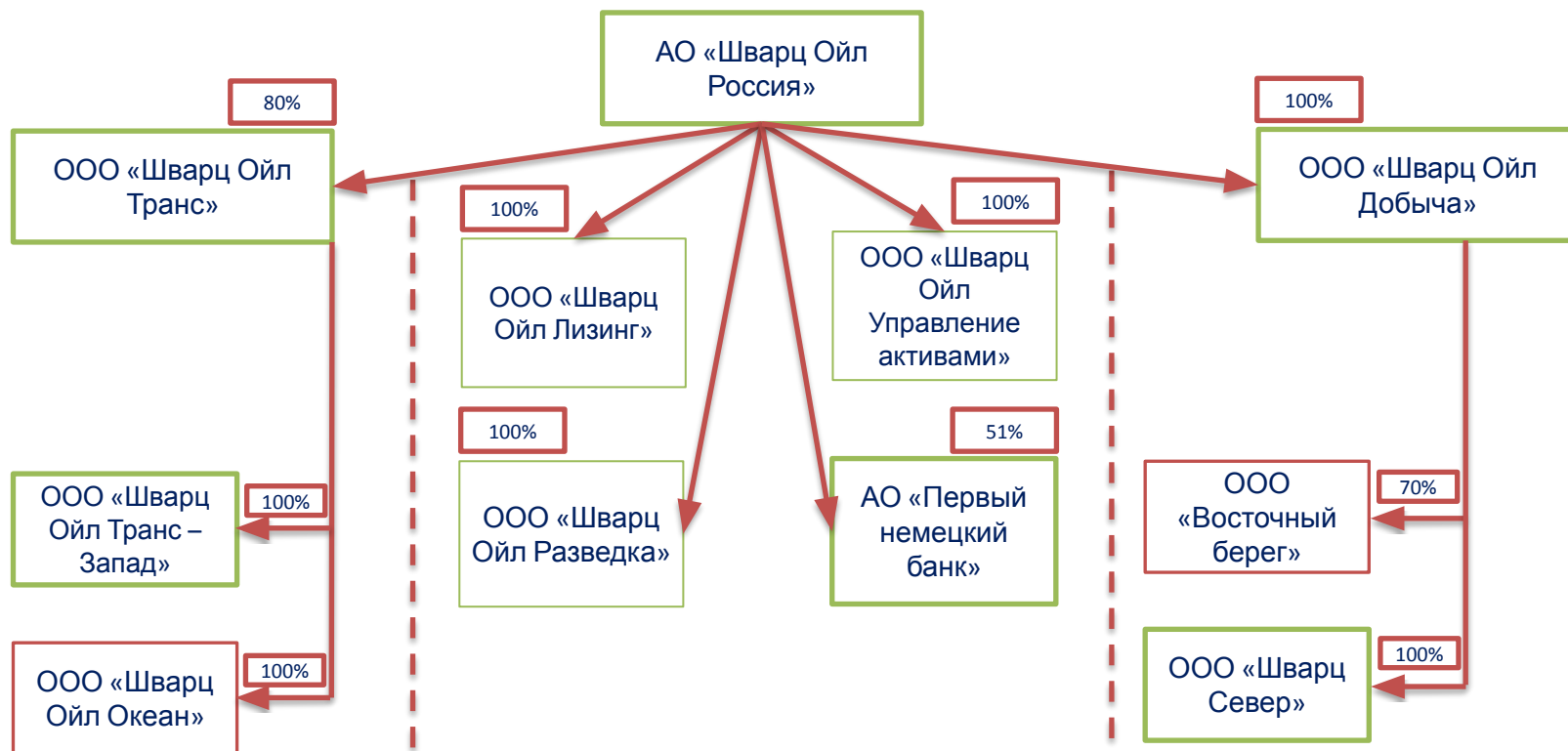
Компания получает финансирование от двух источников: капитальные инвестиции от JSC «Schwarz Oil Investments» под развитие инфраструктуры и инвестиционных проектов, а также выручку от реализации нефти Schwarz Oil – Asia и Schwarz Oil – North. Структура Шварц Ойл Россия делится на три сегмента: административный, сегмент добычи нефти и сегмент транспортировки.

Основной регион нефтедобычи на данный момент – о. Сахалин, а основной проект – проект разработки континентального шельфа «Восточный берег». Также компания разрабатывает залежи в Ханты-Мансийском автономном округе в рамках проекта «Шварц – Север».

Основное направление транспортировки нефти – морские перевозки («Шварц Ойл Океан») с о. Сахалин в порты восточного Китая. «Шварц Ойл Транс – Запад» отвечают за трансфер нефти, добытой в ХМАО, в западном направлении – на немецкие нефтеперерабатывающие заводы (North).

Административный сегмент представлен лизинговой компанией «Шварц Ойл Лизинг», отвечающей за аренду оборудования внешних поставщиков, компанией, отвечающей за геологическую разведку потенциальных месторождений «Шварц Ойл Разведка», компанией с общим административным персоналом «Управление активами» и «Первым немецким банком», обслуживающим денежные потоки всех предприятий.

АО «Шварц Ойл Россия»



1. Оформление выводов по результатам инвентаризации

1 декабря 2019 года Клиентом была проведена инвентаризация на нефтедобывающем комплексе на о. Сахалин. Нами был направлен представитель КПМГ для подсчета позиций ТМЦ по выборке в качестве одной из форм детального теста статьи бухгалтерского баланса «Запасы». Инвентаризацией аудиторская команда подтверждает две предпосылки подготовки отчетности – существование и точность.

В ходе проведения инвентаризации выявлена недостача следующей позиции МПЗ:

- Погружной электродвигатель ПЭД-Я-90-117 МВ5 (4 шт.) общей стоимостью 1 586 160 руб.

В день инвентаризации представитель КПМГ запросил у заведующего складом первичные учетные документы, подтверждающие списание в учете недостающих двигателей. Запрошенные документы предоставлены не были.

При приведении результатов инвентаризации к 31.12.2019 был направлен повторный запрос на предоставление первичного учетного документа на списание недостающих ТМЦ. Клиент предоставил Требования-накладные на отпуск ТМЦ (см. вложение).

Какие недостатки были выявлены в ходе данной процедуры в соответствии с МСА 315?

ТРЕБОВАНИЕ-НАКЛАДНАЯ №

16571

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды
0315006

Организация

ООО «Восточный берег»

Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет		Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
		структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	счет, субсчет	код аналитического учета	
09.12.2019	311	1201		1304				

Получатель Участок Сахалин-14

Затребовал Участок Сахалин-14 Разрешил _____

Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Порядковый номер по складской картотеке
счет, субсчет	код аналитического учета	наименование	номенклатурный номер	код	наименование	затребовано	отпущено			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
10		Погружной электродвигатель ПЭД-Я-90-117 MB5	12211754		ШТ	2	2	396 540,00	793 080,00	
Итого:									793 080,00	

Отпустил Кладовщик _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Получил Старший мастер _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Отпустил: Светлова Т.С.
 Подписано электронной подписью
 Юр. лицо: ООО «Восточный берег»
 Должность: Кладовщик

Принял: Петров И.И.
 Подписано электронной подписью
 Юр. лицо: ООО «Восточный берег»
 Должность: Старший мастер

ТРЕБОВАНИЕ-НАКЛАДНАЯ №

16583

Коды

0315006

Форма по ОКУД
по ОКПО

Организация

ООО «Восточный берег»

Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет		Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
		структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	счет, субсчет	код аналитического учета	
11.12.2019	311	1201		1304				

Получатель Участок Сахалин-14

Затребовал Участок Сахалин-14 Разрешил _____

Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Порядковый номер по складской картотеке
счет, субсчет	код аналитического учета	наименование	номенклатурный номер	код	наименование	затребовано	отпущено			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
10		Погружной электродвигатель ПЭД-Я-90-117 МВ5	12211754		ШТ	2	2	396 540,00	793 080,00	
Итого:									793 080,00	

Отпустил Кладовщик (должность) _____ (подпись) Светлова Т.С. (расшифровка подписи)

Отпустил: Светлова Т.С.
 Подписано электронной подписью
 Юр. лицо: ООО «Восточный берег»
 Должность: Кладовщик

Получил Старший мастер (должность) _____ (подпись) Петров И.И. (расшифровка подписи)

Принял: Петров И.И.
 Подписано электронной подписью
 Юр. лицо: ООО «Восточный берег»
 Должность: Старший мастер

МСА 315 цель (параграф 3)

Задачей аудитора является выявить и оценить риски существенного искажения, в результате ошибки или мошенничества, на уровне финансовой отчетности и утверждений, через понимание предприятия и его среды, включая внутренний контроль, таким образом обеспечивая основу для планирования и осуществления ответных действий на оцененные риски существенного искажения.

Требования

Профессиональный скептицизм

Аудитор должен планировать и проводить аудит с позиции профессионального скептицизма, признавая возможность существования существенного искажения, вызванного мошенничеством, несмотря на прошлый опыт аудитора, свидетельствующий о честности и порядочности руководства субъекта и лиц, наделенных руководящими полномочиями.

Если ответы на запросы, направленные руководству субъекта или лицам, наделенным руководящими полномочиями, являются противоречивыми, аудитор должен расследовать такие противоречия.

Если у аудитора нет причин предполагать обратное, аудитор может принять записи и документы как подлинные. В противном случае он должен заняться дальнейшим расследованием.

Выявление и оценка рисков существенного искажения

Аудитор должен выявить и оценить риски существенного искажения:

- на уровне финансовой отчетности,
- на уровне предпосылок в отношении видов операций, остатков по счетам и раскрытия информации,
- чтобы сформировать основу для разработки и выполнения дальнейших аудиторских процедур.

Для этого аудитор должен:

1. выявлять риски на протяжении всего процесса изучения организации и ее окружения, включая средства контроля, относящиеся к этим рискам, путем анализа видов операций, остатков по счетам и раскрытия информации в финансовой отчетности
2. оценить выявленные риски и определить, имеют ли они отношение в большей степени к финансовой отчетности в целом и могут ли они потенциально оказать влияние на многие предпосылки;
3. установить соответствие между выявленными рисками и возможными ошибками на уровне предпосылок с учетом соответствующих средств контроля, которые аудитор намеревается протестировать;
4. проанализировать вероятность искажения, включая возможность многочисленных искажений, а также вопрос о том, является ли потенциальное искажение настолько важным, что может привести к существенному искажению.

4. МЕТОДЫ ФАКТИЧЕСКОГО КОНТРОЛЯ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ В АУДИТЕ

- **Пересчет** представляет собой проверку точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях или выполнение аудитором самостоятельных расчетов.
- **Инвентаризация** является одним из *методов получения аудиторских доказательств*.
- При этом *инвентаризацию* можно рассматривать как метод получения наиболее ценных и достоверных доказательств реальности и точности статей актива баланса, фактов совершения хозяйственных операций.
- *ФПСАД № 17 «Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях»*, разработанное с учетом международных стандартов аудита, устанавливает единые требования в отношении получения аудиторских доказательств в случае присутствия аудитора при проведении инвентаризации товарно – материальных ценностей.
- Если в силу непредвиденных обстоятельств аудитор не может присутствовать при инвентаризации ТМЦ, он самостоятельно проводит выборочный осмотр и пересчет запасов или наблюдает за проведением инвентаризации в другой день, а в случае необходимости составляет обратную ведомость движения ТМЦ в период между датами проведения выборочного осмотра и пересчета и составления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

«Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»

Риски, требующие особого внимания при
проведении аудита

При получении суждения о том, какие риски являются
значительными, аудитор должен рассмотреть по
крайней мере следующее:

- (а) является ли данный риск риском недобросовестных действий;
- (б) связан ли данный риск с недавно произошедшими значимыми событиями в экономике, бухгалтерском учете или другими обстоятельствами и, следовательно, требует ли он особого внимания;
- (с) насколько сложны операции;
- (d) относится ли риск к значительным операциям со связанными сторонами;
- (е) какова степень субъективности при оценках рисков, связанных с финансовой информацией;
- (f) связан ли данный риск со значительными операциями, выходящими за рамки обычной деятельности организации

Требования в отношении оценки средств контроля

МСА 315	ФПСАД № 8
<p>Пункт 13. «В процессе получения понимания средств контроля, имеющих отношение к аудиту, аудитор обязан оценить вид этих средств и определить, применялись ли эти средства контроля на практике, путем применения дополнительных процедур помимо опроса персонала»</p>	<p>Пункт 52. «Понимание аудитором системы внутреннего контроля аудируемого лица подразумевает осуществляемую аудитором оценку адекватности организации средств контроля и установление факта их применения»</p>
<p>Пункт 29. «После того как аудитор определил, что значимые риски существуют, он обязан получить понимание средств контроля организации, включая контрольные действия, относящиеся к данному риску»</p>	<p>Пункт 111. «В отношении значимых рисков аудитор, если им это не было сделано ранее, должен оценить организацию установленных в отношении этих рисков средств контроля, включая контрольные действия, и определить, выполнялись ли они»</p>
<p>Пункт 32. «Аудитор обязан документировать: <...> (в) ключевые элементы понимания в отношении каждого из аспектов деятельности организации и ее среды, упомянутых в параграфе 11, и каждого из компонентов внутреннего контроля, определенных в параграфах 14—24, источники информации, на основании которых получено понимание, и выполненные процедуры оценки рисков»</p>	<p>Пункт 120. «Аудитор должен документально оформлять: <...> б) наиболее важную информацию относительно каждого из аспектов деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, указанных в пункте 19 настоящего правила (стандарта), включая информацию о каждом из элементов системы внутреннего контроля, указанных в пункте 42 настоящего правила (стандарта), для оценки рисков существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности, источники информации, с помощью которой было достигнуто понимание деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, а также процедуры оценки рисков»</p>

Риск контроля

Риск контроля представляет собой оценку действенности системы внутреннего контроля клиента с точки зрения ее способности предотвращать или обнаруживать ошибки. Система внутреннего контроля предприятия образуется подсистемами внутрихозяйственного контроля и внутреннего аудита. В свою очередь, в подсистеме внутрихозяйственного контроля, функции которого реализуют все структурные подразделения аппарата управления, особо следует выделить внутрихозяйственный контроль, реализуемый специалистами финансовой службы. Поэтому при определении риска контроля необходимо оценить надежность и действенность подсистем внутрихозяйственного контроля и внутреннего аудита.

Риск средств контроля характеризует степень надежности системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля экономического субъекта, которые являются взаимодополняющими категориями:

- а) высокой надежности соответствует низкий риск;
- б) средней надежности соответствует средний риск;
- в) низкой надежности соответствует высокий риск.

Эту работу необходимо проводить в три этапа:

- а) общее знакомство с системой внутреннего контроля;
- б) первичная оценка надежности системы внутреннего контроля;
- в) подтверждение достоверности оценки надежности системы внутреннего контроля.

Для оценки риска средств контроля применяются специальные аудиторские процедуры, называемые тестированием средств контроля, которые позволяют убедиться в том:

- а) надежно ли работают предусмотренные на предприятии системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля и способны ли эти системы эффективно препятствовать появлению существенных искажений бухгалтерской отчетности и выявлять их;
- б) работают ли средства контроля с одинаковой эффективностью на протяжении всего отчетного периода.

Тестирование контроля может включать в себя:

- а) проверку документов, отражающих проведение финансово - хозяйственных операций, и получение в связи с этим аудиторских доказательств того, что средства контроля функционировали надлежащим образом;
- б) опросы и наблюдение за оформлением операций с целью получить аудиторские доказательства функционирования контроля в случаях, когда невозможно получить прямые документальные подтверждения этого;
- в) использование результатов других аудиторских процедур для получения данных о работоспособности средств контроля.

При анализе результатов тестирования средств контроля необходимо принимать во внимание, что некоторые средства контроля могут быть эффективны в целом, но не быть эффективными в отдельные периоды времени.

Это может быть связано со следующими факторами:

- а) кратковременная замена учетного работника, ответственного за осуществление данного контроля, в связи с отпуском или болезнью;
- б) особенности работы бухгалтерии экономического субъекта, отражающие сезонные периоды работы повышенной интенсивности;
- в) появление ошибок, имеющих единичный и случайный характер.

Тестирование средств контроля производится во всех случаях, кроме тех, когда риск контроля оценивается как высокий. Чем в большей степени аудитор собирается опираться при подготовке своего мнения на определенные средства контроля, тем тщательнее он должен проверять их надежность и эффективность.

Результаты оценки риска средств контроля аудитор должен отразить в общем плане аудита, а уточняющие оценки (если таковые имеются) - в рабочей документации по проверке.

Как свидетельствует аудиторская практика, уровень риска контроля повышается при компьютерном варианте ведения бухгалтерского учета с применением не апробированных бухгалтерских программ. Кроме того, фактором увеличения риска контроля является сам факт выявления предыдущей аудиторской проверкой ошибок и неточностей в системе бухгалтерского учета клиента.

Формулирование ответственности руководства аудируемого лица (МСА 315, МСА 240)

Ответственность руководства компании заключается:

- **в подготовке и справедливом представлении финансовой отчетности в соответствии с применяемыми основными принципами формирования финансовой отчетности**
- **в разработке, внедрении и поддержании системы внутреннего контроля, должным образом обеспечивающей подготовку и объективное представление финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством либо ошибкой;**
- **в выборе и применении соответствующей учетной политики и определении оценочных значений, адекватных текущим обстоятельствам.**

Утверждения, используемые аудитором для рассмотрения различных видов потенциальных искажений, которые могут произойти, подразделяются на следующие три категории:

(а) Утверждения о классах операций и событиях за аудируемый период:

- **Возникновение** – отраженные операции и события произошли и связаны с субъектом.
- **Полнота** – все операции и события, которые необходимо было отразить, отражены.
- **Точность** – суммы и прочие данные, касающиеся отраженных операций и событий, отражены надлежащим образом.
- **Периодизация (Отсечение)** – операции и события отражены в надлежащем учетном периоде.
- **Классификация** – операции и события разнесены по надлежащим счетам.

2. Вопрос о независимости

В ходе проведения аудиторской проверки в одной из неформальных бесед, вы случайно узнали что родной дядя одного из членов вашей аудиторской команды является директором по связям с общественностью компании JSC «Schwarz oil» на момент проведения аудиторской проверки и работает на этой позиции в течение последних 3-х лет.

Оцените, создает ли данный факт угрозу независимости при проведении аудита АО «Шварц Ойл Россия»? На какие факторы вы будете опираться при оценке влияния?

При ответе на данный вопрос просьба предоставить нормативное обоснование ответа.

