

Клиент ЗАО «Той Лэнд»	Конец периода 31.12.2005	
Составитель Руководитель аудиторской группы	Дата Ноябрь 2005	Номер рабочего документа <i>D1</i>

Понимание деятельности аудируемого лица и его среды

D1

Понимание деятельности

аудируемого лица и его среды

D1

[страницы 2- 32]

Клиент ЗАО «Той Лэнд»		Конец периода 31.12.2005
Составитель Руководитель аудиторской группы	Дата Ноябрь 2005	Номер рабочего документа 01

Цель

Настоящий рабочий документ составляется с целью получения понимания о деятельности аудируемого лица и его среды. В нем отражаются:

- Цели, задачи, стратегия и составляющие бизнеса компании, а именно, рынки, продукты/услуги, клиенты, связи, а также бизнес процессы;
- Соответствующие внешние ведущие элементы бизнеса (например, общая бизнес-среда, отраслевые особенности и реакция руководства на ожидания представителей своей целевой аудитории).

С помощью этой информации мы сможем лучше подобрать процедуры оценки рисков на этапе планирования.

I Клиентский обзор

<i>Ссылка на стандарты</i>	<i>Клиентская информация</i>
МСА 315.25 / ПСАД № 34 [проект]	<p>ЗАО «Той Лэнд»- это компания по производству игрушек для российских клиентов и стран СНГ. Большая часть экспорта направляется в Украину и Белоруссию.</p> <p>ЗАО «Той Лэнд» образовалось в 2000г. Мажоритарным акционером компании является Олег Морозов, которому принадлежит 85% акций. Олег Морозов занимал должность директора московской игрушечной фабрики в течение 10 лет. 10 % акций принадлежат ОАО «Русские сувениры», а оставшиеся 5% принадлежат Европейскому Банку Реконструкции и развития (ЕБРР).</p> <p>Совет Директоров состоит из 3 членов и Председателя, который одновременно является Исполнительным директором компании.</p> <p>Компании принадлежит одна дочерняя компания ОАО «Продвинутые батарейки», 100% акций которой принадлежит ЗАО «Той Лэнд». Эта компания занимается производством и продажей батареек для электронных игрушек. Капитал компании «Продвинутые батарейки» был приобретен 3 года назад.</p> <p>Юридический адрес компании 121170, г. Москва, Площадь Победы, 4-4, 98.</p>

Примечание

МСА 315.25 / ПСАД № 34 [проект]

В соответствии с МСА 315 «Понимание деятельности аудируемого лица и оценка рисков существенного искажения информации» аудитор должен ознакомиться с характером деятельности аудируемого лица. Характер деятельности аудируемого лица определяется осуществляемыми хозяйственными операциями, формой собственности и способом управления, видом финансовых вложений, которые оно осуществляет и намерено осуществить, его структурой и источником финансирования. Понимание характера деятельности аудируемого лица позволяет аудитору разобраться в группах однотипных операций, остатках по счетам бухгалтерского учета и раскрытии информации в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Цели и стратегические задачи

Ссылка на стандарты	Цели	Стратегические задачи и методы их реализации
315.30 / ПСАД № 34 [проект]	<p>ЗАО «Той Лэнд» ставит перед собой следующие финансовые цели:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Продажи в объеме 420 миллионов рублей в 2005г., с увеличением до 500 миллионов к 2007г.; ▪ Увеличение маржи валовой прибыли на 12% в 2005г.; ▪ Завоевание 35% рыночной доли в России и СНГ к 2007 г. <p>Это будет способствовать тому, что ЗАО «Той Лэнд» завоеует имя лучшего поставщика среди местных производителей игрушек в России и странах СНГ.</p>	<p><i>Запуск новых продуктов</i></p> <p>В сентябре 2005 г. был запущен новый продукт под названием «Бейби дол».</p> <p>В настоящее время компания рассматривает возможность налаживания связей с одним из своих поставщиков компанией «МММ Plastics» по разработке нового продукта к 2007 году. Это будет кукольный домик с семьей. Игрушка будет называться « Дом грез».</p> <p><i>Инвестиции в производственное оборудование</i></p> <p>В настоящее время ЗАО «Той Лэнд» инвестирует в новейшее производственное оборудование, которое будет способствовать снижению себестоимости продукции в долгосрочной перспективе. Таким образом планируется увеличить маржу валовой прибыли.</p>

Примечание

МСА 315.30 / ПСАД № 34 [проект]

В соответствии с МСА 315 «Понимание деятельности аудируемого лица и оценка рисков существенного искажения информации» аудитору необходимо обладать знаниями о целях и стратегических планах аудируемого лица и связанных с ними рисками деятельности, которые могут привести к существенному искажению финансовой (бухгалтерской) отчетности. Деятельность аудируемого лица подвержена влиянию отраслевых, правовых и прочих, внутренних и внешних, факторов. В условиях воздействия указанных факторов руководство аудируемого лица или представители собственника определяют цели, которые могут иметь вид общего плана действий аудируемого лица. Стратегические планы включают в себя подходы, с помощью которых руководство намеревается достичь своих целей. Риски деятельности являются результатом существенных условий, событий, обстоятельств, действия или бездействия, которые могут негативно повлиять на способность аудируемого лица достигать свои цели и реализовывать свои стратегии, или результатом выбора ненадлежащих целей и стратегий. В деятельности аудируемого лица также происходят изменения под воздействием изменений внешней среды, соответственно, меняются с течением времени стратегические планы и цели.

<i>Ссылка на стандарты</i>	Цели	Стратегические задачи и методы их реализации
		<p><i>Вести переговоры на закупку с целью минимизации затрат и достижения эффекта экономии на масштабах</i></p> <p>Отдел по закупкам получил указание вести переговоры на получение контракта на условиях максимального снижения цен с охватом большей части компании.</p> <p>Отдел по закупкам ищет самых дешевых поставщиков резины как в России, так и зарубежном. Таким образом, можно сократить зависимость от одного имеющегося в настоящее время поставщика и увеличить возможность договариваться о лучшей цене на сырье.</p> <p><i>Нужные продукт, место, время, количество</i></p> <p>ЗАО «Той Лэнд» должно эффективно управлять логистикой для гарантирования высокого качества своих услуг, максимизации объема продаж и оптимизации системы управления запасами. Вышеуказанный текст является лозунгом в этом подразделении компании.</p>
	Объем продаж через Интернет до 10%	<p><i>Организовать реализацию товара через Интернет.</i></p> <p>В феврале 2005 года компания запустила свой Интернет-магазин. Этой разработкой компания занималась в течение 2 лет, а руководил этой работой племянник Исполнительного директора, недавний выпускник ВУЗа. Хостинг сайта находится на сервере третьей стороны.</p> <p>Никаких планов насчет скорости темпов роста Интернет-магазина в компании не существует, так как руководство считает, что не располагает достаточной информацией для подобных прогнозов.</p>
	Способствовать развитию	<i>Безвозмездная спонсорская поддержка</i>

	местного рынка и поддержание положительного имиджа компании	<p><i>благотворительным организациям</i></p> <p>Компания планирует продолжить выделение 0.5% своей валовой прибыли местным детским благотворительным организациям.</p> <p>Каждый год компания делает новогодние подарки (свою собственную продукцию) детскому дому № 11.</p>
--	---	--

Составляющие бизнеса

Ссылка на стандарты	
МСА 315 Приложение 1* / ПСАД № 34 [проект]	<i>Рынки</i>
	<p>Продукция ЗАО «Той Лэнд» реализуется через игрушечные магазины в России, Украины и Белоруссии. В настоящее время ей принадлежит около 25% всего рынка в России и СНГ. Компания производит кукол, механические игрушки и машинки. Игрушки предназначены для детей от 3 - 7 лет.</p>
МСА 315 - Прил. **/ ПСАД № 34 [проект]	<i>Товары и услуги</i>

	<p>Компания продает следующие товары:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Пупсы;▪ Белокурые куклы девочки;▪ Танцующий ослик,▪ Поющий мишка,▪ Полицейская машинка,▪ Пожарная машина <p>«Пупсов» компания начала производить в сентябре 2005 года. Они пришли на смену обычной кукле, производимой в стиле, характерном для советского периода. «Пупсы» активно продвигались на рынке в течение 2005 года с помощью телевизионной рекламы и презентаций в различных торговых точках.</p>
--	---

Примечание

МСА 315. Приложение 1* / ПСАД № 34 [проект]

В соответствии с Приложением 1 МСА 315 «Понимание деятельности аудируемого лица и оценка рисков существенного искажения информации» к вопросам, которые аудитор должен рассматривать при изучении деятельности аудируемого лица и его среды, помимо прочих отраслевых условий, также относятся особенности рынка в отношении данной компании.

Примечание

МСА 315. Приложение 1* / ПСАД № 34 [проект]

В соответствии с Приложением 1 МСА 315 «Понимание деятельности аудируемого лица и оценка рисков существенного искажения информации», ниже приводятся примеры вопросов, которые может рассматривать аудитор:

Текущая деятельность

- характер деятельности (например, производственная деятельность, торговля, банковская деятельность, страхование, иные финансовые услуги, импорт/экспорт, коммунальные услуги, транспортные услуги, высокотехнологичные продукция и услуги);
- рынки сбыта продукции или предоставления услуг (например, основные заказчики и договоры, условия оплаты, рентабельность, доля рынка, конкуренты, экспорт, ценовая политика, репутация продукции, гарантии, портфель заказов, тенденции развития, маркетинговая стратегия и цели, производственные процессы);
- осуществление операций (например, стадии и методы производства, сегменты деятельности, приобретение продукции или услуг, подробности о сокращении или расширении операций);
- совместная деятельность, виды кооперирования;
- степень участия в электронной торговле, включая продажи через Интернет и маркетинговую деятельность;
- географические и операционные сегменты;
- местонахождение производственных помещений, торговых площадей и офисов;
- основные покупатели и заказчики;
- важные поставщики товаров и услуг (например, долгосрочные контракты, стабильность поставок, условия оплаты, импорт, способы поставки);
- характеристика персонала (например, по месту нахождения, по уровню заработной платы, особенности деятельности профессиональных союзов, особенности пенсионного и социального обеспечения, право сотрудников на льготное приобретение акций своего предприятия или установленные поощрительные выплаты, государственное регулирование в сфере занятости);
- научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы и расходы на них;

	<p>Цена на обычную куклу была снижена в мае 2005 года. Объем продаж этих кукол в течение года стал падать, так как покупатели стали покупать больше «пупсов», а не кукол. «Пупсы» кажутся покупателям более привлекательными, так как они могут плакать и кушать, что было достигнуто с помощью современных технологий. Более того, с «пупсом» намного интереснее играть. В результате в течение 2005 года обычные куклы были сняты с производства.</p>
<p>МСА 315 <i>Прил.* /</i> ПСАД № 34 <i>[проект]</i></p>	<p><i>Клиенты</i></p>
	<p>У ЗАО «Той Лэнд» существует 8 основных клиентов, которые обеспечивают до 90% всего оборота компании:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ОАО «Детский мир»; ▪ ООО «Все для детей»; ▪ ООО «Детчина Украина»; ▪ ООО «С5 Минск»; ▪ «Игрушки для девочек»; ▪ ООО «Магазин игрушки»; ▪ ООО «Мега маркет игрушек» <p>ОАО «Мир кукол»</p> <p>Продажи клиентам производятся в кредит с типовой схемой кредита, сроком на 30 дней.</p>
<p>МСА 315 <i>Прил.** /</i> ПСАД № 34 <i>[проект].</i></p>	<p><i>Связи (в т.ч. поставщики) и другие связи</i></p>
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Большое количество поставщиков; ▪ Банки; ▪ Местные благотворительные детские общества; ▪ Сотрудничество с мелкой фирмой «МММ Plastics» в целях разработки нового продукта «Домик грёз».

<p>МСА 315 Прил** / ПСАД № 34 [проект]</p>	<p><i>Сотрудники</i></p>
	<p><i>Наличие</i></p> <p>Для работы на фабриках на рынке существует достаточное количество рабочей силы с необходимыми навыками и квалификацией. Кроме того, действующая схема вознаграждения обеспечивает прием на работу людей с необходимыми навыками и квалификацией для работы в подразделениях по продажам, маркетингу и финансам.</p> <p><i>Типы сотрудников</i></p> <p>Компания не планирует каких-либо изменений в отношении требуемой квалификации сотрудников, работающих в компании «Мир игрушек».</p> <p><i>Условия оплаты труда</i></p> <p>В компании существует схема премиального вознаграждения труда сотрудников. Каждый год все сотрудники проходят переаттестацию и получают финансовое вознаграждение по результатам аттестации. Финансовое вознаграждение выплачивается только тем сотрудникам, которые проходят полугодовой испытательный срок. После окончания испытательного срока сотрудники присоединяются к пенсионной схеме, действующей в компании.</p> <p>С целью составления бюджета руководство ставит перед собой финансовые цели. Ключевым финансовым показателем является рост операционной прибыли.</p> <p>По результатам рыночных исследований, проведенных исследовательскими агентствами, стало известно, что компенсационный пакет компании соответствует средним показателям на рынке в этой отрасли. Эти данные были получены и проверены в ходе аудита.</p> <p>С каждым членом правления заключается срочный контракт. Ниже представлены размеры базовой заработной платы в зависимости от занимаемой должности:</p> <p>Исполнительный директор RUR 3 600 000.</p> <p>Первый заместитель исполнительного директора RUR 2 800 000.</p> <p>Заместитель исполнительного директора по производственным вопросам RUR 2 000 000.</p> <p>Финансовый директор RUR 1 900 000.</p> <p>Всё руководство компании на уровне директоров получает премиальное вознаграждение по результатам года до 60% от базовой заработной платы. Размер премиального вознаграждения зависит от различных показателей, где основным является финансовый показатель – это рост валовой маржи</p>

	<p>прибыли до 12%.</p> <p><i>Текучность кадров</i></p> <p>Текучность кадров остается на уровне ниже целей, поставленных самой компанией, и ниже средних показателей на рынке за данный период.</p> <p><i>Пенсионная схема</i></p> <p>Компания производит отчисления в государственный пенсионный фонд для своих сотрудников. Отчисления относятся на затраты в момент их производства.</p>
<p>МСА 315 Прил1*** / ПСАД № 34 [проект]</p>	<p><i>Инвестиции</i></p>
	<p>За отчетный период Компания не приобретала капитала дочерних компаний, не производила слияний и продажи части активов.</p>
<p>МСА 315 Прил1*** * / ПСАД № 34 [проект]</p>	<p><i>Финансирование</i></p>
	<p>За текущий год в компании не произошло изменений в структуре капитала. В течение года компания приобрела кредит в коммерческом банке в размере 8 миллионов рублей на покупку нового оборудования под залог приобретенного имущества.</p>

Примечание

МСА 315. Приложение 1* / ПСАД № 34 [проект]**

В соответствии с Приложением 1 МСА 315 «Понимание деятельности аудируемого лица и оценка рисков существенного искажения информации», ниже приводятся примеры вопросов, которые может рассматривать аудитор.

Инвестиционная деятельность

- приобретения, слияния, ликвидация отдельных сегментов деятельности (запланированные или недавно состоявшиеся);
- приобретение ценных бумаг, предоставление займов;
- капиталовложения, включая приобретение зданий и иной недвижимости оборудования, технологий и иного (запланированные или недавно состоявшиеся);
- инвестиции в совместную деятельность;

Примечание

МСА 315. Приложение 1**/ ПСАД № 34 [проект]**

В соответствии с Приложением 1 МСА 315 «Понимание деятельности аудируемого лица и оценка рисков существенного искажения информации», ниже приводятся примеры вопросов, которые может рассматривать аудитор:

Финансовая деятельность

- структура группы, основные дочерние и зависимые общества, включая консолидируемые и неконсолидируемые;
- состав долгов, обеспечения обязательств, выданные гарантии;
- аренда недвижимости или оборудования;
- собственники (российские, иностранные, их деловая репутация и опыт);
- аффилированные лица;
- использование производных финансовых инструментов;

	<p>Банк выставил некоторые условия, которые должны быть соблюдены компанией, самым основным из них является обеспечение 10% маржи операционной прибыли по состоянию на 31 декабря 2005г. Для соблюдения этих требований у руководства компании может появиться соблазн искажения данных финансовой отчетности.</p> <p>Компания не планирует изменять структуру капитала или свою финансовую стратегию.</p>
--	--

Классы операций, остатки на счетах и раскрытие информации

Ссылка на МСА/ ПСАД		Опишите
<p>МСА 315.81 / ПСАД № 34 [проект]</p>	<p>Основные средства</p>	<p>Основные статьи основных средств направлены на модификацию и обновление производственных мощностей.</p>
	<p>Сырье и материалы</p>	<p>Товары от поставщиков заказываются по мере необходимости. Получение, проверка, отгрузка со склада распределение товаров по складам и магазинам и работа Интернет магазина. Отслеживание имеющихся товаров в свете прогноза продаж. Выявление бракованного или залежавшегося товара.</p> <p>Выбор поставщиков и ведение переговоров о заключение контрактов на закупку. Обеспечение товарами в соответствии с составленным планом. Работа с поставщиками.</p>
	<p>Управление ресурсами</p>	<p>Управление наличностью. Получение и расчеты наличными средствами, погашение кредитов, процентов, учет прибыли или убытков в результате колебания валютных курсов.</p>
	<p>Доходы</p>	<p>Получение заказов от клиентов, их обработка и направление в управление по запасам для выполнения заказа. Сюда же входят продвижение товара, управление продажами и кредитный контроль.</p> <p>Управление продажами Интернет магазина, поддержание работы веб-сайта и получение и обработка интернет-заказов.</p>
	<p>Расходы на персонал</p>	<p>Административные расходы (зарплата, выходные, бонусы, вознаграждение руководства)</p>
	<p>Налогообложение</p>	<p>Корпоративное налогообложение, отложенные налоги, НДС</p>
	<p>Прочее</p>	<p>Управление прочими расходами (аренда, электричество, и другие коммунальные услуги), распространение,</p>

Примечание

МСА 315.25 / ПСАД № 34 [проект]

В соответствии с МСА 315 «Понимание деятельности аудируемого лица и оценка рисков существенного искажения информации» аудитор должен ознакомиться с характером деятельности аудируемого лица. Характер деятельности аудируемого лица определяется осуществляемыми хозяйственными операциями, формой собственности и способом управления, видом финансовых вложений, которые оно осуществляет и намерено осуществить, его структурой и источником финансирования.

II Внешние движущие силы бизнеса

Общая бизнес среда, особые характеристики отрасли (методы PEST и «Porter's Five Forces») и основные целевые группы

Метод PEST МСА 315. 22 / ПСАД № 34 [проект]	
Политическая ситуация	
Планирование ограничений <ul style="list-style-type: none">■ Государство сокращает количество объектов для развития за чертой города, тем самым, сокращая возможности расширения размеров компаний.	Эта политика может неблагоприятно отразиться на возможностях ЗАО «Той Лэнд» при поиске подходящих площадей для расширения производства.
Упаковка <ul style="list-style-type: none">■ Затраты на переработку упаковочного материала ложатся на компанию;■ При соблюдении этих требований компания должна будет выплатить штраф в установленном размере.	<ul style="list-style-type: none">■ Свести до минимума объем упаковочного материала на данном этапе. Рост объемов прямых продаж через Интернет как следствие ведет к увеличению объемов упаковочного материала, и как следствие к риску нарушению установленных требований по переработке.

Примечание

МСА 315.22 / ПСАД № 34 [проект]

В соответствии с **МСА 315 22 «Понимание деятельности аудируемого лица и оценка рисков существенного искажения информации»** Аудитор должен ознакомиться с соответствующими отраслевыми, правовыми и другими внешними факторами, влияющими на деятельность аудируемого лица, включая применяемые принципы и методы ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской). Эти факторы включают такие отраслевые особенности, как конкуренция в отрасли, взаимоотношения с поставщиками и покупателями, изменения в технологии производства; экологические требования, оказывающие влияние на отрасль и аудируемое лицо; применяемые принципы и методы ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности; требования нормативных правовых актов, в том числе регулирующих сферу деятельности аудируемого лица; сложившиеся общие экономические условия; другие.

Экономическая ситуация	
В текущем году никаких изменений в налогообложении не произошло.	С учетом имеющегося у нас опыта, расчет резервов на налоги очень сложен и требует субъективного расчета, так как российская система налогообложения характеризуется многочисленными статьями налогов и частым пересмотром законодательства. При этом зачастую эти изменения в законодательстве не всегда понятны, часто противоречивы и требуют дополнительных разъяснений. Кроме того, в различных налоговых инспекциях в различных субъектах эти интерпретации могут быть различными. Налоги контролируют ряд государственных органов, за которыми законодательно закреплено право налагать штрафы и пени в крупных размерах.
Социальная сфера	
Наблюдается рост в сфере высокотехнологичных детских игр, типа Sony Playstation, Nintendo Gameboy etc.	ЗАО «Той Лэнд» не производит компьютерных игр. Существует угроза снижения спроса на такие игры в связи с увеличением спроса на компьютерные игры.
Технологический аспект	

<p>Технология производства игрушек развивается.</p> <p>Покупки через Интернет магазины. С помощью Интернета компании имеют возможность выхода на более широкую аудиторию.</p>	<p>ЗАО «Той Лэнд» хорошо известно, что, чтобы добиться снижения затрат, повышения качества и сокращения срока поставок в долгосрочной перспективе она должна инвестировать в производственное оборудование последнего поколения. Это необходимо сделать, чтобы сохранить конкурентные преимущества.</p> <p>Уже в течение двух лет в компании действует свой веб-сайт, однако продажи через Интернет она начала осуществлять лишь в феврале 2005г.</p>
---	---

Отдельные факторы и как они относятся к клиенту МСА 315.22 / ПСАД № 34 [проект]	
Факторы	Отношение к клиенту
<p>Угроза появления новых компаний на рынке</p>	
<p>На рынок могут выйти брендовые компании более высокого качества. Помимо того, что первоначальные затраты очень высоки и требуются существенные капитальные инвестиции, для производства детских игрушек необходимо иметь соответствующую лицензию.</p>	<p>Относительно высококачественных брендов, на рынке уже существуют 2 ключевых игрока в данной отрасли, каждому из которых отводится от 10-15% доли рынка. ЗАО «Той Лэнд» принадлежит 25% рынка. Но существуют еще и более мелкие компании, с наблюдающейся тенденцией роста. Одним их потенциально сильных конкурентов является компания «Фабрика игрушек 2002», которая в скором времени станет дочерним предприятием одного из крупнейших производителей игрушек в Европе.</p>
<p>Возможности поставщиков удерживать цены</p>	
<p>Существует большое количество поставщиков сырья для производства игрушек и ведение переговоров с ними означает достижение выгодных условий поставки.</p> <p>Тем не менее, возможности поставщиков удерживать цены считаются высокими, так как производство компании зависит от поставок резины для производства резины. В настоящее время компания «Мир игрушек»</p>	<p>ЗАО «Той Лэнд» пересматривает отношения с поставщиками с целью снижения стоимости поставок, что, в конечном счете, должно обеспечить рост валовой маржи прибыли. В настоящее время Компания ищет новых поставщиков как в России, так и за рубежом, чтобы найти самый минимальный вариант на будущие периоды.</p>

ведет переговоры с одним из поставщиков на о поставке резины в режиме непрерывности производства и снижении уровни зависимости.	
Возможность у покупателей диктовать цены	
Точек реализации детских игрушек очень много, и хотя на рынке в настоящее время работают два основных конкурента, покупатели могут легко перейти от одного к другому, потому что в ценовом выражении это им ничего не будет стоить.	У ЗАО «Той Лэнд» есть восемь основных клиентов, обеспечивающих 90% от всего оборота компании. Потеря одного из этих клиентов негативно скажется на обороте компании.
Замещающие товары или услуги	
Игрушки, производимые компанией «Мир игрушек» рассчитаны на детей в возрасте от 3 до 7 лет. У компьютерных игр, таких как Sony Playstation и Nintendo Gameboy, растет индекс популярности, в результате чего они могут привлечь к себе возрастную категорию от 5 до 7 лет.	В ближайшем будущем в планы компании производство компьютерных игр не входит.

Конкурентная борьба среди компаний	
За последние несколько лет конкурентная борьба в России и странах СНГ ужесточилась.	В ЗАО «Той Лэнд» имеются два основных конкурента, каждому из которых принадлежит 10-15% рынка. Игрушечная индустрия Украины также развивается быстрыми темпами, что может привести к снижению объемов экспортных поставок, что очень беспокоит компанию, так как они нацелены на укрепление своей роли на рынке Украины.

<p><i>Примечание</i></p> <p><u>МСА 315. Приложение 1*/ ПСАД № 34 [проект]</u></p> <p>В соответствии с Приложением 1 МСА 315 «Понимание деятельности аудируемого лица и оценка рисков существенного искажения информации» к вопросам, которые аудитор должен рассматривать при изучении деятельности аудируемого лица и его среды, помимо прочих отраслевых условий, также относятся особенности рынка в отношении данной компании, в частности рынок конкурентов, а именно объем, спрос и цены на товары конкурентов.</p>

III Контрольная среда МСА 315.67 и 69 / ПСАД № 34 [проект]

Примечание

МСА 315.67/ ПСАД № 34 [проект]

В соответствии с МСА 315 «Понимание деятельности аудируемого лица и оценка рисков существенного искажения информации» аудитор необходимо обладать знаниями о контрольной среде. Контрольная среда включает функции управления и руководства, а также позицию, осведомленность и действия представителей собственника и руководства относительно системы внутреннего контроля аудируемого лица, а также понимание значимости такой системы для деятельности аудируемого лица. Контрольная среда задает тон в организации, оказывая влияние на сознательность людей, что является основой для эффективной системы внутреннего контроля, обеспечивающей поддержание дисциплины и установленной организационной структуры.

Примечание

МСА 315.69 / ПСАД № 34 [проект]

В соответствии с МСА 315 «Понимание деятельности аудируемого лица и оценка рисков существенного искажения информации» при оценке контрольной среды аудитор рассматривает следующие аспекты контрольной среды:

- доведение до всеобщего сведения и поддержание принципа честности и других этических ценностей (существенные элементы, оказывающие влияние на эффективность организации средств контроля, управления ими и мониторинга за ними);
- приверженность профессионализму (мнение руководства об уровнях профессиональных знаний, необходимых для выполнения соответствующих видов работ, и о том, каким образом эти уровни установить в качестве квалификационных требований для сотрудников);
- приобщение представителей собственника (независимость от руководства, их опыт и статус, масштабы их вовлечения в деятельность и надзор за ней; информация, которую они получают; уровень сложности поднимаемых и обсуждаемых с руководством аудируемого лица вопросов; их взаимодействие с внутренними и внешними аудиторами);
- философия и стиль работы руководства (подход руководства к выявлению рисков деятельности и управлению ими, а также позиция и действия руководства в отношении составления финансовой (бухгалтерской) отчетности, обработки информации, учетных функций и кадров);
- организационная структура (система, в рамках которой планируется, осуществляется, контролируется и отслеживается деятельность аудируемого лица для достижения стоящих перед ним целей);
- разделение ответственности и полномочий (каким образом происходит разделение ответственности и полномочий в ходе осуществления деятельности, и каким образом устанавливается иерархия и порядок представления отчетности);
- кадровая политика (набор, адаптация, обучение, оценка, консультирование, продвижение, вознаграждение).

<i>Ссылка на МСА/ПСАД</i>	Составляющие контрольной среды	Описание
<p>МСА 315 Прил. 2.3 (а) / ПСАД № 34 [проект]</p>	<p>Составление и внедрение принципов добросовестности и этических ценностей</p>	<p>Наличие жестких требований и процедур, которые позволяют ЗАО «Той Лэнд» действовать на принципах добросовестности и этических ценностей:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ руководство компании задает соответствующий тон сверху и создает положительную атмосферу в коллективе с помощью утвержденных политик и процедур; ■ В компании принят и действует Кодекс поведения, в соответствии с которым все руководство компании, включая финансовое управление, а также определенные подразделения, связанные с риском совершения финансовых махинаций и недолжного поведения (а именно: закупки, сбыт и маркетинг) должны ежегодно подписывать Кодекс этики; ■ Руководство должным образом реагирует на нарушения стандартов поведения; ■ В основе оценки деятельности лежат честность и этические ценности; ■ Руководство должным образом реагирует на случаи нарушения системы внутреннего контроля и докладывает о результатах на заседания Правления.

Примечание

МСА 315 Приложение 2.3 (а) / ПСАД № 34 [проект]

В соответствии с Приложением 2.3 (с) МСА 315 «Понимание деятельности аудируемого лица и оценка рисков существенного искажения информации»

Доведение до всеобщего сведения и поддержание принципа честности и других этических ценностей

Эффективность средств контроля не может быть обеспечена при отсутствии честности и других этических ценностей у людей, осуществляющих управленческие и контрольные функции.

Честность и другие этические ценности являются существенными элементами, оказывающими влияние на эффективность организации средств контроля, управление ими и их мониторинга.

Честность и другие этические ценности определяются этическими и поведенческими стандартами, действующими в аудируемом лице, и тем, как они доводятся до всеобщего сведения и применяются на практике. Это включает действия руководства, направленные на устранение или уменьшение соблазнов и искушений, которые могли бы побудить персонал к совершению нечестных, незаконных или неэтичных поступков. Они также включают доведение до сознания персонала ценностных и поведенческих стандартов аудируемого лица с помощью распоряжений руководства, кодекса поведения, а также личного примера.

<i>Ссылка на МСА/ПСАД</i>	Составляющие контрольной среды	Описание
<p>МСА 315 Прил. 2.3 (с) / ПСАД № 34 [проект]</p>	<p>Участие со стороны руководства аудируемого лица</p>	<ul style="list-style-type: none"> ■ Члены Комитета по аудиту независимы от руководства компании, чьи функции четко прописаны в соответствии с имеющимся опытом и статусом, о чем они имеют четкое представление ■ Комитет по аудиту сотрудничает с независимым аудитором для обеспечения эффективности проводимого аудита; ■ Между комитетом по аудиту и руководством компании налажено регулярное взаимодействие; ■ Ежегодно Комитет по аудиту рассматривает план работы внутреннего аудитора; ■ В компании существует опасность нарушения со стороны Исполнительного и финансового директоров положений учетной политики, изменение которой утверждается на Совете Директоров; ■ Комитет по аудиту оценивает насколько необходимы вносимые изменения в учетную политику; ■ Комитет по управлению рисками подчиняется Комитету по аудиту и отчитывается перед Советом директоров один раз в квартал.

Примечание

МСА 315 Приложение 2.3 (с) / ПСАД № 34 [проект]

В соответствии с Приложением 2.3 (с) МСА 315 «Понимание деятельности аудируемого лица и оценка рисков существенного искажения информации»

Контрольная среда включает следующие элементы:

приобщение представителей собственника. Представители собственника в значительной степени оказывают влияние на сознательное отношение сотрудников аудируемого лица к контролю. Атрибутами, присущими представителям собственника, являются независимость от руководства, их опыт и статус, масштабы их вовлечения в деятельность и надзор за ней, уместность их действий, информация, которую они получают, уровень сложности поднимаемых и обсуждаемых с руководством аудируемого лица вопросов; их взаимодействие с внутренними и внешними аудиторами.

Ответственность представителей собственника устанавливается в регламентах деятельности и инструкциях или руководствах, составленных для представителей собственника.

Составляющие контрольной среды	Составляющие контрольной среды	Составляющие контрольной среды
<p><i>МСА 315 Прил. 2.3 (d) / ПСАД № 34 [проект]</i></p> <p><i>МСА 315 Прил. 2.3 (b) / ПСАД № 34 [проект]</i></p>	<p>Философия и стиль работы руководства. Приверженность принципу компетенции</p>	<p>Философия и стиль работы руководства компании «Мир игрушек» содержит следующие элементы:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ Наличие строгих правил продвижения, отслеживания и реализации соответствующего уровня принятия бизнес рисков, контроля и защиты активов; ■ Наличие четко сформулированной политики отражающей отношение руководства компании к составлению финансовой отчетности и департаменту по составлению финансовой отчетности, предусматривающей систему контроля, обеспечивающих отбор необходимых принципов учетной политики. Изменения учетных принципов утверждаются Советом директоров. Хотя существует возможность нарушения действующей системы контроля, а со стороны руководства отсутствует система проверки того, была ли авторизация проведена в соответствии с установленными принципами. ■ Анализ знаний и навыков, необходимых для осуществления определенной функции лежит в основе описания должностных обязанностей; ■ Для определения поставленных задач, входящих в исполнение определенной функции,

		<p>используются прописанные или не прописанные описания должностных обязанностей;</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ При определении критериев измерения результатов деятельности используется сбалансированный подход между краткосрочными и долгосрочными поставленными задачами.
--	--	--

Примечание

МСА 315 Приложение 2.3 (с) / ПСАД № 34 [проект]

В соответствии с Приложением 2.3 (d) МСА 315 «Понимание деятельности аудируемого лица и оценка рисков существенного искажения информации»

Философия и стиль работы руководства.

Философия и стиль работы руководителей имеют широкий диапазон характеристик. К таким характеристикам могут относиться следующие: подход руководства к выявлению рисков деятельности и управлению ими; позиция и действия руководства в отношении составления финансовой (бухгалтерской) отчетности (осмотрительность при выборе принципов учета и разработке бухгалтерских оценок); а также подходы руководства к обработке информации, учетным функциям и кадрам.

Примечание

МСА 315 Приложение 2.3 (в) / ПСАД № 34 [проект]

В соответствии с Приложением 2.3 (в) МСА 315 «Понимание деятельности аудируемого лица и оценка рисков существенного искажения информации»

Приверженность профессионализму

Профессионализм – это профессиональные знания и навыки, необходимые для выполнения задач, которые определяют суть деятельности конкретного работника. Приверженность профессионализму отражает мнение руководства об уровнях профессиональных знаний, необходимых для выполнения соответствующих видов работ, и о том, каким образом эти уровни установить в качестве квалификационных требований.

Составляющие контрольной среды	Составляющие контрольной среды	Составляющие контрольной среды
---------------------------------------	---------------------------------------	---------------------------------------

<p><i>МСА 315 Прил. 2.3 (e) / ПСАД № 34 [проект]</i></p> <p><i>МСА 315 Прил. 2.3 (f) / ПСАД № 34 [проект]</i></p>	<p>Организационная структура и распределение полномочий</p>	<ul style="list-style-type: none"> ■ Функции и полномочия назначаются сотрудникам на основании принятых политик и процедур; ■ Важные стратегические решения принимаются членами Правления; ■ Совет директоров утверждает годовой бюджет и изменения в нём. ■ Описание должностных обязанностей включает в себя ключевые вопросы по распределению функций и полномочий. ■ Сотрудники призываются к формулированию задач, соответствующих задачам, которые ставит перед собой компания, которые должны быть представлены на ежегодном общем собрании Компании. ■ Обязанности сотрудников в отношении финансовой отчетности прописаны в Сборнике политик и процедур, а также описании должностных обязанностей каждого. ■ Руководство составляет планы по удержанию кадров, и в соответствии с этими планами оно оценивает работу своих сотрудников каждые 6 месяцев. ■ Руководство следит за надлежащим распределением обязанностей в подразделениях бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности ■ Периодически руководство
---	---	---

		<p>пересматривает организационную структуру компании в свете изменений, происходящих в бизнесе или индустрии.</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ В описание должностных обязанностей включены вопросы ответственности и подотчетности; <p>С действующей организационной структурой вы можете ознакомиться в приложении 1.</p>
--	--	--

Примечание

МСА 315 Приложение 2.3 (е) / ПСАД № 34 [проект]

В соответствии с Приложением 2.3 (е) МСА 315 «Понимание деятельности аудируемого лица и оценка рисков существенного искажения информации»

Организационная структура .

Организационная структура аудируемого лица представляет собой систему, в рамках которой планируется, осуществляется, контролируется и отслеживается деятельность аудируемого лица для достижения стоящих перед ним целей. Создание надлежащей организационной структуры включает рассмотрение ключевых областей ответственности и полномочий и надлежащую систему внутренней отчетности. Аудируемое лицо разрабатывает организационную структуру, соответствующую его потребностям. Надлежащий характер организационной структуры аудируемого лица зависит, частично, от характера и масштабов его деятельности.

Примечание

МСА 315 Приложение 2.3 (ф) / ПСАД № 34 [проект]

В соответствии с Приложением 2.3 (ф) МСА 315 «Понимание деятельности аудируемого лица и оценка рисков существенного искажения информации»

Разделение ответственности и полномочий.

Проблема заключается в том, каким образом происходит разделение ответственности и полномочий в ходе осуществления деятельности, и каким образом устанавливается иерархия и порядок представления отчетности. Она также охватывает политику в отношении надлежащей деловой практики, знания и опыта ключевого персонала, а также предоставляемые для выполнения обязанностей возможности, систему информирования персонала о целях аудируемого лица, о том, каким образом индивидуальные действия каждого сотрудника взаимосвязаны с действиями других сотрудников, и каким образом каждый сотрудник вносит

Составляющие контрольной среды	Составляющие контрольной среды	Составляющие контрольной среды
<p><i>МСА 315 Прил. 2.3 (g) / ПСАД № 34 [проект]</i></p>	<p>Кадровая политика</p>	<ul style="list-style-type: none"> ■ Исходя из действующих положений кадровой политики, можно сделать вывод, что в компании обеспечивается полная укомплектованность кадров и соответствующий опыт работы сотрудников. В частности кадровая политика составлена таким образом, чтобы обеспечивалась надлежащая численность сотрудников особенно в части обработки данных и выполнения функций учета, при этом квалификация специалистов соответствует размерам компании и сложности ее деятельности. ■ Налажена система информирования новых сотрудников в отношении их должностных обязанностей и целей, которые ставит перед ними руководство. ■ Заключаемые контракты с сотрудниками рассматриваются и подписываются на должном уровне в соответствии с действующими политиками и процедурами. ■ Налажена система проверки биографических данных кандидатов на в части недопустимых и неприемлемых для работы в компании фактов, таких как наличие судимостей за уголовные преступления или наркоторговли)

		<ul style="list-style-type: none"> ■ Для обеспечения постоянного профессионального роста в Компании налажена система обучения, особенно в части новых наиболее сложных учетных требований.
--	--	---

Примечание

МСА 315 Приложение 2.3 (g) / ПСАД № 34 [проект]

В соответствии с Приложением 2.3 (g) МСА 315 «Понимание деятельности аудируемого лица и оценка рисков существенного искажения информации»

Кадровая политика и практика

Кадровая политика и практика подразумевают набор, адаптацию, обучение, оценку, консультирование, продвижение, вознаграждение сотрудников. Например, критерии для набора наиболее квалифицированных работников, с упором на базовое образование, предшествующий опыт работы, последние достижения, честность и этичное поведения, демонстрируют приверженность аудируемого лица к компетентным и заслуживающим доверия людям. Политика в области обучения, которая приобщает к будущей роли сотрудника и его ответственности и включает такие практические мероприятия такие, как обучение на семинарах, наглядно отражает ожидаемый уровень качества выполняемой работы и поведения. Служебный рост сотрудников, осуществляемый в результате периодической оценки работы, демонстрирует приверженность аудируемого лица к продвижению квалифицированного персонала на более высокие уровни ответственности.

IV Информационные и коммуникационные системы

<i>Ссылка на МСА/ПСАД</i>	Информационные и коммуникационные системы	Описание
<i>МСА 315.81 / ПСАД № 34 [проект]</i>	Информационные системы	<ul style="list-style-type: none">■ руководство разработало информационную систему, отвечающую целям организации,■ в компании существует система контроля за получением внешней и внутренней информации, обеспечивающая предоставление соответствующих отчетов руководству■ информационная система включает в себя методы и проведения операций и их учет

Примечание

МСА 315.81 / ПСАД № 34 [проект]

В соответствии с МСА 315.81 «Понимание деятельности аудируемого лица и оценка рисков существенного искажения информации» аудитор должен обладать знаниями об информационных системах, связанных с целями финансовой (бухгалтерской) отчетности, которые охватывают следующие области:

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

<i>Ссылка на МСА/ПСАД</i>	Информационные и коммуникационные системы	Описание
<i>МСА 315.89 / ПСАД № 34 [проект]</i>	Коммуникации	<ul style="list-style-type: none"> ■ В компании отсутствует формализованный план развития и бизнес план; ■ Руководство утвердило процедуры, обеспечивающие соблюдение установленного бюджета в соответствии с задачами компании; ■ Риски и возможные ситуации, связанные с происходящими изменениями рассматриваются и регулируются на достаточном уровне, таким образом, их возможные последствия полностью установлены, а соответствующий план действий в этой связи составлен и реализуется на практике.

Примечание

МСА 315.89 / ПСАД № 34 [проект]

В соответствии с МСА 315.89 «Понимание деятельности аудируемого лица и оценка рисков существенного искажения информации» аудитор должен понимать, каким образом в аудируемом лице доводится до сведения информация о ролях, обязанностях и ответственности конкретных сотрудников, а также о существенных вопросах, касающихся финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Система информирования обеспечивает понимание каждым лицом обязанностей и ответственности, связанных с организацией и функционированием системы внутреннего контроля в отношении финансовой (бухгалтерской) отчетности, и может принимать такие формы, как внутренние регламенты деятельности и инструкции по составлению финансовой (бухгалтерской) отчетности. Система информирования обеспечивает понимание персоналом характера своего участия в процессе подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также того, каким образом его действия в информационных системах связаны с работой других сотрудников, а также способы доведения до сотрудников более высокого уровня информации о каких либо исключительных ситуациях. Открытые каналы связи помогают добиться того, что в отношении исключительных ситуаций принимаются соответствующие меры. Понимание аудитором системы обмена информацией, относящейся к вопросам финансовой (бухгалтерской) отчетности, также должно распространяться на практику взаимодействия руководства с представителями собственника, в частности, с комитетом по аудиту, а также с внешними по отношению к аудируемому лицу организациями, например, органами власти.

Приложение 1

