

Условия выполнения работ *A2*

Письмо-соглашение

о проведении аудиторской проверки *A2.1* [страницы 2 - 5]

Принятие решения о начале работ

с новым клиентом или

продолжении отношений с существующим *A2.2* [страницы 6 - 9]

Порядок принятия решения

о заключении договора о

выполнении конкретного задания *A2.3* [страницы 10 - 11]

Олегу Морозову
 Исполнительному директору
 ЗАО «Той Лэнд»
 121170 Москва
 Площадь Победы, 4-4, 98
 Российская Федерация

11 апреля 2005 г.

Соответствующий МСА/ПСАД	
210.2/№12	Письмо-соглашение о проведении аудиторской проверки консолидированной финансовой отчетности ЗАО «Той Лэнд», подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО)
210.6(c)/№12	Вы обратились к нам с запросом о проведении аудиторской проверки консолидированного бухгалтерского баланса ЗАО «Той Лэнд» по состоянию на 31 декабря 2005 г., а также соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках и движении денежных средств за 2005 год.
210.6(a)/№12	Настоящим мы подтверждаем наше согласие выполнить вышеуказанные работы, а также подтверждаем, что понимаем характер и содержание задания. Аудиторская проверка будет проводиться с целью выражения мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности.
210.6(c)/№12	Мы будем проводить аудиторскую проверку в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА).
210.6(a)/№12	В соответствии с этими стандартами аудит планируется и проводится таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.
210.6(e)/№12	Аудит включает в себя изучение на выборочной основе доказательств, подтверждающих числовые данные финансовой отчетности, а также информацию о финансово-хозяйственной деятельности, раскрытую в ней. Аудит также включает оценку принципов и методов бухгалтерского учета, использованных при составлении финансовой отчетности, основных оценочных показателей, полученных руководством, а также представления данных в финансовой отчетности в целом. Принимая во внимание

	<p>характер тестирования и прочие ограничения, присущие аудиту, в совокупности с ограничениями, присущими системе бухгалтерского учета и внутреннего контроля, существует неизбежный риск того, что даже некоторые существенные искажения могут остаться невыявленными.</p>
210.6(d)/№12 210.7(d)/№12	<p>Помимо подготовки отчета о достоверности консолидированной финансовой отчетности мы подготовим для вас отдельное письмо, в котором перечислим все существенные недостатки системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, которые были обнаружены нами в процессе выполнения работ.</p>
210.6(b)/№12 210.7(b)/№12	<p>Мы также хотели бы напомнить вам, что ответственность за подготовку финансовой отчетности, в том числе всех необходимых раскрытий информации, несет руководство компании. Это подразумевает обеспечение – на должном уровне – ведения учетной документации и применения средств внутреннего контроля, выбор и применение учетной политики, а также обеспечение физической сохранности активов компании.</p> <p>В процессе проведения мы запросим у руководства ряд письменных подтверждений в отношении заявлений, сделанных ранее в связи с проведением аудита.</p>
210.6(f)/№12	<p>Со своей стороны, мы надеемся на эффективное взаимодействие с вашими работниками и полагаем, что они предоставят в наше распоряжение все необходимые записи, документы и прочую информацию, которую мы будем запрашивать в связи с проведением аудиторской проверки.</p>
210.7(c)/№12	<p>Стоимость работ, счета на оплату которой будут выставяться по мере выполнения работ, будет рассчитываться на основе количества времени, необходимого нашим специалистам для выполнения задания, плюс накладные расходы. Почасовые ставки наших специалистов зависят от занимаемых ими должностей на проекте, а также опыта и навыков, необходимых для квалифицированного выполнения работ.</p>
210.8(b)/№12	<p>Срок действия настоящего письма-соглашения не установлен. Положения письма-соглашения имеют юридическую силу до момента его расторжения, внесения в него изменений и дополнений или заключения нового письма-соглашения.</p>

Договор о проведении аудиторской проверки консолидированной финансовой отчетности ЗАО «Той Лэнд», подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО)

Просим Вас подписать прилагаемый экземпляр письма-соглашения и направить нам подписанную копию, что будет являться подтверждением того, что Вы выражаете свое согласие с условиями проведения нами аудиторской проверки финансовой отчетности.

ЗАО «АБВ АУДИТ»:

Сергей Краснов

Управляющий директор

sergey krasnov

Бульвар Есенина, 12

121630 Москва

Российская Федерация

ИНН: 01010101

ЗАО «Той Лэнд»:

Олег Морозов

Исполнительный директор

Oleg Morozov

Площадь Победы, 4-4, 98

121170 Москва

Российская Федерация

ИНН: 09879766



Примечание

МСА 210.2 / ПСАД №12

МСА 210.2 «Согласование условий проведения аудита» требует от аудитора и его клиента согласования условий аудиторского задания. Согласованные условия должны быть закреплены в форме письма-соглашения или какого-либо иного документа, имеющего силу договора.

Примечание

МСА 210.6 / ПСАД №12

МСА 210.6 «Согласование условий проведения аудита» указывает, что стандартное письмо-соглашение включает, как правило, следующие пункты:

- (a) цель проведения аудиторской проверки финансовой отчетности
- (b) положение об ответственности руководства за подготовку финансовой отчетности
- (c) объем аудиторской проверки
- (d) подготовка отчета или какая-либо иная форма передачи результатов выполнения задания
- (e) заявление о том, что в силу характера тестирования и прочих ограничений, присущих аудиту, в совокупности с ограничениями, присущими системе бухгалтерского учета и внутреннего контроля, существует неизбежный риск того, что даже самые существенные искажения могут остаться невыявленными.
- (f) условие о предоставлении неограниченного доступа ко всем записям, документам и иной информации, запрашиваемой в связи с проведением аудита.

Примечание

МСА 210.7 / ПСАД №12

МСА 210.7 «Согласование условий проведения аудита» указывает, что аудитор может дополнительно включить в письмо-соглашение следующие пункты:

- (a) условия планирования и проведения аудиторской проверки
- (b) необходимость получения от руководства письменных подтверждений в отношении заявлений, сделанных руководством ранее в связи с проведением аудита
- (c) основания для расчета стоимости работ и порядок оплаты
- (d) краткое описание сути всех других писем или отчетов, которые он планирует предоставить клиенту

Примечание

МСА 210.8 / ПСАД №12

МСА 210.8 «Согласование условий проведения аудита»

В письмо-соглашение также можно включить следующие положения:

- (a) отношения с предыдущими аудиторами
- (b) ссылка на любые другие последующие договоренности между аудитором и клиентом

**Принятие решения о начале работ с новым клиентом или продолжении отношений с существующим–
МСКК 1.28 / ПСАД «контроль качества»[предстоит разработать]**

<p><i>Соответствующий МСА</i></p>	<p>Название клиента: ЗАО «Той Лэнд» Является ли клиентом «АБВ АУДИТ»: Нет Контактное лицо: Дмитрий Ребров Название проекта: аудиторская проверка финансовой отчетности, подготовленной по МСФО Адрес клиента: 121170 Москва, Площадь Победы, 4-4, 98, Российская Федерация</p>
<p><i>МСКК 1.29 / [предстоит разработать]</i></p>	<p>ЗАО «Той Лэнд» (далее – «Компания») является компанией-производителем игрушек. Сбыт произведенной продукции осуществляется на территории России и других стран СНГ. Компания была учреждена в 2000 г. Крупнейшим акционером Компании является Олег Морозов. Ему принадлежит 85% акций. 10% акций принадлежит ЗАО «Русский сувенир», остальные 5% - ЕБРР.</p> <p>В состав Совета директоров входят три директора (двое из которых являются неисполнительными директорами) и Председатель, который, помимо исполнения функций Председателя Совета директоров, выполняет еще и функции Исполнительного директора.</p> <p>Мы предприняли ряд мер, направленных на изучение морально-этических принципов и репутации владельцев, по результатам которых пришли к выводу об отсутствии каких-либо факторов, которые препятствовали бы нашей работе с Компанией в качестве клиента.</p> <p>У всех директоров Компании имеется как минимум 5-летний опыт отраслевой работы. За последние 3 года каких-либо существенных изменений в составе руководства Компании не произошло. Представители высшего руководства Компании пользуются заслуженно высокой репутацией.</p> <p>У Компании есть одно дочернее предприятие. Компании принадлежит 100% акционерного капитала ЗАО «Эдванст Бэттери». ЗАО «Эдванст Бэттери» занимается производством и реализацией элементов питания для электронных игрушек. Доля участия в ЗАО «Эдванст Бэттери» была приобретена 3 года назад. Финансовое положение обеих компаний является устойчивым.</p> <p>Компания является одним из известнейших в России производителей игрушек, продукция которой широко известна во всех странах СНГ. В течение последних 2 – 3 лет отмечается постепенный рост объема торговых операций и расширение рынка сбыта производимой</p>

«АБВ АУДИТ»

	<p>продукции. Рост Компании соответствует увеличению объема производства игрушек в России.</p> <p>Для выяснения причин смены аудитора мы связались с предыдущими аудиторами Компании, и по результатам обсуждения не смогли выявить причин профессионального или иного характера, которые не позволили бы нам работать с Компанией в качестве клиента и проводить аудиторскую проверку ее финансовой отчетности.</p> <p>Мы обсуждали причину смены аудитора и с руководством Компании. Основная причина смены аудитора, которую указало руководство Компании – более высокое качество работы, которое, по его мнению, в состоянии обеспечить именно «АБВ Аудит».</p> <p>Выполненные нами специфические процедуры проверки не выявили каких-либо признаков, которые могли бы указывать на причастность клиента к легализации незаконно полученных доходов или иным противоправным деяниям.</p>
<i>МСКК 1.28 (с) / [предстоит разработать]</i>	<p>Были проведены консультации с другими отделениями фирмы «АБВ Аудит» на предмет выявления конфликта интересов между ними и Компанией, а также другими клиентами фирмы «АБВ Аудит». Кроме того, мы проанализировали характер взаимоотношений между представителями руководства Компании и работниками «АБВ Аудит» и членами их семей.</p> <p>Никаких признаков конфликта интересов или факторов, ставящих под угрозу профессиональную независимость «АБВ Аудит», выявлено не было.</p>
	<p>Подписано ответственным партнером</p> <p>Дата 26 марта 2005 г.</p>

Примечание

МСКК 1.28 / [предстоит разработать]

МСКК 1.28 «Контроль качества в фирмах, которые проводят аудит и анализ финансовой информации за прошедшие периоды, а также другие задания по подтверждению достоверности информации и сопутствующих услуг» предусматривает, что аудиторская организация должна установить правила и порядок принятия решения о заключении договора о выполнении конкретного задания или продолжении работы по заданию, с тем чтобы получить разумную уверенность в том, что она примет на себя обязательства по выполнению задания или продолжит выполнять текущее задание только в случае если:

(а) проанализировав морально-этические принципы клиента, она убедилась в отсутствии каких-либо признаков, которые могли бы позволить сделать вывод о недостаточно строгом их соблюдении;

«АБВ АУДИТ»

(с) она сможет обеспечить неукоснительное соблюдение требований профессиональной этики.

Прежде чем заключить договор о выполнении задания с новым клиентом, а также при принятии решения о продолжении работы по текущему заданию или о заключении договора с существующим клиентом о выполнении нового задания, аудиторская организация должна получить всю информацию, которую она считает необходимой в данных обстоятельствах. После изучения всех вопросов и принятия решения о заключении нового договора или продолжении сотрудничества по тому или иному заданию аудиторская организация должна в документальной форме отразить процесс принятия окончательного решения.

Примечание

МСКК 1.29 / [предстоит разработать]

Как далее указывается в **МСКК 1.29 «Контроль качества в фирмах, которые проводят аудит и анализ финансовой информации за прошедшие периоды, а также другие задания по подтверждению достоверности информации и сопутствующих услуг»**, при проведении анализа морально-этических принципов клиента в число других вопросов, рассматриваемых аудиторской организацией, входят следующие:

(а) личность и деловая репутация владельцев компании-клиента, основных представителей высшего руководства, представителей связанных сторон, а также лиц, наделенных полномочиями по управлению деятельностью компании-клиента

(b) характер деятельности клиента, в том числе порядок ведения операций

(с) информация об отношении владельцев компании-клиента, основных представителей высшего руководства, представителей связанных сторон, а также лиц, наделенных полномочиями по управлению деятельностью компании-клиента, к таким вопросам, как вольная интерпретация стандартов бухгалтерского учета и среда внутреннего контроля

(с) приверженность клиента поддержанию сумм вознаграждения, выплачиваемых аудиторской организации за выполнение работ, на максимально низком уровне

(d) признаки необоснованного ограничения объема работ

(е) признаки того, что клиент может заниматься легализацией незаконно полученных доходов или иными противоправными деяниями

(f) причины, на основании которых планируется назначение новой аудиторской организации и отказ предыдущей аудиторской организации в повторном назначении

Информация, полученная аудиторской организацией о морально-этических принципах компании-клиента, будет дополняться по мере дальнейшего развития отношений с этим клиентом.

Порядок принятия решения о заключении договора о выполнении конкретного задания. Международные правила выполнения аудиторских заданий. Порядок принятия решения о заключении договора о выполнении конкретного задания, п. 17

<p><i>Соответствующий МСА</i></p>	<p>Наименование клиента: ЗАО «Той Лэнд» Ответственный партнер: Дмитрий Ребров Содержание работы: Аудит консолидированной финансовой отчетности за 2005 год, подготовленной в соответствии с МСФО</p>
	<p>Исходная информация об аудиторском задании, полученные и проанализированные сведения о клиенте, относящиеся к заданию. ЗАО «Той Лэнд» является компанией по производству игрушек, которая была основана в 2000 г. Продукция компании реализуется на территории России и других стран СНГ. Акционеры: Олег Морозов (85% акций), компания «Русские сувениры» (10% акций), ЕБРР (5% акций). У компании имеется одно дочернее предприятие – ЗАО «Эдвансд Бэтери». «Той Лэнд» принадлежит 100% акционерного капитала «Эдвансд Бэтери». В настоящее время «Той Лэнд» вкладывает средства в новейшее производственное оборудование, что со временем должно привести к сокращению издержек.</p>
<p><i>Международные правила выполнения аудиторских заданий. Порядок принятия решения о выполнении задания, п. 17(a)</i></p>	<p>Независимость и профессиональная компетентность Были рассмотрены вопросы независимости аудиторов, с тем чтобы удостовериться в отсутствии конфликтов интересов, которые могли бы повлиять на принятие нами решения о выполнении аудиторского задания или заставить нас отказаться от задания. Никаких проблем, связанных с нарушением принципа независимости аудиторов, выявлено не было. В состав аудиторской группы входят опытные компетентные аудиторы. Менеджер по аудиту и руководитель аудиторской группы имеют соответственно восьмилетний и четырехлетний стаж работы в отрасли.</p>
<p><i>Международные правила выполнения аудиторских заданий. Порядок принятия решения о выполнении задания, п. 17(b)</i></p>	<p>Факторы риска</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ Характер задания, объем работ, отчетные материалы, сроки выполнения работ, обязанности клиента. <p>Заданием предусматривается аудит финансовой отчетности за 2005 год, подготовленной в соответствии с МСФО. С учетом планируемого объема работ, сроков выполнения и состава отчетных материалов численность аудиторской группы устанавливается в количестве до 10 человек.</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ Ожидания клиента и способность «АБВ Аудит» оправдать их. <p>Мы намерены выполнить работу в установленные сроки на высоком уровне качества, опираясь на свой профессиональный опыт и понимание особенностей хозяйственной деятельности клиента. Нами не было выявлено никаких факторов, которые могли бы помешать нам оправдать ожидания клиента.</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ Предыдущий опыт работы с клиентом.

<p><i>Международный стандарт контроля качества (МССК) 1.28 (b) / [предстоит разработать]</i></p>	<p>Хотя «Той Лэнд» является для нас новым клиентом, за последние несколько лет у «АБВ Аудит» сложились хорошие деловые отношения с руководством компании.</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ Рентабельность задания (предполагаемая стоимость услуг, затраты и сроки). <p>Расчетная окупаемость аудиторского задания составляет 110%. Счет на оплату 50% стоимости услуг будет выставлен до начала выполнения работ. Счет на оплату остальных 50% стоимости услуг будет выставлен после завершения работ.</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ Способность обеспечивать необходимые кадровые ресурсы на всем протяжении задания (нехватка персонала). <p>В аудиторскую группу войдут опытные специалисты, обладающие глубокими специальными познаниями и отраслевым опытом работы.</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ Законодательные и нормативные акты, регулирующие деятельность клиента и работы по выполнению задания. <p>Деятельность компании регулируется законодательством Российской Федерации и условиями лицензии на производство игрушек.</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ Кредитные риски <p>Несмотря на отсутствие выявленных кредитных рисков, в целях снижения риска первого года работы с новым клиентом, счет на оплату 50% стоимости аудиторских услуг будет выставлен до начала работ на объекте.</p>
	<p>С учетом вышеизложенного «АБВ Аудит» целесообразно взять на себя выполнение данного задания.</p> <p style="text-align: right;">Подпись ответственного партнера <i>Отв. партнер</i></p> <p>Дата <u>29 марта 2005 г.</u></p>

Примечание

Международные правила выполнения аудиторских заданий. Порядок принятия решения о выполнении задания, п. 17

Международные правила выполнения аудиторских заданий. Порядок принятия решения о выполнении задания, п. 17, предусматривают следующее:

17. Аудитор принимает на себя обязательство по выполнению аудиторского задания, только если предварительно полученные им сведения о задании указывают на следующее:

(a) Будет обеспечено соблюдение соответствующих этических требований, таких как

профессиональная независимость и компетентность.

- (б) Задание отвечает всем нижеперечисленным условиям:
- (i) Содержание задания соответствует необходимым требованиям.
 - (ii) Критерии, которые будут применяться, являются адекватными и доступными для предполагаемых пользователей.
 - (iii) Аудитор имеет возможность получить достаточные надлежащие доказательства в подтверждение своего вывода.
 - (iv) Вывод аудитора – составленный по форме, требуемой либо для задания, выполняемого с целью получения разумной уверенности, либо для задания, выполняемого с целью получения ограниченной уверенности, – должен быть включен в письменный отчет о выполнении задания.
 - (v) Аудитор имеет возможность убедиться в том, что данное задание преследует рациональную цель. Если на объем работ аудитора налагаются существенные ограничения, аудиторское задание, по всей видимости, не имеет рациональной цели. Кроме того, в этом случае аудитор может предположить, что заказчик намеревается неподобающим образом использовать имя аудитора в связи с содержанием задания.

Примечание

МСКК 1.28 / [предстоит разработать]

МСКК 1.28 «Контроль качества в фирмах, которые проводят аудит и анализ финансовой информации за прошедшие периоды, а также другие задания по подтверждению достоверности информации и сопутствующих услуг» предусматривает, что аудиторская организация должна установить правила и порядок принятия решения о заключении договора о выполнении конкретного задания или продолжении работы по заданию, с тем чтобы получить разумную уверенность в том, что она примет на себя обязательства по выполнению задания или продолжит выполнять текущее задание, только в случае если:

б) данное задание входит в компетенцию аудиторской организации, при этом организация располагает всеми возможностями, ресурсами и временем, необходимыми для его выполнения.

Прежде чем заключить договор о выполнении задания с новым клиентом, а также при принятии решения о продолжении работы по текущему заданию или о заключении договора с существующим клиентом о выполнении нового задания, аудиторская организация должна получить всю информацию, которую она считает необходимой в данных обстоятельствах. После изучения всех вопросов и принятия решения о заключении нового договора или продолжении сотрудничества по тому или иному заданию аудиторская организация должна в документальной форме отразить процесс принятия окончательного решения.