Федеральное государственное образовательное

бюджетное учреждение высшего образования

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

**(Тульский филиал Финуниверситета)**

Кафедра «Финансы и учет»

**Контрольная работа**

по дисциплине «Аудит и контроль»

Тема: Аудит консолидации доходов и расходов группы

**Выполнил студент**:

Прощалыкин Н.Э.

**Форма обучения**: очно-заочная

**Направление подготовки**: экономика

**Профиль**: Учет, анализ, аудит

Курс 3

**Номер личного дела** 100.26/220176

**Проверила преподаватель:**

Дунаева В.И.

Тула – 2025

Аудит консолидированной финансовой отчётности группы компаний направлен на то, чтобы выразить мнение о достоверности и объективности представления о финансовом положении, показателях и денежных потоках организации в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (МСФО).

Процесс аудита включает в себя несколько этапов:

1. Исследование финансовой отчётности дочерних организаций. Нужно, чтобы подтвердить правильность корректировки балансов организаций, выполненной до консолидации. Глубина исследования зависит от степени существенности конкретной фирмы.
2. Исследование данных о дочерних компаниях. Изучаются документы об аудиторских проверках дочерних фирм. Особое внимание обращается на существенные выводы, доказательства и оговорки, содержащиеся в аудиторском заключении.
3. Изучение статей консолидированной отчётности. Длительность и сложность этой процедуры будут зависеть от особенностей конкретной фирмы. Как правило, информация проверяется выборочно.

В рамках аудита проверяются следующие источники информации:

* Организационно-распорядительные бумаги. К ним относится устав материнской и дочерних фирм, учётная политика, план счетов.
* Отчётность группы организаций. Бухгалтерская, финансовая (в том числе консолидированная) отчётности.
* Подтверждающие сведения. Утверждения управленцев группы фирм в письменной и устной форме, рабочая документация, переписка с контрагентами, клиентами, налоговыми структурами, договоры и первичная документация.

По результатам аудита составляется аудиторское заключение, в котором содержатся следующие сведения:

* мнение аудитора по поводу состояния консолидированной отчётности;
* перечень объектов, которые подверглись проверке;
* основания для выражения мнения;
* инструменты, использованные в рамках аудита;
* ключевые вопросы, поставленные при выполнении аудита;
* определение объёма выполненного аудита;
* прочие сведения (различная дополнительная информация).

В заключении должны быть указаны все доказательства, собранные в процессе проверки. На их основании формируется общее мнение.

Основные ошибки, выявляемые аудиторами

Рассмотрим распространенные ошибки, которые выявляются в ходе аудита:

* В группу фирм включены исключительно национальные организации.
* Из перечня дочерних компаний исключены субъекты, менее 50% акций которых принадлежит материнской фирме, но при этом сохраняется контроль над ними.
* В группу включены субъекты, контрольный пакет акций которых принадлежит материнской фирме, но при этом отсутствует контроль.
* Неверное начисление амортизации.
* При учете запасов не осуществлены перерасчеты корректировок, нужные в рамках консолидации.
* Неверное установление элементов отложенного налога.
* Операции отражаются не в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены фактически.
* Дочерние фирмы не осуществляют суммирование выверки остатков, содержавшихся на счетах общих расчетов.
* В примечании к КФО не содержится достаточных сведений.

Знание типичных ошибок нужно для ускорения проверки. Аудит наиболее проблемных направлений поможет легко обнаружить недочеты.

Результаты аудиторской проверки

После окончания проверки формируется общее мнение о состоянии группы компаний. Затем составляется аудиторское заключение. В нем содержатся следующие сведения:

* Мнение аудитора по поводу состояния консолидированной отчетности.
* Перечень объектов, которые подверглись проверке.
* Основания для выражения мнения.
* Инструменты, использованные в рамках аудита.
* Ключевые вопросы, поставленные при выполнении аудита.
* Определение объема выполненного аудита.
* Прочие сведения (различная дополнительная информация).

В заключении должны быть указаны все доказательства, собранные в процессе проверки. На их основании формируется общее мнение.

Ошибки в консолидированной финансовой отчетности

В результате укрупнения компаний, развития транснациональных корпораций, использования офшорных юрисдикций для оптимизации налоговых и политических рисков, выхода российских компаний на международные фондовые рынки возрастает роль консолидированной финансовой отчетности. Ее подготовка ‑ трудоемкий процесс, который требует не только значительных технических навыков, но и профессионального суждения. Консолидация состоит из нескольких этапов, каждый из которых подвержен рискам, связанным с техническими ошибками или ошибками суждения. Рассмотрим их на примерах и разберемся, как можно их избежать.

Определение периметра консолидации

Первым этапом консолидации является определение периметра консолидации, то есть перечня компаний, которые войдут в состав консолидированной отчетности.

Эффективная доля владения. Один из видов ошибок на данном этапе связан с неправильным применением концепции контроля, который лежит в основе консолидации. Например, ошибкой является использование эффективной доли в дочерней компании для определения контроля. Эффективная доля ‑ это процент владения материнской компании в уставном капитале дочернего предприятия с учетом как прямого, так и косвенного владения.

**Выводы**

Для подготовки качественной консолидированной отчетности необходимо ввести процедуры контроля на всех этапах консолидации, начиная от сбора информация с дочерних предприятий и заканчивая консолидационными проводками, такими как исключение внутригрупповых оборотов и инвестиций в капитал дочерних обществ.

СПИСОК ЛИТУРАТУРЫ

1 консультант плюс

2 Аудит консолидированной финансовой отчетности по МСФО (<https://assistentus.ru/vedenie-biznesa/audit-konsolidirovannoj-otchetnosti/>)

3 Проблема консолидации финансовой отчетности и зоны риска