

# СТАРТ АУДИТА ДО ЗАВЕРШЕНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА:

ПРЕИМУЩЕСТВА И ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ  
ВОЗМОЖНОСТИ

## ЧТО ТАКОЕ АУДИТ?

### — Что такое аудит?

Системная независимая проверка данных учета и различных документов организации для определения того, насколько финансовая отчетность и пояснения к ней справедливо и достоверно представляют информацию пользователям.

### — Цель проведения аудита

Повышение доверия пользователей к финансовой информации путем выражения независимого аудиторского мнения о ней.

### — Ценность аудита

- Защита интересов собственников, кредиторов, государства.
- Повышение репутации бизнеса и надежности его финансовых показателей.
- Повышение эффективности контроля и управления.

## СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА



# ПРЕИМУЩЕСТВА СТАРТА АУДИТА ДО ЗАВЕРШЕНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА



## — Знакомство с аудитором

Возможность познакомиться с аудиторами, изучить их запросы и требования в более спокойном режиме, а также согласовать удобный для компании календарный план аудита. Особенно полезным это будет для компаний, которые проводят аудит впервые.



## — Раннее выявление ошибок

Выявление ошибок и нарушений на ранних этапах аудита позволит без спешки привести учетную политику и данные учета в соответствие с различными нормативными требованиями к моменту завершения аудита.



## — Фискальное преимущество

Результаты аудита имеют фискальное значение. Соответственно, показатели годовой декларации по налогу на прибыль, которая подается до 28 февраля, могут быть скорректированы по итогам аудита.

Раннее проведение аудита поможет избежать ошибок в декларации по налогу на прибыль, которые могут стать причиной штрафных санкций.



## — Выполнение части работ за 9 месяцев

Раннее проведение предварительных аудиторских процедур, включая аудит доходов и расходов за 9 месяцев, способствует:

- уменьшению уровня нагрузки на персонал организации в период закрытия отчетного периода;
- сокращению сроков завершения аудита после закрытия отчетного периода.

## РЯД ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ БОНУСОВ

Помимо вышеописанных преимуществ, **Kreston Ukraine** предоставляет клиентам, которые начинают проведение аудита до завершения отчетного периода, ряд дополнительных бонусов

### ПРЕИМУЩЕСТВА РАННЕГО НАЧАЛА АУДИТА ДЛЯ КЛИЕНТОВ KRESTON UKRAINE

Дополнительные  
консалтинговые услуги

Приоритетное  
завершение аудита

Отчет об управлении  
по специальной цене

Удвоенное (по сравнению со стандартным подходом) время на предварительный анализ, проводимый для понимания бизнеса клиента

Консалтинговый продукт

Идентификация слабых мест и рисков бизнеса, а также разработка рекомендаций по улучшению процессов и политик деятельности

## АУДИТОРСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ, РЕЗУЛЬТАТОМ КОТОРЫХ СТАНЕТ КОНСАЛТИНГОВЫЙ ПРОДУКТ

ТЕСТИРОВАНИЕ  
ВНУТРЕННЕГО  
КОНТРОЛЯ

ОЦЕНКА СИСТЕМЫ  
ФИНАНСОВОГО  
УПРАВЛЕНИЯ

ОЦЕНКА РИСКОВ  
ДОЛЖНОСТНОГО  
МОШЕННИЧЕСТВА

СООТВЕТСТВИЕ  
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВУ  
И НОРМАТИВНЫМ  
ТРЕБОВАНИЯМ

НАЛОГОВЫЙ  
ОБЗОР

## ／ ТЕСТИРОВАНИЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Предмет оценки		Цель	Ценность для Клиента
<b>Среда контроля</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ Стиль и принципы управления</li> <li>○ Организационная структура</li> <li>○ Распределение ответственности и полномочий</li> <li>○ Кадровая политика</li> <li>○ Использование финансовой отчетности для целей управления</li> </ul>	Оценка эффективности функционирования системы внутреннего контроля с точки зрения предотвращения или своевременного выявления существенных искажений	Повышение эффективности и надежности действующей системы внутреннего контроля, достоверности и оперативности учетной информации
<b>Контрольные мероприятия</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ Политики и процедуры внутреннего контроля</li> <li>○ Документальное подтверждение хозяйственных операций, управленческих решений и других событий</li> <li>○ Сверки и контрольные проверки учета и отчетности</li> <li>○ Наблюдение за применением средств внутреннего контроля</li> </ul>		

## ／ ОЦЕНКА РИСКОВ ДОЛЖНОСТНОГО МОШЕННИЧЕСТВА

Предмет оценки		Цель	Ценность для Клиента
<b>Присвоение и растрата активов, коррупция</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ Фиктивные закупки или закупки по завышенной цене</li> <li>○ Продажи по заниженной цене</li> <li>○ Выведение денежных средств</li> <li>○ Хищение физических активов или интеллектуальной собственности</li> <li>○ Растрата и использование активов в личных целях сотрудника</li> </ul>	Оценка рисков должностного мошенничества и идентификация возможных инцидентов, которые могут стать предметом дальнейшего расследования	Повышение эффективности системы противодействия мошенничеству в Компании путем улучшения: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ регламентов и политик противодействия мошенничеству;</li> <li>○ инструментов контроля; системы идентификации и фиксации фактов мошенничества;</li> <li>○ методов реагирования на инциденты.</li> </ul>
<b>Искажение финансовой отчетности</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ Манипулирование, фальсификация или изменение бухгалтерских записей или первичной документации</li> <li>○ Неправильная интерпретация или преднамеренные упущения в финансовой отчетности</li> <li>○ Преднамеренное неправильное применение бухгалтерских принципов</li> </ul>		

# ОЦЕНКА СИСТЕМЫ ФИНАНСОВОГО УПРАВЛЕНИЯ

	Предмет оценки	Ценность для Клиента
<b>Финансовое планирование и бюджетирование</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ Политики, процедуры и документооборот</li> <li>○ Рациональность и обоснованность формирования финансовых планов</li> <li>○ Качество финансовых моделей</li> <li>○ Планирование инвестиционной деятельности</li> <li>○ Инструменты бюджетного контроля, KPI и система мотивации</li> </ul>	<p>Повышение качества принятия управленческих решений.</p> <p>Создание эффективной системы мотивации персонала.</p>
<b>Бухгалтерский и управленческий учет</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ Комплектование служб, ответственных за учет</li> <li>○ Существующие политики учета</li> <li>○ Полнота, точность и последовательность учетных процедур</li> <li>○ Уровень автоматизации учета и контроля</li> </ul>	<p>Обеспечение качественного контроля за достижением запланированных финансовых показателей.</p> <p>Оценка финансового состояния бизнеса и выявление возможностей для развития.</p>
<b>Финансовая и управленческая отчетность</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ Учетные политики</li> <li>○ Объективность, информативность, своевременность отчетности</li> <li>○ Уровень автоматизации подготовки и контроля</li> </ul>	
<b>Казначейское управление</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ Эффективность системы управления денежными средствами и прогнозирования ликвидности: применяемый инструментарий, уровень автоматизации, связь с бюджетированием</li> </ul>	<p>Определение возможностей для увеличения свободного денежного потока Компании.</p>
<b>Налоговое управление</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ Налоговая политика и налоговые риски</li> <li>○ Унификация и формализация процессов, связанных с налогообложением</li> </ul>	<p>Минимизация рисков штрафных санкций со стороны налоговых органов</p>

## ПРАВОВЫЕ РИСКИ

Предмет оценки	Цель	Ценность для Клиента
<b>Соответствие законодательству и другим нормативным требованиям</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Существующая система комплаенса</li> <li>Соблюдение компанией применимых нормативно-правовых требований в отчетном периоде</li> <li>Взаимодействие бизнеса с лицензирующими и регулируемыми органами</li> </ul>	<p>Оценить степень соблюдения положений законов и других нормативных актов. Идентифицировать комплаенс-риски.</p> <p>Минимизация рисков финансовых потерь или иных санкций в случае несоблюдения законов и нормативных актов.</p>
<b>Судебные дела и претензии</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Существующая система работы с претензиями третьих лиц (клиентов, поставщиков, госорганов)</li> <li>Принятые решения в контексте судебных дел и урегулирования претензий</li> <li>Расходы на решение правовых вопросов</li> </ul>	<p>Оценить эффективность работы по урегулированию претензий и ведению судебных дел.</p> <p>Оптимизация правовой работы, а также усиление позиций Клиента в существующих судебных делах.</p>

## НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Предмет оценки	Ценность для Клиента
<b>Налоговая нагрузка и оптимизация налогообложения</b>	<p>Повышение качества планирования налогов и снижение налоговой нагрузки</p>
<b>Формальное соблюдение требований к отчетности</b>	<p>Снижение рисков претензий налоговых органов и санкций против должностных лиц</p>
<b>Трансфертное ценообразование</b>	<p>Минимизация рисков при планировании контролируемых операций, упрощение составления отчетности по трансфертному ценообразованию, избежание споров с налоговыми органами</p>

# ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ БОНУСЫ КЛИЕНТАМ, НАЧИНАЮЩИМ АУДИТ ДО ЗАВЕРШЕНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

## 1. Приоритетная финализация аудита после окончания отчетного периода

Первоочередная работа аудиторов с компаниями, заключившими договор в августе–сентябре отчетного периода



**Сокращение сроков финализации аудита после окончания отчетного периода**



Проведение предварительных процедур до окончания отчетного периода

## 2. Отчет об управлении по специальной цене

При заключении в течение августа–сентября отчетного периода договора на проведение аудита финансовой отчетности, клиентам будет предложена **скидка 30%** на подготовку Отчета об управлении.

### — ЧТО ЭТО?

Отчет об управлении — документ, содержащий финансовую и нефинансовую информацию, характеризующую состояние, стратегию и перспективы развития; является инструментом, позволяющим собирать, обобщать и представлять заинтересованным лицам информацию о бизнесе с точки зрения руководства.

### — КТО ОБЯЗАН ГОТОВИТЬ?

В соответствии с Законом Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», средние и крупные предприятия обязаны готовить Отчет об управлении начиная с 2019 отчетного года.

### — КТО ЯВЛЯЕТСЯ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕМ?

Отчет об управлении направлен на широкую аудиторию лиц, заинтересованных в получении объективной информации о бизнесе — банки, бизнес-партнеры (поставщики, покупатели, агенты), потенциальные и действующие инвесторы, органы государственной власти, общественные организации.

### — ПРЕИМУЩЕСТВА ОТЧЕТА ОБ УПРАВЛЕНИИ

- Повышение доверия к бизнесу со стороны инвесторов, партнеров и других заинтересованных сторон.
- Возможность донести до заинтересованных лиц оценку руководства относительно текущих результатов деятельности, а также его видение перспектив дальнейшего развития.
- Совершенствование информационных систем и качества финансовой и нефинансовой информации, генерируемой внутри бизнеса, улучшение взаимодействия между различными подразделениями.



## ПОЧЕМУ МЫ?

- Компания Kreston Ukraine имеет более 15 лет опыта проведения международного аудита (IFRS, UK GAAP, US GAAP, NBII), маркетинговых исследований, комплексных диагностик (due diligence), налогового аудита, финансовых расследований (forensic), стратегического и бизнес-планирования, оценки бизнеса для украинских и зарубежных клиентов.
- Профессиональная деятельность Kreston Ukraine соответствует международным стандартам и подтверждается регулярными ревизиями качества услуг Kreston International.
- Успешное сотрудничество Kreston Ukraine со многими международными финансовыми организациями, в том числе Европейским банком реконструкции и развития (EBRD), Немецким банком развития (KfW), ING Bank, Raiffeisen Bank, Euler Hermes, Sinasure и т. д.
- Аккредитация на проведение аудитов в Совете по надзору за аудитом и бухгалтерским учетом в публичных компаниях США (PCAOB) и Агентстве США по международному развитию (USAID).
- Kreston Ukraine — официальный партнер Варшавской фондовой биржи в Украине.
- Наши сотрудники являются членами ACCA и RICS, или участниками квалификационных программ этих организаций.
- Компетентность Kreston International подтверждена участием в Forum of Firms — ассоциации международных сетей, выполняющих транснациональный аудит.
- Kreston Ukraine присоединилась к Глобальному договору ООН (United Nations Global Compact), который направлен на содействие социальной ответственности бизнеса и противодействию коррупции.

# WHY US?



Офис в Украине:  
г. Киев, ул. Антоновича, 172

+380 44 344 91 07

[audit@kreston.ua](mailto:audit@kreston.ua)  
[kreston.ua](http://kreston.ua)