



С.В. КАЛЕДИН

**Проверка
финансовых
вложений при
проведении
аудита**

Учебное пособие

Сергей Каледин

**Проверка финансовых вложений
при проведении аудита**

«Автор»

2026

Каледин С.

Проверка финансовых вложений при проведении аудита /
С. Каледин — «Автор», 2026

Вниманию читателя представлен материал (лекции) для специальности «Экономика и финансы» дисциплины «Аудит». Предложенная информация, несомненно, поможет преподавателю качественно изложить заявленную тему, а на семинарских занятиях и контрольных мероприятиях проверять остаточные знания, оценивать знания у аудитории по изученному предмету и проводить аттестацию. Для слушателей и студентов – закрепить освоенный материал, подготовиться к тестовым испытаниям, промежуточным и итоговым мероприятиям. Работа будет интересна профессорско-преподавательскому составу высших учебных заведений, студентам, специалистам, широкому кругу читателей.

© Каледин С., 2026

© Автор, 2026

Содержание

1. Цель и обязанности аудитора при аудите финансовых вложений предприятия	6
2. Источники информации для проверки финансовых вложений	7
3. План и порядок проведения аудита финансовых вложений	8
Конец ознакомительного фрагмента.	9

Сергей Каледин

Проверка финансовых вложений при проведении аудита

План

1. Цель и обязанности аудитора при аудите финансовых вложений предприятия
2. Источники информации для проверки финансовых вложений
3. План и порядок проведения аудита финансовых вложений
4. Типичные ошибки, выявляемые при проведении аудита финансовых вложений

1. Цель и обязанности аудитора при аудите финансовых вложений предприятия

Основная цель аудита финансовых вложений - составить обоснованное мнение о достоверности и полноте информации о них в финансовой (бухгалтерской) отчетности проверяемого экономического субъекта. В ходе проверки аудитор должен установить насколько полно и своевременно оформлены все необходимые документы по передаче прав на ценные бумаги и соблюдены ли требования налогового законодательства.

Для того чтобы сформулировать объективное мнение о достоверности и законности операций, осуществленных на предприятии с финансовыми вложениями, аудитор должен:

- 1) изучить состав финансовых вложений по данным первичных документов и учетных регистров;
- 2) подтвердить первичную оценку системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета финансовых вложений;
- 3) подтвердить правильность документального оформления вложений в уставные капиталы других организаций и совместную деятельность;
- 4) установить правильность отражения в учете операций с финансовыми вложениями;
- 5) подтвердить достоверность начисления, поступления и отражения в учете доходов по операциям с финансовыми вложениями;
- 6) оценить качество инвентаризаций финансовых вложений.

2. Источники информации для проверки финансовых вложений

Источники информации: Положение об учетной политике организации; копии учредительных документов; документы приема-передачи вкладов в уставные капиталы других организаций; выписки из реестра акционеров; сертификаты акций; облигации; векселя и другие ценные бумаги; договоры купли-продажи ценных бумаг, договоры совместной деятельности, документы приема-передачи вкладов в совместную деятельность; свидетельства на сумму произведенных вкладов в другие организации; документы приема-передачи ценных бумаг; депозитные договоры, договоры займа; книги (реестры) регистрации ценных бумаг; учетные регистры (журналы-ордера, ведомости, машинограммы и др.) по счетам 58, 76, 91, 55 и др.; платежные поручения и выписки банка; приходные и расходные кассовые ордера; Книга учета ценных бумаг, Главная книга; формы учетной документации по инвентаризации (ведомости результатов инвентаризации, инвентаризационные описи и т.п.); отчетность.

3. План и порядок проведения аудита финансовых вложений

В начале проверки аудитор должен проанализировать данные первичных документов и учетных регистров и выяснить состав финансовых вложений предприятия (краткосрочные и долгосрочные; государственные, муниципальные и корпоративные ценные бумаги; паи (дол), акции, облигации, депозиты, предоставленные займы и др.). Ознакомиться с организацией учета и хранения ценных бумаг. На основе анализа доходности установить экономическую целесообразность финансовых вложений, исследовать влияние отвлечения средств на показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Для подтверждения первичной оценки систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета финансовых вложений аудитор на основе полученной информации заполняет разработанные тесты и по результатам тестирования устанавливается оценка надежности систем и сравнивается с первоначальной оценкой, полученной на стадии планирования аудита. Если такая оценка окажется ниже первоначальной, то необходимо скорректировать объем и порядок проведения других аудиторских процедур. Аудитор определяет для себя объекты повышенного внимания при планировании контрольных процедур и уточняет аудиторский риск.

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «Литрес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на Литрес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.