

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
профессионального образования
«Амурский государственный университет»

Кафедра финансов

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС ДИСЦИПЛИНЫ

Аудит

Основной образовательной программы по специальности 080109.65

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Специализация «Бухгалтерский учет, анализ и контроль внешнеэкономической
деятельности»

Благовещенск 2012

УМКД разработан старшим преподавателем Якимовой В.А.

Рассмотрен и рекомендован на заседании кафедры «Финансы»

Протокол заседания кафедры от «26» 06 2012 № 10

Зав. кафедрой кеф /Ю.А. Ковшун/

УТВЕРЖДЕН

Протокол заседания УМСС по специальности 080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

От «26» 06 2012 № 10

Председатель УМСС кеф /Ю.А. Ковшун/

СОДЕРЖАНИЕ

Рабочая программа учебной дисциплины	4
1. Цели и задачи освоения дисциплины	4
2. Место дисциплины в структуре ООП ВПО	4
3. Требования к уровню освоения содержания дисциплины	5
4. Структура и содержание дисциплины	6
5. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	9
6. Краткое изложение программного материала	10
7. Методические указания (рекомендации)	48
7.1 Методические указания к практическим занятиям	48
7.2 Методические указания к самостоятельной работе	49
8. Методические рекомендации к написанию курсовой работы	64
9. Контроль знаний	66
9.1 Текущий контроль знаний	66
9.2 Итоговый контроль успеваемости	82
10. Интерактивные технологии и инновационные методы в образовательном процессе	85

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина осваивается студентами 4 курса в 7-8 семестрах.

Общая трудоемкость дисциплины составляет 320 часа.

Из них лекций 102 часа, практических занятий 68 часов, самостоятельной работы 150 часов. Итоговый контроль – экзамен (7 семестр), экзамен (8 семестр).

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью изучения дисциплины является формирование знаний и умений, а также выработка профессионального суждения для подтверждения достоверности бухгалтерского учета и отчетности хозяйствующего субъекта, знаний в области законодательства аудиторской деятельности, нормативных актов регулирующих методологию проведения проверок, подготовки и планирования проведения аудиторских проверок, ведения рабочей документации, оформления результатов аудита.

Задачи дисциплины заключаются в получении знаний, и умений применять на практике:

- экономических категорий, теоретических основ аудиторской деятельности;
- законодательной основы аудиторской деятельности и практического применения федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности;
- методов и методологии проведения аудиторских процедур и сбора аудиторских доказательств;
- основ составления общего плана и программы аудиторской проверки;
- принципы и способы оценки деятельности клиента, выбор критериев и вопросов для тестирования аудиторских рисков;
- правила формирования рабочей документации по результатам аудиторской проверки;
- документального оформления взаимоотношений с клиентом;
- способов анализа ошибок и нарушений в области ведения бухгалтерского учета внешнеэкономических операций, выявление фактов мошенничества
- принципы формирования выводов по результатам аудиторской проверки и аудиторского заключения.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВПО

Дисциплина «Аудит» включена в цикл специальных дисциплин (СД.06):

Основы аудита и аудиторской деятельности: сущность, цели и задачи; роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики; направления аудиторских проверок; пользователи материалов аудиторских заключений; отличие аудита от других форм экономического контроля: ревизии, финансового контроля, судебно-бухгалтерской экспертизы; нормативно-правовое регулирование и организация аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; международные и отечественные стандарты аудиторской деятельности; качество аудита; профессиональная этика аудитора; планирование и программа аудита; основные этапы, сущность техники и технологии проведения аудиторских проверок; понятие существенности и риска в аудите; оценка системы внутреннего контроля; аудиторская выборка; аудиторские доказательства и документы; порядок подготовки аудиторского заключения.

Практический аудит: технология и методика проведения аудиторских проверок в организациях разного профиля; выбор основных направлений аудиторской проверки; аудит учредительных документов и формирования уставного капитала; аудит системы управления организацией; аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики; аудит расчетов; аудит кредитных операций, финансовых вложений и операций с ценными бумагами; аудит операций с основными средствами и нематериальными активами; аудит издержек производства; аудит финансовых результатов; оценка финансового состояния, платеже- и кредитоспособности организации; виды и порядок подготовки аудиторских заключений; роль финансового анализа в аудиторской деятельности; прогноз финансовой отчетности и ее

оценка; особенности организации и аналитических процедур внутреннего аудита; внутренний аудит как способ контроля за деятельностью менеджера со стороны собственников (акционеров); взаимоотношения внутренних аудиторов с аудиторскими фирмами.

Дисциплины, предшествующие дисциплине «Аудит»:

Налоги и налогообложение;

Бухгалтерский финансовый учет;

Налоговые расчеты в бухгалтерском учете;

Бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Дисциплины, последующие дисциплине «Аудит»:

Аудит внешнеэкономической деятельности;

Международные стандарты аудита;

Бухгалтерский учет в банках.

3. ТРЕБОВАНИЯ К УРОВНЮ ОСВОЕНИЯ СОДЕРЖАНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

В результате освоения дисциплины обучающийся должен демонстрировать следующие результаты образования:

1) Знать:

- основы трудового, гражданского, финансового законодательства, и налогообложения, бухгалтерского учета и анализа;

- положения федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности;

- нормативные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;

- права, обязанности и ответственность аудитора или аудиторских фирм и аудируемых организаций;

- правила и стандарты подготовки и планирования проведения аудиторских проверок, ведения рабочей документации, оформления результатов аудита;

- методологию проведения аудита, принципы и критерии оценки деятельности клиента;

- методы проверки бухгалтерского учета хозяйственных операций, составление бухгалтерской отчетности, налогообложение;

- технологии проверки организаций различных отраслей и организационно-правовых форм;

- правила ведения аудитором рабочей документации;

2) Уметь:

- применять в практической деятельности законодательно-правовую основу аудиторской деятельности;

- составлять план и программы аудиторской проверки, документально оформлять взаимоотношения аудитора и клиента;

- оценивать риски хозяйственной деятельности аудируемого лица и аудиторские риски;

- применять на практике методику сбора доказательств, определять уровень существенности и уровень аудиторского риска;

- оформлять результаты аудиторской проверки, составлять аудиторские заключения и знать порядок их выдачи пользователям результатами проверок;

- применять методики аудиторских проверок и использовать аудиторские процедуры в различных ситуациях;

- выявлять нарушения нормативно-правовых актов и определять последствия этих нарушений.

3) Владеть теоретической и методической основой дисциплины, навыками составления программ проверки, рабочих документов аудита, навыками выявления ошибок и нарушений законодательства, правильно их квалифицировать и систематизировать.

В процессе освоения дисциплины студент формирует и демонстрирует следующие общепрофессиональные компетенции:

Демонстрировать и применять базовые представления об основах аудита, принципах и особенностях проведения аудиторских проверок;

Знать и использовать на практике принципы и методы осуществления аудиторских процедур для сбора аудиторских доказательств;

Для профессионального и качественного аудита, а также организации аудиторских проверок необходимы знания в области нормативно-правового регулирования хозяйственной деятельности, налогообложения.

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 320 часов

№п/п	Раздел дисциплины	семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)			Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) промежуточной аттестации (по семестрам)
				лекции	Практич. занятия	самост. работа	
1	Сущность, цели и задачи; роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики	7 семестр	1 неделя	3	2	4	Опрос (3 неделя) Контрольное тестирование (5 неделя)
2	Виды аудита и аудиторских услуг, их роль в развитии функций независимого	7 семестр	2 неделя	5	2	8	Опрос (3 неделя) Контрольное тестирование (5 неделя)
3	Корпоративно-правовое регулирование и организация аудиторской деятельности. Закон «Об аудиторской	7 семестр	3 неделя	5	6	6	Опрос (3 неделя) Контрольное тестирование (5 неделя)
4	Международные и отечественные стандарты аудиторской деятельности	7 семестр	4 неделя	2	5	6	Опрос (5 неделя) Контрольное тестирование (8 неделя)
5	Методические основы аудиторской проверки	7 семестр	4-5 неделя	6	5	8	Опрос (5 неделя) Контрольное тестирование (8 неделя)
6	Планирование и программа аудита	7 семестр	6 неделя	6	2	6	Опрос (8 неделя) Контрольное тестирование (8

							неделя)
7	Оценка системы внутреннего контроля	7 семестр	7 неделя	8	4	6	Самостоятельное решение задач (8 неделя) Контрольное тестирование (8 неделя)
8	Понятие существенности и риска в аудите	7 семестр	8 неделя	5	3	6	Самостоятельное решение задач (8 неделя) Контрольное тестирование (8 неделя)
9	Основные этапы, сущность техники и технологии проведения аудиторских проверок Аудиторские	7 семестр	9 неделя	8	3	8	-
Итого I семестр				48	32	58	
10	Аудиторская выборка	8 семестр	1 неделя	5	4	12	Самостоятельное решение задач (3 неделя) Контрольное тестирование (6 неделя)
11	Аудиторские доказательства и документы	8 семестр	1 неделя	6	2	6	Опрос (4 неделя) Контрольное тестирование (6 неделя)
12	Некоторые особенности проведения аудиторских проверок и общения аудиторов с руководством аудируемого лица.	8 семестр	2 неделя	4	2	4	Опрос (4 неделя) Контрольное тестирование (6 неделя)
13	Этикетка 23 ФАП(С)АД № 23 аудиторской организации о достоверности бухгалтерской	8 семестр	2 неделя	4	2	4	Опрос (4 неделя) Контрольное тестирование (6 неделя)
14	Аудит отдельных документов и формирования уставного капитала; аудит системы управления организацией; аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики	8 семестр	3 неделя	2	4	6	Опрос (4 неделя) Контрольное тестирование (6 неделя)

15	Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами	8 семестр	3 неделя	4	2	6	Самостоятельное решение задач (6 неделя) Контрольное тестирование (8 неделя)
16	Программа и технология проверки наличия, движения и налогообложения товарно-материальных	8 семестр	4 неделя	6	3	4	Самостоятельное решение задач (6 неделя) Контрольное тестирование (8 неделя)
17	Программа и технология проверки достоверности учета готовой продукции, товаров и их реализации.	8 семестр	5 неделя	5	3	4	Самостоятельное решение задач (6 неделя) Контрольное тестирование (8 неделя)
18	Аудит издержек производства; аудит финансовых результатов	8 семестр	6 неделя	4	4	4	Самостоятельное решение задач (6 неделя) Контрольное тестирование (8 неделя)
19	Программа и технология проверки достоверности отражения в отчетности дебиторской задолженности по	8 семестр	7 неделя	4	3	2	Контрольное тестирование (8 неделя)
20	Программа качеству и технология проверки достоверности и полноты отражения в отчетности денежных средств, их эквивалентов и финансовых	8 семестр	7-8 неделя	4	3	2	Контрольное тестирование (8 неделя)
21	Аудитный расчетов, аудит кредитных операций финансовых вложений и операций с ценными бумагами. Аудит кредиторской задолженности	8 семестр	8 неделя	4	2	2	Контрольное тестирование (8 неделя)
22	Роль финансового анализа в аудиторской деятельности; прогноз финансовой отчетности и ее оценка	8 семестр	9 неделя	2	2	6	-

Итого II семестр			54	36	62	
Итого			102	68	120	

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

а) основная литература

1. Аудит: теория и методология: учеб. пособие: рек. УМО / О.А. Миронова, М.А. Азарская. – 3-е изд. – М., 2007. – 248 с.
2. Парушина Н.В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения проверок: учеб. пособие: рек. УМО / Н.В. Парушина, Е.А. Каштымова. – М., 2009. -560 с.
3. Шеремет А.Д. Аудит: учеб. рек. УМО / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. – 5-е изд., перераб. и доп.. – М.: ИНФРА-М, 2007, 2009, - 448 с.

б) дополнительная литература

1. Аудит: учеб.: рек. Мин. обр. РФ / Под ред. В.И. Подольского. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Экономистъ, 2009. – 544 с.
2. Аудит: Практикум: учеб. пособие рек. УМО. – 2-е изд., перераб. и доп., - М.: КноРус, 2007. – 264 с.
3. Аудиторский словарь / С.М. Бычкова [и др.]; под ред. В.Я. Соколова. – М.:, 2003. – 192 с.
4. Богатая И.Н. Аудит: учеб. пособие: Рек. УМО / И.Н. Богатая, Н.Т. Лабынцев, Н.Н. Хахонова. – Ростов н/Д: Феникс, 2005. – 539 с.
5. Бычкова С.М. Аудит: учеб. пособие: рек. УМО / С.М. Бычкова, Е.Ю. Итыгилова. – М.: Магистр, 2009. – 464 с.
6. Гутцайт Е.М. Аудит: концепция, проблемы, эффективность, стандарты / Е.М. Гутцайт. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. – 400 с.
7. Мерзликина Е.М. Аудит: учеб. рек. Мин. обр. РФ / Е.М. Мерзликина, Ю.П. Никольская. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 368 с.
8. Миргородская Т.В. Аудит: учеб. пособие: рек. УМО / Т.В. Миргородская. – М.: КноРус, 2007. – 248 с.
9. Морозова З.Д. Аудит: учеб. пособие / З.Д. Морозова; АмГУ, ЭкФ. – Благовещенск: Изд-во Амур. гос. ун-та, 2008. – 52 с.
10. Подольский В.И. Аудит: учеб. пособие: рек. Мин обр. РФ / В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова; под ред. В.И. Подольского. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Академия, 2009. – 352 с.

в) периодические издания

1. Аудит и финансовый анализ
2. Бухгалтерский учет
3. Вопросы экономики
4. Деньги и кредит
5. Финансы
6. Экономист

г) программное обеспечение и Интернет-ресурсы

№	Наименование ресурса	Краткая характеристика
1	http://www.iqlib.ru	Интернет-библиотека образовательных изданий, в которой собраны электронные учебники, справочные и учебные пособия. Удобный поиск по ключевым словам, отдельным темам и отраслям знания
2	http://base.consultant.ru Консультант +	Справочно-правовая система. Содержит нормативно-правовую базу и статьи по дисциплине. Удобный поиск по ключевым словам
3	Гарант http://www.garant.ru	Справочно-правовая система. Содержит нормативно-правовую базу и статьи по дисциплине. Удобный поиск

		по ключевым словам
4	http://www.audit-it.ru	Содержит статьи и публикации в области аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и налогообложения
5	http://www.e-library.ru	Интернет-библиотека образовательных изданий, в которой собраны электронные публикации по наиболее актуальным темам
6	http://gaap.ru	Содержит российские и международные стандарты аудиторской деятельности, комментарии к ним, публикации и консультации специалистов
7	http://www.klerk.ru/	Содержит статьи и публикации в области аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и налогообложения

6. КРАТКОЕ ИЗЛОЖЕНИЕ ПРОГРАММНОГО МАТЕРИАЛА

Тема 1. Сущность, цели и задачи; роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики.

Количество часов – 3 часа

План:

Сущность аудита и понятие об аудиторской деятельности.

Направления аудиторских проверок.

Пользователи материалов аудиторских заключений.

История возникновения и развития аудиторской деятельности за рубежом и в России.

Функции финансово-экономического контроля государства и их основные виды.

Цель: *изучить сущность аудита и его отличительные особенности от других видов финансового контроля*

Задачи:

1) Рассмотреть понятие, цель и задачи аудиторской деятельности

2) Раскрыть роль и сущность аудита

3) Рассмотреть функции финансово-экономического контроля и роль аудита как вида контроля

Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами. Аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

Аудиторская деятельность не подменяет контроля достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляемого в соответствии с законодательством РФ уполномоченными гос.органами и органами местного самоуправления. Аудит - это процесс, посредством которого компетентный независимый работник накапливает и оценивает доказательства об информации, поддающейся количественной оценке и относящейся к специфической хозяйственной системе, чтобы определить и выразить в своем заключении степень соответствия этой информации установленным критериям. Под **аудитом** иногда понимается процесс уменьшения до приемлемого уровня информационного риска (т.е. вероятности того, что в финансовых отчетах содержатся ложные или неточные сведения) для пользователей финансовых отчетов.

МФБ рассматривает аудит как независимое исследование финансовой отчетности или связанной с ней финансовой информации предприятия, независимо от форм собственности. Такое исследование завершается выражением точки зрения аудитора. **Аудит** есть совокупность ревизионной и экспертно-консультационной деятельности.

п. 2 ФП(САД) №1 Целью аудита является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации. Аудитор выражает свое мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности во всех существенных

отношениях. Несмотря на то, что мнение аудитора может способствовать росту доверия к финансовой (бухгалтерской) отчетности, пользователь не должен принимать данное мнение ни как выражение уверенности в непрерывности деятельности аудируемого лица в будущем, ни как подтверждение эффективности ведения дел руководством данного лица. Бухгалтерская финансовая отчетность может быть подвержена искажениям: применение оценочных значений неоднозначная интерпретация фактов хозяйственной деятельности степень достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности не может быть самостоятельно определена внешними пользователями

Аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности не освобождает руководство аудируемого лица от такой ответственности по составлению и представлению бухгалтерской финансовой отчетности.

Государственный финансовый контроль за хозяйственной и финансовой деятельностью экономических субъектов осуществляется в соответствии с законодательством РФ уполномоченными органами государственной власти. К таким органам относятся Счетная палата, находящиеся в ведении Министерства финансов РФ Федеральная налоговая служба, Федеральная служба страхового надзора, Федеральная служба финансово-бюджетного надзора, Федеральная служба по финансовому мониторингу, Федеральное казначейство, входящая в структуру Министерства экономического развития и торговли РФ Федеральная таможенная служба, а также Банк России и иные органы и их тер. подразделения.

Муниципальный финансовый контроль осуществляется на уровне муниципальных образований. Финансовые органы муниципальных образований осуществляют финансовый контроль за операциями с бюджетными средствами, контролируют условия выделения, распределения, получения и целевого использования и возврата бюджетных кредитов, бюджетных ссуд, муниципальных гарантий и др. Муниципальный финансовый контроль осуществляется представительными и финансовыми органами местного самоуправления.

Аудит как форма независимого контроля может охватывать все экономические субъекты, независимо от их организационно-правовых форм и форм собственности, а также ведомственной принадлежности. Цели аудита и других видов финансового контроля схожи. Так, целью налоговой проверки хозяйствующих субъектов является соблюдение налогового законодательства: правильное исчисление, полнота и своевременность внесения налогов и других обязательных платежей в соответствующие бюджеты и государственные внебюджетные фонды. Основная цель банковского регулирования и надзора, осуществляемого Банком России, - развитие и укрепление банковской системы РФ, защита интересов вкладчиков и кредиторов. Цель аудита - выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) организации и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ.

Аудиторская проверка по общему правилу проводится на основе гражданско-правового договора, заключаемого между аудитором и клиентом (аудируемым лицом) и регулируется гражданским законодательством, если иное не предусмотрено законодательством об аудите, носит возмездный характер. Другие формы финансового контроля осуществляется уполномоченными на то органами на основании принадлежащих им властных полномочий и не носят коммерческого характера. Деятельность субъектов по проведению аудиторских проверок является предпринимательской и осуществляется в частном интересе. При этом пользователи аудиторского заключения - широкий круг лиц: это не только граждане и юридические лица, но и должностные лица государственных органов. Деятельность органов государственного контроля не является предпринимательской, она осуществляется в публичном интересе.

Основная литература: [1], [2], [3]

Дополнительная литература: [1], [3], [4], [6], [7]

Периодические издания: [1], [2], [3]

Тема 2. Виды аудита и аудиторских услуг, их роль в развитии функций независимого контроля.

Количество часов – 5 часов

План:

Основные направления аудиторских проверок.

Отличие аудита от других форм экономического контроля: ревизии, финансового контроля, судебно-бухгалтерской экспертизы.

Виды аудита, их классификация в России и за рубежом.

Сопутствующие услуги, оказываемые аудиторскими фирмами.

Рынок аудиторских услуг в России и за рубежом.

Цель: рассмотреть виды аудита по классификационным признакам, отличия аудита от сопутствующих аудиту услуг

Задачи:

1) Рассмотреть содержание основных направлений аудита

2) Изучить современное состояние рынка аудиторских услуг

3) Раскрыть особенность отдельных видов аудита, определить отличия обязательного аудита от инициативного

4) Дать классификацию пользователей проаудированной бухгалтерской отчетности

Аудиторская проверка имеет много общего с ревизией; при проведении аудита применяются специальные приемы документального и фактического ревизионного контроля, методики ревизии отдельных объектов учета, и наоборот - при проведении ревизионной проверки составления финансовых (бухгалтерских) отчетов с определенными оговорками могут быть использованы нормы и стандарты аудита. В отличие от аудита ревизия проводится с целью выявления недостатков, их устранения, наказания виновных, направлена на сохранность активов, пресечение и профилактику злоупотреблений. Практическими же задачами аудита являются оказание помощи в улучшении финансового положения клиентов, привлечение пассивов (инвесторов, кредиторов), консультирование клиентов.

Разнообразие форм финансового контроля не может рассматриваться изолированно от других его видов, в т. ч. от контроля качества управления, организации производства, технического контроля. При всех особенностях разных видов контроля они имеют единую методологическую основу (превентивная ориентация; оценка целесообразности, базирующейся на сопоставлении эффекта, полученного в результате проведения контрольных мероприятий, и затрат на организацию контроля; о полноте и объективности оценки, что связано с выбором объективного ее эталона и т.п.)

Отличительные особенности аудита:

коммерческий характер аудиторской деятельности. Все признаки **предпринимательской деятельности**, определенные ст. 2 ГК РФ, а именно: самостоятельность, рисковый характер, систематичность действий с целью получения прибыли от оказания услуг соответствующими лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке, присущи аудиту (аудиторской деятельности). Так, самостоятельный характер аудиторской деятельности указывает на ее волевой источник: граждане и юридические лица самостоятельно, т.е. своей волей и в своем интересе, осуществляют данную деятельность. Аудиторы и аудируемые лица свободны в установлении своих прав и обязанностей на основе договора и в определении любых не противоречащих законодательству условий договора, они по своему усмотрению определяют приемы, методы и конкретные процедуры проведения аудита, за исключением планирования и документирования аудита, аудиторского заключения, которые осуществляются в соответствии с ФП(С)АД. Самостоятельность аудиторской деятельности не исключает ее общего регулирования со стороны государства.

Общественно-значимый характер: выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ. При этом под достоверностью понимается степень точности

данных БФО, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения. Пользователями финансовой (бухгалтерской) отчетности могут быть любые заинтересованные лица: юридические и физические лица, органы государственной власти и управления, органы местного самоуправления и органы суда. Указанная цель сообщает аудиторской деятельности общественно значимый характер.

Возмездный характер: Аудиторская организация, индивидуальный аудитор получают вознаграждение за оказанные аудиторские и сопутствующие им услуги.

Сопутствующие аудиту услуги:

- **компиляция (ФП(С)АД № 31) - компиляция финансовой информации** - сбор, классификация и обобщение финансовой информации, а также возможная ее трансформация; **трансформация финансовой информации** - преобразование форм финансовой (бухгалтерской) отчетности, подготовленных в соответствии с требованиями законодательства РФ, в иные формы финансовой (бухгалтерской) отчетности. При проведении компиляции аудитор использует экспертные знания в области бухгалтерского учета для сбора, классификации и обобщения финансовой информации без проверки предпосылок составления финансовой (бухгалтерской) отчетности, лежащих в основе этой информации. Выполняемые процедуры не предназначены для выражения мнения и не позволяют аудитору выразить мнение о достоверности финансовой информации. Однако пользователи компилированной информации получают определенные преимущества от участия в работе высококвалифицированного специалиста, поскольку услуги предоставляются с должными профессиональной компетентностью и добросовестностью. Задание по компиляции финансовой информации обычно включает составление финансовой (бухгалтерской) отчетности (в полном объеме или частично), но может также включать сбор, классификацию и обобщение иной финансовой информации. Уверенность не обеспечивается, отчет - указание на компилированную информацию, мнение не выражается

- **согласованные процедуры (ФП(С)АД № 30)** - могут выполняться аудитором в отношении отдельных показателей финансовой информации (например, дебиторской или кредиторской задолженности, покупок у аффилированных лиц и т.д.), одного из элементов финансовой (бухгалтерской) отчетности (например, бухгалтерского баланса) или финансовой (бухгалтерской) отчетности в целом посредством проведения процедур аудиторского характера, предварительно согласованных с заказчиком. После выполнения указанных услуг заказчику предоставляется отчет о фактах, отмеченных при выполнении согласованных процедур в отношении финансовой информации. Получатели отчета самостоятельно формируют выводы по данным работы аудитора.

- **обзорные проверки (ФП(С)АД № 33)** - совокупность обзорных процедур, которые определяются исполнителем с учетом требований законодательства РФ, ФПСАД и с учетом условий договора оказания услуг по обзорной проверке. Цель обзорной проверки установлена ФПСАД № 24 и предполагает предоставление аудитору возможности определить на основе соответствующих процедур, не привлекло ли его внимание что-либо, что заставило бы его предположить, что финансовая (бухгалтерская) не была составлена во всех существенных отношениях в соответствии с установленными требованиями к ее составлению. Обзорная проверка включает в основном запросы и аналитические процедуры, направленные на общую проверку надежности предпосылок составления финансовой (бухгалтерской) отчетности, при этом оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, тестирование бухгалтерских записей и ответов на запросы, сбор подтверждающих доказательств, получаемых в ходе инспектирования, наблюдения, подтверждения и подсчета не предусматриваются.

Основная литература: [1], [2], [3]

Дополнительная литература: [3], [4], [5], [6], [7], [8], [10]

Периодические издания: [1], [2], [3]

Тема 3. Нормативно-правовое регулирование и организация аудиторской деятельности. Закон «Об аудиторской деятельности».

Количество часов – 5 часов

План:

ГК в регулировании аудиторской деятельности.

Права, обязанности и ответственность сторон, вступающих во взаимоотношения в ходе аудиторских проверок.

Принципы независимости и профессиональной этики аудиторов, профессиональное образование и лицензирование деятельности.

Качество аудита. Профессиональная этика аудитора.

ФП(С)АД №1 «Цели и основные принципы аудита финансовой отчетности»

Цель: *рассмотреть основные нормативно-правовые акты, регулирующие аудиторскую деятельность*

Задачи:

1) *Определить перечень основных нормативно-правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность;*

2) *Раскрыть основное содержание федерального закона «Об аудиторской деятельности», основные его положения*

3) *Определить права и обязанности сторон аудиторской деятельности*

4) *Выделить на основании нормативно-правовых актов основные этические принципы аудиторской деятельности*

Федеральный Закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» определяет основные понятия аудиторской деятельности, аудит, обязательного аудита, аудиторской тайны; понятие и требования к аудиторской организации, аудитора, независимости аудитора, аудиторскому заключению. Определяет основные права и обязанности ответственность аудитора и аудируемого лица, требования к контролю качества работы аудитора, аудиторской организации; основания и порядок выдачи, аннулирования квалификационного аттестата аудитора. Определяет системы государственного регулирования аудиторской деятельности, законодательство РФ и иные нормативные правовые акты, которые регулируют аудиторскую деятельность, государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций. Определяет состав, функции и порядок работы совета по аудиторской деятельности (ст. 16), саморегулируемой организации аудиторов (ст. 17), требования к членству в саморегулируемой организации аудиторов (18), порядок, ведение реестра аудиторов и аудиторских организаций (ст. 19), реестра саморегулируемых организаций аудиторов (ст. 21)

В России система нормативного регулирования аудиторской деятельности находится на стадии становления, ее можно представить как 4-х уровневую систему регулирования. Каждый уровень обладает определенными видами документов, областью регулирования и степенью их разработки. 1-ый верхний уровень – закон об аудиторской деятельности.

2-ой уровень – федеральные правила – стандарты, утвержденные Правительством РФ. Они определяют общие вопросы регулирования аудиторской деятельности, обязательны для исполнения субъектами рынка.

3-ий уровень – охватывает внутренние стандарты профессиональных аудиторских объединений, а также нормативные акты министерств и ведомств, устанавливающих правила организации аудиторской деятельности и проведения аудита, применительно к конкретным отраслям и по отдельным вопросам.

4-ый уровень – внутренние стандарты аудиторской деятельности, которые разрабатывают сами организации и индивидуальные аудиторы на базе федеральных правил и практики.

Права и обязанности аудиторской организации, индивидуального аудитора (ФЗ № 307-ФЗ) При проведении аудита аудиторская организация, индивидуальный аудитор

вправе: 1) самостоятельно определять формы и методы проведения аудита на основе стандартов, а также количественный и персональный состав аудиторской группы, проводящей аудит; 2) исследовать в полном объеме документацию, связанную с ФХД аудируемого лица, а также проверять фактическое наличие любого имущества, отраженного в этой документации; 3) получать у должностных лиц аудируемого лица разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме по возникшим в ходе аудита вопросам; 4) отказаться от проведения аудита или от выражения своего мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в аудиторском заключении в случаях: а) непредоставления аудируемым лицом всей необходимой документации; б) выявления в ходе аудита обстоятельств, оказывающих либо способных оказать существенное влияние на мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица; 5) осуществлять иные права, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг.

При проведении аудита аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны: 1) предоставлять по требованию аудируемого лица обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о своем членстве в саморегулируемой организации аудиторов; 2) передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг; 3) обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее пяти лет после года, в котором они были получены и (или) составлены; 4) исполнять иные обязанности, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг.

Права и обязанности аудиторов определены в Конституции РФ, ГК РФ и других нормативно-законодательных документах РФ. Действующее законодательство, аудиторская практика позволяют выделить несколько групп прав и обязанностей: - общие права и обязанности, закрепленные законодательными и нормативными актами; - рекомендательные права и обязанности, закрепленные в кодексах профессиональной этики; - специфические права и обязанности, установленные внутрифирменными аудиторскими стандартами; права и обязанности, обусловленные оказанием конкретных аудиторских услуг, закрепленные в соответствующих договорах.

В ФП(С)АД № 1 "Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности" указано, что основные профессиональные этические принципы, связанные с аудиторской деятельностью, - это независимость, честность, объективность, профессиональная компетентность, добросовестность, конфиденциальность, профессиональное поведение.

Потребность в особых правилах поведения аудитора во время проверки и по отношению к другим сторонам его деятельности и профессионального статуса вызвана рядом обстоятельств.

1. положение аудитора, его роль независимого эксперта, своего рода третейского судьи в отношениях между собственниками, наемным персоналом (в том числе бухгалтерией предприятия), инвесторами, кредиторами и т.п. предполагает, что ни у кого из них не должно возникать сомнений в честности, непредвзятости, высоком уровне квалификации аудитора, его порядочности и других моральных качествах.

2. аудитор в проверяемой организации и вне ее имеет деловые, служебные отношения с большим кругом лиц: руководителями организации, главными бухгалтерами, внутренними аудиторами, материально-ответственными лицами, юристами и т.д.

3. в ходе проверки и вне ее аудитору самому приходится отвечать на многочисленные вопросы бухгалтеров и других работников организации, консультировать их, разъяснять положения новых нормативных документов.

4. аудитору необходимо уметь защищать свое мнение, свое заключение не только перед клиентом, но и перед любой другой инстанцией, где это необходимо.

5. по итогам проверки аудитор выступает перед собранием акционеров, пайщиков или других собственников, где кроме оглашения своего заключения должен открыто и честно сказать им о выявленных им нарушениях законодательства, фактах бесхозяйственности, обнаруженных приписках, подлогах и других искажениях отчетности.

Кодекс этики аудиторов России: Отличительной особенностью аудиторской профессии является признание и принятие на себя обязанности действовать в общественных интересах. Поэтому ответственность аудитора не исчерпывается исключительно удовлетворением потребностей отдельного клиента или работодателя. Действуя в общественных интересах, аудитор обязан соблюдать и подчиняться нормам профессиональной этики аудитора. Аудитор обязан соблюдать следующие основные принципы поведения:

честность - аудитор должен действовать открыто и честно во всех проф и деловых взаимоотношениях.

объективность - аудитор не должен допускать, чтобы предвзятость, конфликт интересов либо другие лица влияли на объективность его профессиональных суждений.

профкомпетентность и должная тщательность - аудитор обязан постоянно поддерживать свои знания и навыки на уровне, обеспечивающем предоставление клиентам или работодателям квалифицированных профессиональных услуг, основанных на новейших достижениях практики и современном законодательстве.

конфиденциальность - аудитор должен обеспечить конфиденциальность информации, полученной в результате профессиональных или деловых отношений, и не должен раскрывать эту информацию третьим лицам, не обладающим надлежащими и конкретными полномочиями, за исключением случаев, когда аудитор имеет законное или профессиональное право либо обязан раскрыть такую информацию.

профессиональность поведения - аудитор должен соблюдать соответствующие законы и нормативные акты и избегать любых действий, которые дискредитируют или могут дискредитировать профессию либо являются действиями, которые разумное и хорошо осведомленное стороннее лицо, обладающее всей необходимой информацией, расценит как отрицательно влияющие на хорошую репутацию профессии.

Основная литература: [1], [3]

Дополнительная литература: [3], [5], [6], [7], [8]

Периодические издания: [1], [2], [3], [4], [5]

Тема 4. Международные и отечественные стандарты аудиторской деятельности.

Количество часов – 2 часа

План:

Виды и структура стандартов, их значение в качественном проведении аудиторских проверок.

Характеристика групп стандартов – международных и национальных.

Внутрифирменные группы аудиторских стандартов и их характеристика

Цель: *изучить классификацию и основные положения стандартов аудиторской деятельности*

Задачи:

1) Рассмотреть структуру и содержание федеральных стандартов аудиторской деятельности

2) Изучить порядок составления и значение внутрифирменных стандартов аудиторской деятельности

Выполнение требований, установленных в правилах (стандартах) аудиторской деятельности, является гарантией качества аудита. Основная **цель аудиторских стандартов** - обеспечить всех аудиторов и пользователей аудиторских услуг единообразным пониманием основных принципов и целей аудита, обязанностей и ответственности аудитора, методов и

приемов формирования и выражения независимого аудиторского мнения. Система стандартов в обобщенном виде включает в себя:

- *международные стандарты;*
- *национальные стандарты;*
- *внутрифирменные стандарты.*

Федеральные стандарты аудиторской деятельности: 1) определяют требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, а также регулируют иные вопросы, предусмотренные ФЗ № 307; 2) разрабатываются в соответствии с международными стандартами аудита; 3) являются обязательными для аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, а также саморегулируемых организаций аудиторов и их работников.

Стандарты саморегулируемой организации аудиторов: 1) определяют требования к аудит. процедурам, дополнительные к требованиям, установленным ФСАД, если это обуславливается особенностями проведения аудита или особенностями оказания сопутствующих аудиту услуг; 2) не могут противоречить ФСАД; 3) не должны создавать препятствия осуществлению аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами аудиторской деятельности; 4) являются обязательными для аудиторских организаций, аудиторов, являющихся членами указанной саморегулируемой организации;

Аудиторские стандарты определяют единые базовые правила осуществления аудиторских проверок, единые требования к качеству и надежности аудита. Использование аудиторских стандартов обеспечивает определенный уровень гарантий достоверности результатов аудиторской проверки. Стандарты определяют общий подход к проведению аудита, масштаб аудиторской проверки, виды отчетов аудиторов, вопросы методологии, а также базовые принципы, которым должны следовать все представители этой профессии независимо от условий, в которых проводится аудит. Аудитор, допускающий в своей практике отступление от стандарта, должен быть готов объяснить причину этого. Аудиторские стандарты являются основанием для доказательства в суде качества проведения аудита и определения меры ответственности аудиторов.

Каждый стандарт соответствует принципиальной схеме:

1. Общие положения - Цель и основные разработки стандарта; необходимость использования данного стандарта; объект стандартизации; сфера применения стандарта; взаимосвязь с другими стандартами (в том числе с международными) преемственность с ранее действовавшими нормативными документами.
2. Стандарт (изложение сущности) - формулировка проблемы, требующей описания, анализа и решения в данном стандарте; методология решения указанной проблемы.
3. Приложение - практические приложения (при необходимости).

Основная литература: [1], [2]

Дополнительная литература: [1], [4], [5], [7], [8]

Периодические издания: [1], [2], [3]

Тема 5. Методические основы аудиторской проверки.

Количество часов – 6 часов

План:

Этапы проверки. Численность и состав аудиторской группы.

Задачи тестирования. Представление финансовой отчетности.

Изучение результатов предыдущей аудиторской проверки.

Установление наличия операций со связанными сторонами.

Первичный аудит начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

Особенности применяемых отраслевых нормативных актов по бухгалтерскому учету.

ФП(С)АД № 12 «Согласование условий проведения аудита», № 14 «Учет требований нормативных правовых актов РФ в ходе аудита», ФП(С)АД №9 «Аффилированные лица», ФП(С)АД № 19 «Особенности первой проверки аудируемого лица»

Цель: рассмотреть основные методические положения аудита и порядок проведения отдельных аудиторских процедур

Задачи:

- 1) Изучить порядок проведения аудита и его основные этапы
- 2) Определить задачи проведения основных аудиторских процедур
- 3) Рассмотреть порядок оформления договорных отношений
- 4) Раскрыть содержание основных аудиторских процедур при изучении результатов предшествующей проверки
- 5) Изучить особенности проведения процедур при проверке операций со связанными сторонами
- 6) Изучить особенности аудита начальных остатков

Приемлемость отношений с клиентом. Прежде чем установить отношения с новым клиентом, аудитор должен рассмотреть вопрос, может ли выбор этого клиента привести к возникновению угроз соблюдению основных принципов. Потенциальная угроза честности или профессиональному поведению может, например, иметь место при наличии сомнительных характеристик клиента (его собственников, руководящих лиц или деятельности).. Сомнительными характеристиками клиента (если они известны) являются, например: участие клиента в незаконной деятельности (легализации (отмывании) доходов, полученных преступным путем); репутация не порядочного контрагента; сомнительная практика составления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Аудитор должен оценить значимость любых угроз. Если выявленные угрозы не являются явно несущественными, требуется рассмотреть и по мере необходимости предпринять меры предосторожности для их устранения или сведения до приемлемого уровня. Надлежащие меры предосторожности могут включать получение и понимание информации о клиенте, его владельцах, руководителях и лицах, ответственных за админ и ком деятельность, или получение от клиента гарантированного обязательства усовершенствовать практику корпоративного поведения (управления) либо систему внутреннего контроля. Если угрозы невозможно свести до приемлемого уровня, то аудитор должен отказаться вступать в отношения с клиентом. Приемлемость отношений с клиентом должна периодически пересматриваться для возобновляемых заданий.

Приемлемость задания. Аудитор должен предоставлять только такие услуги, которые соответствуют его компетентности. Прежде чем принять конкретное задание от клиента, аудитор должен рассмотреть вопрос о том, не приведет ли принятие задания к возникновению угроз нарушения основных принципов. Угроза личной заинтересованности в отношении соблюдения принципа профкомпетентности и должной тщательности может возникнуть в случае, если группа, выполняющая задание, не обладает компетентностью, необходимой для правильного выполнения задания, или не может приобрести ее. Аудитор должен оценивать серьезность выявленных угроз и, если они не являются явно незначительными, должен предпринять необходимые меры предосторожности для устранения угроз или сведения их до приемлемого уровня.

ФП(С)АД № 12 «Согласование условий проведения аудита»

Аудитор и руководство аудируемого лица должны достичь согласия в отношении условий проведения аудита. Согласованные условия необходимо отразить документально в договоре оказания аудиторских услуг. Аудитор может использовать в ходе достижения договоренности с руководством аудируемого лица **письмо о проведении аудита** - документ, направляемый аудитором предполагаемому аудируемому лицу и подписываемый руководством аудируемого лица в случае согласия с основными условиями задания по проведению аудита. ФП(С)АД 12 может быть применено при оказании услуг по проверкам, не являющимся аудитом, или специальным аудиторским заданиям, а также к сопутствующим аудиту услугам. В случае предоставления сопутствующих аудиту услуг может оказаться уместным составление по этим услугам отдельных писем. Для разовых соглашений между аудиторской организацией и экономическим субъектом письмо в

соответствии с ГК РФ является офертой. Экономический субъект должен письменно подтвердить согласие на условия аудита, предложенные аудиторской организацией. Если подтверждение получено, то условия письма остаются в силе в течение действия соглашения о проведении аудиторской проверки. Если цель и масштаб аудита определены между сторонами в долгосрочном договоре, то письмо может не составляться либо его содержание должно представлять дополнительную информацию для экономического субъекта. Письмо о проведении аудита аудиторской организации, направленное экономическому субъекту, документально подтверждает согласие на проведение аудита или принятие предложения о назначении ее официальным аудитором этого экономического субъекта. Форма и содержание договоров оказания аудиторских услуг (писем о проведении аудита) для различных аудируемых лиц могут иметь особенности, но, как правило, в договоре оказания аудиторских услуг (письме о проведении аудита) указываются: - цель аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности; - ответственность руководства аудируемого лица за подготовку и представление отчетности; - объем аудита, включая ссылки на законодательство РФ и ФСАД; - аудиторское заключение и любые иные документы, которые предполагается подготовить по результатам аудита; - информация о том, что в связи с применением в ходе аудита выборочных методов тестирования и другими свойственными аудиту ограничениями, наряду с ограничениями, присущими системам бухгалтерского учета и т.д.

В договоре оказания аудиторских услуг (письме о проведении аудита) могут также быть указаны: договоренности, связанные с координацией работы аудитора и сотрудников аудируемого лица в ходе планирования аудита; право аудитора получить от руководства аудируемого лица официальные письменные заявления, сделанные в связи с аудитом; обязательство руководства аудируемого лица содействовать в направлении запросов кредитным организациям и контрагентам аудируемого лица с целью получения информации, необходимой для проведения аудита; обязательство руководства аудируемого лица обеспечить присутствие сотрудников аудитора при проведении инвентаризации имущества аудируемого лица.

Аудитор должен ознакомиться с соответствующими отраслевыми, правовыми и другими внешними факторами, влияющими на деятельность аудируемого лица, включая применяемые способы ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности. Эти факторы включают следующие отраслевые особенности: а) конкуренция в отрасли; б) взаимоотношения с поставщиками и покупателями; в) изменения в технологии производства; г) экологические требования, оказывающие влияние на отрасль и аудируемое лицо; д) применяемые способы ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности; е) требования нормативных правовых актов, в том числе регулирующих сферу деятельности аудируемого лица; ж) сложившиеся общие экономические условия. Отрасли, в которой осуществляет свою деятельность аудируемое лицо, могут быть присущи конкретные риски возможного существенного искажения информации, связанные с самим характером деятельности или регулирующими ее рамками.

Основная литература: [1], [2], [3]

Дополнительная литература: [1], [3], [4], [5], [7], [8], [10]

Периодические издания: [1], [2], [3], [4], [5]

Тема 6. Планирование и программа аудита.

Количество часов – 6 часов

План:

Преддоговорные взаимоотношения сторон. Договор на проведение аудита.

Особые условия договорных отношений при первоначальном и последующих проверках.

Выбор клиентов и аудиторских фирм.

Планирование аудиторской проверки – сроки проведения, состав аудиторской группы, объем, масштаб и период проверки.

Программа проверки, ее основное содержание. Распределение обязанностей и объектов проверки между сотрудниками аудиторской группы. Ответственность за результаты проверки.

ФПСАД №3 «Планирование аудита» и № 15 «Понимание деятельности аудируемого лица»

Цель: *изучить порядок проведения планирования и составления общего плана и программы аудита*

Задачи:

- 1) *Определить задачи аудитора на стадии преддоговорных отношений*
- 2) *Определить порядок и принципы предварительного планирования*
- 3) *Изучить порядок и принципы составления общего плана и программы аудита*
- 4) *Рассмотреть методики составления плана и программы, их основные разделы*

ФП(С)АД № 3 «Планирование аудита»

Аудиторская организация и индивидуальный аудитор обязаны планировать свою работу так, чтобы проверка была проведена эффективно. Планирование аудита предполагает разработку общей стратегии и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам проведения и объему аудиторских процедур. Планирование аудитором своей работы способствует тому, чтобы важным областям аудита было уделено необходимое внимание, чтобы были выявлены потенциальные проблемы и работа была выполнена с оптимальными затратами, качественно и своевременно. Планирование позволяет эффективно распределять работу между членами группы специалистов, участвующих в аудиторской проверке, а также координировать такую работу.

Затраты времени на планирование работы зависят от масштабов деятельности аудируемого лица, сложности аудита, опыта работы аудитора с данным лицом, а также знания особенностей его деятельности. Получение информации о деятельности аудируемого лица является важной частью планирования работы, помогает аудитору выявить события, операции и другие особенности, которые могут оказывать существенное влияние на финансовой (бухгалтерской) отчетности. Аудитор вправе обсуждать отдельные разделы общего плана аудита и определенные аудиторские процедуры с работниками, а также с членами совета директоров и членами ревизионной комиссии аудируемого лица для повышения эффективности аудита и координации аудиторских процедур с работой персонала аудируемого лица. При этом аудитор несет ответственность за правильную и полную разработку общего плана и программы аудита. Планирование аудитором своей работы способствует тому, чтобы важным областям аудита было уделено особое внимание, чтобы были выявлены потенциальные проблемы и работа была выполнена с оптимальными затратами, качественно и своевременно. Планирование позволяет эффективно распределять работу между специалистами, участвующими в аудиторской проверке, а также координировать ее. Затраты времени на планирование работы зависят от масштабов деятельности аудируемого лица, сложности аудита, опыта работы аудитора с данным лицом, а также знания особенностей его деятельности. Аудитор обязан документально оформить программу аудита, определяющую характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур, необходимых для осуществления общего плана аудита. Программа аудита является набором инструкций для аудитора, выполняющего проверку, а также средством контроля и проверки надлежащего выполнения работы. В программу аудита также могут быть включены проверяемые предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности по каждой из областей аудита и время, запланированное на различные области или процедуры аудита. В процессе подготовки программы аудита аудитор обязан принимать во внимание полученные им оценки неотъемлемого риска и риска средств контроля, а также требуемый уровень уверенности, который должен быть обеспечен при процедурах проверки по существу, временные рамки тестов средств контроля и процедур проверки по существу, координацию любой помощи, которую предполагается получить от аудируемого лица, а

также привлечение других аудиторов или экспертов. В процессе разработки программы аудита следует учитывать вопросы, указанные в пункте 9 настоящего правила (стандарта).

Аудитору необходимо составить и документально оформить общий план аудита, описав в нем предполагаемые объем и порядок проведения аудиторской проверки. Общий план аудита должен быть достаточно подробным для того, чтобы служить руководством при разработке программы аудита. Вместе с тем форма и содержание общего плана аудита могут меняться в зависимости от масштабов и специфики деятельности аудируемого лица, сложности проверки и конкретных методик, применяемых аудитором. При разработке общего плана аудита аудитору необходимо принимать во внимание: а) деятельность аудируемого лица, в том числе: общие экономические факторы и условия в отрасли, влияющие на деятельность аудируемого лица; особенности аудируемого лица, его деятельности, финансовое состояние, требования к его финансовой (бухгалтерской) отчетности, включая изменения, произошедшие с даты предшествующего аудита; общий уровень компетентности руководства; б) системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, в том числе: учетную политику, принятую аудируемым лицом, и ее изменения; влияние новых НПА в области бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности результатов деятельности; планы использования в ходе аудиторской проверки тестов средств контроля и процедур проверки по существу; в) риск и существенность, в том числе: ожидаемые оценки неотъемлемого риска и риска средств контроля, определение наиболее важных областей для аудита; установление уровней существенности для аудита; возможность (в том числе на основе аудита прошлых лет) существенных искажений или недобросовестных действий; выявление сложных областей бухгалтерского учета, в том числе таких, где результат зависит от субъективного суждения бухгалтера, например, при подготовке оценочных показателей и т.д.

Основная литература: [1], [2], [3]

Дополнительная литература: [1], [2], [3], [4], [5], [7], [8], [9]

Периодические издания: [1], [2], [3], [4], [5]

Тема 7. Оценка системы внутреннего контроля.

Количество часов – 8 часов

План:

Понятие системы внутреннего контроля (СВК). Необходимость оценки ее надежности на стадии предварительного планирования объема проверки.

Требования, предъявляемые к оценке СВК.

Компоненты СВК.

Влияние надежности и достоверности бухгалтерского учета, контрольной среды и средств контроля на объем и сроки проведения аудита.

Связь результатов оценки надежности СВК с уровнем существенности и риска. ФП (С)АД № 8 «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль качества аудита».

Особенности организации и аналитических процедур внутреннего аудита; внутренний аудит как способ контроля за деятельностью менеджера со стороны собственников (акционеров); взаимоотношения внутренних аудиторов с аудиторскими фирмами.

ФП(С)АД № 29 «Рассмотрение работы внутреннего аудита», ФП(С)АД № 28 «Использование результатов работы другого аудитора»

Цель: *изучить методические аспекты оценки системы внутреннего контроля аудируемого лица и порядок проведения тестов средств контроля*

Задачи:

1) *Рассмотреть положения федеральных стандартов аудиторской деятельности, определяющих порядок и принципы оценки системы внутреннего контроля*

2) *Определить основные компоненты системы внутреннего контроля*

3) *Рассмотреть требования надежности и эффективности СВК, а также порядок их оценки*

4) *Определить взаимосвязь между СВК и аудиторским риском, объемом и сроками проверки*

5) *Рассмотреть основные действия аудитора в ответ на оценку СВК*

ФСАД № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценки рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности». **Контрольная среда** – элемент СВК, включает позицию, осведомленность и действия представителей собственника и руководства относительно системы внутреннего контроля аудируемого лица, а также понимание значения такой системы для деятельности аудируемого лица.

Контрольная среда аудируемого лица оказывает влияние на сознательность сотрудников в отношении контроля. Она является основой для эффективной системы внутреннего контроля, обеспечивающей поддержание дисциплины и порядка. Включает следующие элементы: - стиль и основные принципы управления данным аудируемым лицом; - организационная структура аудируемого лица; - распределение ответственности и полномочий; - осуществляемая кадровая политика; - порядок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности для внешних пользователей; - порядок осуществления внутреннего управленческого учета и подготовки отчетности для внутренних целей; - обеспечение соответствия хозяйственной деятельности аудируемого лица требованиям законодательства; - наличие и особенности организации работы ревизионной комиссии, службы внутреннего аудита в составе органа управления

К процедурам контроля, принятым руководством аудируемого лица, относятся: - подотчетность одних работников другим; - внутренние проверки и сверки данных по вопросам финансово-хозяйственной деятельности; - сравнение результатов подсчета денежных средств, ценных бумаг и товарно-материальных запасов с бухгалтерскими записями (инвентаризация); - сравнение данных, полученных из внутренних источников, с данными внешних источников информации; - проверка аналитических счетов и оборотных ведомостей и арифметической точности записей; - осуществление контроля за прикладными программами и компьютерными информационными системами, в том числе посредством установления контроля за изменениями компьютерных программ и за доступом к файлам данных, за правом доступа при вводе и выводе информации из системы; - ограничение доступа к активам и записям; - сравнение и анализ финансовых результатов с плановыми показателями.

В процессе аудита финансовой отчетности аудитор уделяет внимание только тем основным целям и конкретным процедурам в системах бухгалтерского учета и внутреннего контроля, которые имеют отношение к процессу подготовки бухгалтерской отчетности. Понимание соответствующих аспектов систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля наряду с оценкой неотъемлемого риска, риска средств контроля и учетом иной информации позволяет аудитору: - определить виды вероятных существенных искажений, которые могут встретиться в финансовой (бухгалтерской) отчетности; - учитывать факторы, которые влияют на риск появления существенных искажений; - разрабатывать надлежащие аудиторские процедуры.

В рабочих документах аудитору необходимо изложить следующее: свое понимание систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица; оценку риска средств контроля.

Тесты средств контроля включают: проверку документов, подтверждающих операции и другие события, с целью получения аудиторских доказательств относительно надлежащего применения СВК на практике, например проверку наличия разрешения на проведение операции; направление запросов и наблюдение за применением средств внутреннего контроля, которые не оформляются документально, например определение действительного исполнителя какой-либо функции, а не того, кому положено ее выполнять; повторное применение средств внутреннего контроля, например сверка банковских счетов, с тем чтобы удостовериться, что данные действия были правильно выполнены ауд. лицом.

Основываясь на результатах тестов средств контроля, аудитор должен определить, были ли разработаны или применялись ли средства внутреннего контроля так, как предполагалось при предварительной оценке риска средств контроля. В результате оценки отклонений аудитор может сделать вывод о том, что первоначальная оценка уровня риска средств контроля нуждается в пересмотре. В таких случаях аудитору следует изменить характер, временные рамки и объем запланированных процедур проверки по существу.

В результате полученного понимания систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, а также тестов средств контроля аудитор может понять, какие недостатки существуют в этих системах.

Основная литература: [1], [2], [3]

Дополнительная литература: [1], [2], [3], [4], [5], [7], [8], [9]

Периодические издания: [1], [2], [3], [4], [5]

Тема 8. Понятие существенности и риска в аудите.

Количество часов – 5 часов

План:

Понятие существенности и риска.

Порядок расчета уровня существенности и его применение при принятии решения о выдаче аудиторского заключения.

Компоненты аудиторского риска – предпринимательский, внутривладельческий, риск средств контроля и риск необнаружения.

Порядок определения уровня риска.

Взаимосвязь между уровнем существенности и аудиторским риском.

Влияние уровня существенности и риска на план и программу проверки. ФП(С)АД № 4 «Существенность в аудите»

Цель: *изучить требования федеральных стандартов к оценке уровня существенности и аудиторского риска, методы их оценки и действия аудитора по результатам их оценки*

Задачи:

- 1) *Раскрыть содержание категорий «существенность» и «аудиторский риск»*
- 2) *Определить основные методы для оценки уровня существенности по остаткам и по оборотам по счетам*
- 3) *Установить порядок оценки аудиторского риска по основным компонентам*
- 4) *Изучить вопросы для тестирования компонентов аудиторского риска*
- 5) *Рассмотреть основные требования федеральных стандартов, регламентирующих действия аудитора в ответ на оцененный уровень существенности и аудиторского риска*

Под **уровнем существенности** понимают максимально допустимый размер ошибки (искажения) в отчетности проверяемого субъекта, который не введет пользователя отчетности в заблуждение относительно интересующей его информации в заблуждение относительно интересующей его информации. Различают три основных уровня материальности. К первому уровню относятся ошибки и пропуски, суммы которых так малы и по своему содержанию так незначительны, что никак не могут повлиять на решение пользователя данной отчетности. Такие ошибки и пропуски считаются несущественными. Ко второму уровню относятся материальные ошибки и пропуски, влияющие на принятие пользователем тех или иных решений. Несмотря на это, внешняя отчетность в целом объективно отражает реальную действительность и является полезной. К третьему уровню материальности относятся такие ошибки и пропуски в учете и внешней отчетности, которые ставят под вопрос достоверность и объективность всей отчетной информации в целом. Полагаясь на такую искаженную информацию, пользователи могут принять в корне неправильное решение.

ФП(С)АД № 4 «Существенность в аудите»

Аудиторская организация и индивидуальный аудитор в процессе проведения аудита обязаны оценивать существенность и ее взаимосвязь с аудиторским риском.

Информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также составляющих капитала считается существенной, если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовой (бухгалтерской) отчетности. Существенность зависит от величины показателя финансовой (бухгалтерской) отчетности и/или ошибки, оцениваемых в случае их отсутствия или искажения. Аудитор оценивает то, что является существенным, по своему **профессиональному суждению**. При разработке плана аудита аудитор устанавливает приемлемый уровень существенности с целью выявления существенных (с количественной точки зрения) искажений. Тем не менее как значение (количество), так и характер (качество) искажений должны приниматься во внимание. Примерами **качественных искажений являются**: недостаточное или неадекватное описание учетной политики, когда существует вероятность того, что пользователь финансовой (бухгалтерской) отчетности будет введен в заблуждение таким описанием; отсутствие раскрытия информации о нарушении нормативных требований в случае, когда существует вероятность того, что последующее применение санкций сможет оказать значительное влияние на результаты деятельности аудируемого лица. Аудитору необходимо рассмотреть возможность искажений в отношении сравнительно небольших величин, которые в совокупности могут оказать существенное влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность. На существенность могут оказывать влияние нормативные правовые акты РФ, а также факторы, имеющие отношение к отдельным счетам бухгалтерского учета и взаимосвязям между ними. В зависимости от рассматриваемого аспекта финансовой (бухгалтерской) отчетности возможны различные уровни существенности.

Существенность применяется при определении характера, сроков проведения и объема аудиторских процедур; оценке последствий искажений. Аудиторская оценка существенности, относящаяся к отдельным счетам бухгалтерского учета и группам однотипных операций, помогает аудитору решить такие вопросы, как, например, вопрос о том, какие показатели финансовой (бухгалтерской) отчетности проверять, а также вопрос использования выборочной проверки и аналитических процедур. Это позволяет аудитору выбрать аудиторские процедуры, которые, как предполагается, в совокупности уменьшат аудиторский риск до приемлемо низкого уровня. Значение уровня существенности для аудиторской проверки должно быть определено по завершении этапа планирования ауд. проверки. Полученное значение уровня существенности должно быть в обязательном порядке зафиксировано в общем плане аудита. Аудитор обязан принимать во внимание уровень существенности: - на этапе планирования при определении содержания, затрат времени и объема применяемых аудиторских процедур, принимая во внимание обратную связь между аудиторским риском и уровнем существенности; - в ходе выполнения конкретных аудиторских процедур, принимая во внимание необходимость при определенных обстоятельствах пересмотра уровня существенности; - на этапе завершения аудита при оценке достоверности бухгалтерской отчетности. Аудитору следует определить, является ли совокупность неисправленных искажений, выявленных в ходе аудита, существенной. Если аудитор приходит к выводу о том, что искажения могут оказаться существенными, ему необходимо снизить аудиторский риск посредством проведения дополнительных аудиторских процедур или потребовать от руководства аудируемого лица внесения поправок в бухгалтерскую отчетность либо модифицировать аудиторское заключение.

При оценке достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудитору следует определить, является ли совокупность неисправленных искажений, выявленных в ходе аудита, существенной. Совокупность неисправленных искажений включает: конкретные искажения, выявленные аудитором, включая результаты неисправленных искажений, выявленных во время предыдущего аудита; наилучшую аудиторскую оценку прочих

искажений, которые не могут быть конкретно определены (то есть прогнозируемые ошибки). Если аудитор приходит к выводу о том, что искажения могут оказаться существенными, ему необходимо снизить аудиторский риск посредством проведения дополнительных аудиторских процедур или потребовать от руководства аудируемого лица внесения поправок в финансовую (бухгалтерскую) отчетность.

Количественное выражение существенности называется уровнем существенности. Он устанавливается на стадии планирования и зависит от характеристик клиента: отрасль функционирования, масштаб организации, сумма прибыли до налогообложения, стоимость оборотных средств, сумма валюты баланса, кредиторская задолженность, сумма капитала, наличие условных обязательств, необычные статьи в отчетности и др. Уровень существенности определяется величиной максимально допустимой ошибки в бухгалтерском учете и финансовой отчетности, наличие которой не оказывает влияния на экономические решения пользователя бухгалтерской отчетности, принимаемые на основе этой отчетности.

При определении уровня существенности учитывают, как правило, два показателя: **абсолютную и относительную величину ошибки**. Абсолютная величина - это субъективное мнение аудитора, что даже небольшая сумма ошибки может признаваться им существенной ввиду значимости суммы вне зависимости от иных обстоятельств. Относительная величина определяется в процентном отношении к соответствующей принятой базовой величине (прибыли, выручке от продаж, валюте баланса, собственному капиталу и т.п.). Некоторые авторы выделяют три категории показателей для расчета планового уровня существенности: счета бухгалтерского учета, статьи баланса, показатели бухгалтерской отчетности. В каждом конкретном случае выбор тех или иных показателей будет зависеть как от качественных аспектов финансовой информации, так и от ее количественных характеристик.

Основная литература: [1], [2], [3]

Дополнительная литература: [1], [2], [3], [4], [5], [7], [8], [9]

Периодические издания: [1], [2], [3], [4], [5]

Тема 9. Основные этапы, сущность техники и технологии проведения аудиторских проверок. Аудиторские доказательства.

Количество часов – 8 часов

План:

Виды доказательств и порядок их получения.

Классификация доказательств по уровню их надежности.

Источники аудиторских доказательств.

Аналитические процедуры, их виды, порядок проведения.

Технология и методика проведения аудиторских проверок в организациях разного профиля; выбор основных направлений аудиторской проверки.

Использование работы эксперта.

Выбор основных направлений аудиторской проверки.

ФП(С)АД № 18 «Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников», ФПСАД « 20 «Аналитические процедуры»

Анализ финансового состояния организации

Оценка принципа действующего» предприятия.

Основания и аудиторские процедуры получения доказательств, вызывающих сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. ФП(С)АД №11 «Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица»

Цель: рассмотреть основные методы сбора аудиторских доказательств, классификацию аудиторских процедур и требования аудиторских стандартов к аудиторским доказательствам

Задачи:

- 1) *Раскрыть содержание аудиторских доказательств, требований к ним и к их оценки*
- 2) *Определить основные виды аудиторских доказательств и методы их получения*
- 3) *Раскрыть содержание доказательств, получаемых в процессе проведения аналитических процедур*
- 4) *Раскрыть содержание доказательств, получаемых в процессе проведения внешних подтверждений*
- 5) *Раскрыть содержание доказательств, получаемых в процессе получения сведений от экспертов*

Аудиторские доказательства - это информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора. К аудиторским доказательствам относятся, в частности, первичные документы и бухгалтерские записи, являющиеся основой финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемого лица и информация, полученная из различных источников (от третьих лиц).

Тесты СВК означают действия, проводимые с целью получения аудиторских доказательств в отношении надлежащей организации и эффективности функционирования СБУ и СВК.

Процедуры проверки по существу проводятся с целью получения аудиторских доказательств существенных искажений в финансовой (бухгалтерской) отчетности. Указанные процедуры проверки проводятся в следующих формах: детальные тесты, оценивающие правильность отражения операций и остатка средств на счетах бухгалтерского учета; аналитические процедуры. При получении аудиторских доказательств с использованием тестов средств внутреннего контроля аудитор должен рассмотреть достаточность и надлежащий характер этих доказательств с целью подтверждения оценки уровня риска средств внутреннего контроля. **К объектам оценки систем бухучета и внутреннего контроля, относительно которых аудитор собирает аудиторские доказательства**, относятся: организация - устройство систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, обеспечивающее предотвращение и (или) обнаружение, а также исправление существенных искажений; функционирование - эффективность действия СБУ и СВК в течение соответствующего периода времени. При получении аудиторских доказательств с использованием аудиторских процедур по существу аудитор должен рассмотреть достаточность и надлежащий характер этих доказательств наряду с доказательствами, полученными в результате тестов средств внутреннего контроля, с целью подтверждения предпосылок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Предпосылки подготовки отчетности - сделанные руководством аудируемого лица в явной или неявной форме утверждения, отраженные в отчетности. Данные предпосылки включают в себя следующие элементы: **существование** - наличие по состоянию на определенную дату актива или обязательства, отраженного в финансовой (бухгалтерской) отчетности; **права и обязанности** - принадлежность аудируемому лицу по состоянию на определенную дату актива или обязательства, отраженного в финансовой (бухгалтерской) отчетности; **возникновение** - относящиеся к деятельности аудируемого лица хозяйственная операция или событие, имевшие место в течение соответствующего периода; **полнота** - отсутствие не отраженных в бухгалтерском учете активов, обязательств, хозяйственных операций или событий либо нераскрытых статей учета; **стоимостная оценка** - отражение в финансовой (бухгалтерской) отчетности надлежащей балансовой стоимости актива или обязательства; **точное измерение** - точность отражения суммы хозяйственной операции или события с отнесением доходов или расходов к соответствующему периоду времени; **представление и раскрытие** - объяснение, классификация и описание актива или обязательства в соответствии с правилами его отражения в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Основная литература: [1], [2], [3]

Дополнительная литература: [1], [2], [3], [4], [5], [7], [8], [10]

Периодические издания: [1], [2], [3], [4], [5]

Тема 10. Аудиторская выборка.

Количество часов – 5 часов

План:

Понятие аудиторской выборки и сфера ее применения.

Виды выборок и порядок их построения.

Оценка результатов выборки.

Ответственность аудиторов за качественное и квалифицированное проведение выборки.

Влияние результатов выборки на оценку величины уровня существенности.

ФП(С) АД № 16 «Аудиторская выборка»

Цель: *изучить особенности применения выборочных методов в аудите*

Задачи:

1) *Раскрыть содержание аудиторской выборки и методов выборочных исследований в аудите*

2) *Определить виды выборок и принципы их формирования*

3) *Рассмотреть требования аудиторских стандартов к действиям аудитора в процессе проведения выборочных исследований*

ФП(С)АД 16 «Аудиторская выборка»

Аудитор должен проанализировать результаты выборочной проверки, характер и причину любых выявленных ошибок, а также их возможное воздействие на цели конкретного теста и на другие области аудита. При тестировании средств внутреннего контроля аудитор уделяет основное внимание организации и работоспособности этих средств, а также оценке их риска. Если при этом выявляются ошибки, аудитор должен проанализировать: прямое влияние выявленных ошибок на достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности; надежность системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, а также ее влияние на планируемые аудиторские процедуры.

«Аудиторская выборка (выборочная проверка)» - применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций. Аудиторская выборка дает возможность аудитору получить и оценить аудиторские доказательства в отношении некоторых характеристик элементов, отобранных для того, чтобы сформировать или помочь сформировать выводы, касающиеся генеральной совокупности, из которой произведена выборка; «ошибка»: отклонение от нормального функционирования средства внутреннего контроля (при выполнении тестов средств внутреннего контроля); искажение в учете или отчетности (при выполнении аудиторских процедур проверки по существу); «аномальная ошибка» - ошибка вследствие единичного случая, которая не может произойти повторно (за исключением некоторых случаев) и, таким образом, не является репрезентативной ошибкой с точки зрения данной генеральной совокупности; «генеральная совокупность» - полный набор элементов, из которых аудитор отбирает совокупность и в отношении которой он хочет сделать выводы. Генеральная совокупность может подразделяться на страты (подмножества), где каждая страта проверяется отдельно; «допустимая ошибка» - максимальный размер ошибки генеральной совокупности, которую аудитор считает приемлемой.

Риск, связанный с использованием аудиторской выборки, возникает, когда вывод аудитора, сделанный на основании отобранной совокупности, может отличаться от вывода, который мог быть сделан, если к генеральной совокупности в целом были бы применены идентичные процедуры аудита.

Различают два типа рисков, связанных с использованием аудиторской выборки:

а) риск того, что аудитор: придет к выводу о том, что риск средств внутреннего контроля ниже, чем в действительности (при выполнении тестов средств внутреннего контроля);

придет к выводу о том, что существенной ошибки не существует, вопреки тому, что в действительности она есть (при выполнении аудиторских процедур проверки по существу). Риск данного типа оказывает влияние на надежность аудита и с большой степенью вероятности может привести к ненадлежащему аудиторскому мнению; б) риск того, что аудитор: придет к выводу о том, что риск средств внутреннего контроля выше, чем в действительности (при выполнении тестов средств внутреннего контроля); придет к выводу о том, что имеет место существенная ошибка, тогда как в действительности ее не существует (при выполнении аудиторских процедур проверки по существу). Риск данного типа оказывает влияние на эффективность аудита, поскольку он обычно приводит к дополнительной работе по установлению того, что первоначальные выводы были неверны.

Основная литература: [1], [2], [3]

Дополнительная литература: [1], [2], [3], [4], [5], [6]

Периодические издания: [1], [2]

Тема 11. Аудиторские доказательства и документы.

Количество часов – 6 часов

План:

Основы подготовки рабочей документации аудиторами.

Требования к содержанию рабочей документации.

Требования к оформлению рабочей документации.

Отчетная документация, ее использование при подготовке аудиторского заключения и информации руководителю аудируемого лица.

Порядок хранения и использования документации аудиторскими фирмами.

ФП(С)АД №2 «Документирование аудита».

Цель: *изучить порядок формирования рабочей документации аудитора и требования федеральных стандартов аудиторской деятельности*

Задачи:

1) *Рассмотреть этапы подготовки и составления рабочей документации*

2) *Изучить основные требования к содержанию и оформлению рабочей документации*

3) *Изучить требования к хранению и использованию рабочей документации*

Единые требования к составлению документации в процессе аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности установлены ФП(С)АД № 2 «Документирование аудита». Согласно требованиям данного стандарта, аудиторская организация и индивидуальный аудитор должны документально оформлять все сведения, которые важны с точки зрения предоставления доказательств, подтверждающих аудиторское мнение, а также доказательств того, что аудиторская проверка проводилась в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности. Под термином «документация» понимаются рабочие документы и материалы, подготавливаемые аудитором и для аудитора либо получаемые и хранимые аудитором в связи с проведением аудита. Рабочие документы могут быть представлены в виде данных, зафиксированных на бумаге, фотопленке, в электронном виде или в другой форме. **Рабочие документы используются:**

- при планировании и проведении аудита;
- при осуществлении текущего контроля и проверки выполненной аудитором работы;
- для фиксирования аудиторских доказательств, получаемых в целях подтверждения мнения аудитора. Аудитор вправе определять объем документации по каждой конкретной аудиторской проверке, руководствуясь своим профессиональным мнением. Рабочие документы должны быть составлены и систематизированы таким образом, чтобы отвечать обстоятельствам каждой конкретной аудиторской проверки и потребностям аудитора в ходе ее проведения. Формы рабочей документации самостоятельно разрабатываются аудиторской организацией, если акты, регулирующие аудиторскую деятельность в Российской

Федерации, не предписывают такие формы. Именно поэтому рекомендуется разработать в аудиторской организации типовые формы документации (например, стандартную структуру аудиторского файла (папки) рабочих документов, бланки, вопросники, типовые письма и обращения и т.п.). Такая стандартизация документирования облегчает поручение работы подчиненным и одновременно позволяет надежно контролировать результаты выполняемой ими работы.

Документы, входящие в состав рабочей документации аудита, как правило, должны иметь следующие обязательные реквизиты: • наименование документа; • наименование экономического субъекта, в отношении которого проводится аудит; • период, за который проводится аудит; • дату выполнения аудиторской процедуры или составления документа; • содержание документа; - личную подпись лица, создавшего документ, и ее расшифровку, либо легко идентифицируемое условное обозначение такого лица; - дату проверки документа; - личную подпись лица, проверившего документ, и ее расшифровку. Рабочие документы являются собственностью аудитора. Аудиторская организация не обязана предоставлять рабочую документацию экономическому субъекту, в отношении которого проводился аудит. Сведения, содержащиеся в рабочей документации, являются конфиденциальными и не подлежат разглашению аудиторской организацией. Аудиторская организация не имеет права и не обязана предоставлять рабочую документацию другим лицам, включая налоговые и иные государственные органы, кроме случаев, прямо предусмотренных законодательством Российской Федерации. Аудитору необходимо установить надлежащие процедуры для обеспечения конфиденциальности, сохранности рабочих документов, а также для их хранения в течение достаточного периода времени, исходя из особенностей деятельности аудитора, а также законодательных и профессиональных требований, но не менее 5 лет.

Основная литература: [1], [2], [3]

Дополнительная литература: [1], [4], [5], [7], [8], [9],[10]

Периодические издания: [1], [2]

Тема 12. Некоторые особенности проведения аудиторских проверок и общения аудиторов с руководством аудируемого лица.

Количество часов – 4 часа

План:

ФП(С)АД № 23 «Заявления и разъяснения аудируемого лица», ФСАД № 5 «Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита».

ФП(С)АД № 21 «Особенности аудита оценочных значений»

ФП(С)АД № 17 «Получение аудиторских документов в конкретных случаях».

ФП(С)АД № 30 «Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой отчетности»

ФП(С)АД № 27 «Прочая информация в документах, содержащих проаудированную финансовую отчетность»

ФП(С)АД № 26 «Сопоставимые данные в финансовой бухгалтерской отчетности», ФП(С)АД №25 «Учет особенностей аудируемого лица, финансовую отчетность которого, подготавливает специализированная организация»

ФП (С)АД № 31 «Компиляция финансовой отчетности».

Цель: *рассмотреть особенности проведения отдельных аудиторских проверок и применения отдельных федеральных стандартов в исключительных случаях*

Задачи:

1) *Изучить основные требования стандартов при аудите недобросовестных действий*

2) *Изучить основные требования стандартов при аудите оценочных значений*

3) *Изучить основные требования стандартов при получении доказательств в конкретных случаях*

4) Изучить основные требования стандартов при выполнении сопутствующих аудиту услуг

ФСАД 5 «Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита»

Искажение финансовой (бухгалтерской) отчетности может явиться следствием ошибок и недобросовестных действий. **Ошибка** - непреднамеренное искажение в финансовой (бухгалтерской) отчетности, в том числе неотражение какого-либо числового показателя или нераскрытие какой-либо информации. Примерами ошибок являются: ошибочные действия, допущенные при сборе и обработке данных, на основании которых составлялась финансовая (бухгалтерская) отчетность; неправильные оценочные значения, возникающие в результате неверного учета или неверной интерпретации фактов; ошибки в применении принципов учета, относящихся к точному измерению, классификации, представлению или раскрытию. Аудит, проведенный в соответствии с ФП(С)АД, призван обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений, вызванных как недобросовестными действиями, так и ошибками. Однако аудитор не несет и не может нести ответственность за предотвращение ошибок и недобросовестных действий. Аудитор не может получить абсолютную уверенность в том, что все существенные искажения в финансовой (бухгалтерской) отчетности будут обнаружены. В связи с неотъемлемыми ограничениями аудита существует неизбежный риск того, что некоторые существенные искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности не будут обнаружены, несмотря на то, что аудит был надлежащим образом спланирован и проводился в точном соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

Риск необнаружения недобросовестных действий руководства аудируемого лица намного выше, чем риск необнаружения недобросовестных действий его сотрудников. Мнение аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности основывается на разумной уверенности. Поэтому аудит не может гарантировать выявление существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибок.

В ходе проведения аудита аудитор может столкнуться с обстоятельствами, указывающими на возможные существенные искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности, возникшие в результате недобросовестных действий и ошибок. Характер, временные рамки и объем процедур зависят от профессионального суждения аудитора о виде предполагаемых недобросовестных действий и ошибок, вероятности их возникновения и вероятности того, что тот или иной вид недобросовестных действий или ошибок окажет существенное влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность. Как правило, аудитору удастся применить достаточные процедуры, чтобы подтвердить или рассеять подозрения о существенных искажениях финансовой (бухгалтерской) отчетности, возникших в результате недобросовестных действий и ошибок. Аудитору целесообразно рассмотреть: характер, временные рамки и объем процедур проверки по существу; оценку эффективности средств внутреннего контроля в случае, если риск средств контроля был оценен ниже, чем высокий; поручения членам аудиторской группы, которые следует дать при данных обстоятельствах; не являются ли какие-либо прочие искажения результатом недобросовестных действий и/или ошибок.

ФСАД №27 «Прочая информация в документах, содержащих проаудированную фин. (бух) отчетность».

Под документом, содержащим проаудированную бухгалтерскую отчетность, понимается предусмотренный законодательством или иными нормативными актами либо подготовленный по инициативе экономического субъекта с целью предоставления заинтересованным пользователям документ (кроме документов в электронной форме), в состав которого включается проаудированная бухгалтерская отчетность эк-ого субъекта. Например, годовой отчет ОАО (ООО) или проспект эмиссии.

Прочая информация - любые, включенные в документ, данные (сведения), отличные

от бух-кой отчетности ауд. лица, содержащейся в этом же документе. Цель ознакомления с прочей информацией - для выявления возможных существенных несоответствий с проаудированной отчетностью.

ФСАД №31 «Компиляция финансовой информации»

Компиляция финансовой информации - сбор, классификация и обобщение финансовой информации, а также возможная ее трансформация. Целью компиляции финансовой информации для аудитора является использование экспертных знаний в области бухгалтерского учета, а не экспертных знаний в области аудита, для сбора, классификации и обобщения финансовой информации. Выполняемые процедуры не предназначены для выражения мнения и не позволяют аудитору выразить мнение о достоверности финансовой информации. Однако пользователи компилированной финансовой информации получают некоторые преимущества от привлечения аудитора, поскольку услуги предоставляются с профессиональной компетентностью и добросовестностью.

Основная литература: [1], [2], [3]

Дополнительная литература: [1], [4], [5], [7], [8], [10]

Периодические издания: [1], [2]

Тема 13. Заключение аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности.

Количество часов – 4 часа

План:

Виды и порядок подготовки аудиторских заключений.

Порядок подготовки аудиторского заключения.

Общение аудиторов с руководством экономического субъекта.

Письменная информация аудитора экономическому субъекту по результатам проверки.

Дата подписания и выдачи аудиторского заключения.

Ответственность и действия сторон за события, произошедшие после составления годовой отчетности и после подписания аудиторского заключения.

ФСАД № 1/2010, 2/2010, 3/2010

ФП(С)АД № 10 «События после отчетной даты», ФП(С)АД № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям собственника»

Цель: *изучить порядок составления и случаи модификации аудиторского заключения*

Задачи:

1) *Рассмотреть принципы и порядок составления аудиторского заключения, его структуру и требования к содержанию*

2) *Определить ситуации и необходимость модификации аудиторского заключения*

3) *Рассмотреть события после отчётной даты и их влияние на данные аудиторского заключения и проаудированной бухгалтерской (финансовой) отчётности*

ФСАД 1 1/2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности и формирование мнения о ее достоверности»

ФСАД 1 определяет требования к форме, порядку представления и подписания аудиторского заключения, содержанию, порядку формирования мнения аудитора о достоверности проверяемой отчетности. В аудиторском заключении аудитор выражает мнение о достоверности отчетности на основе анализа собранных аудиторских доказательств. Аудиторское заключение должно быть составлено в письменном виде. Аудиторское заключение и указанная отчетность должны быть пронумерованы, прошнурованы, опечатаны печатью аудитора с указанием общего количества листов. Аудиторское заключение подготавливается в количестве экземпляров, согласованном аудитором и аудируемым лицом, причем аудитор и аудируемое лицо должны получить не менее чем по одному экземпляру аудиторского заключения с прилагаемой бухгалтерской

отчетностью. Обязательные реквизиты аудиторского заключения должно содержать: а) наименование "Аудиторское заключение"; б) указание адресата (акционеры акционерного общества, участники общества с ограниченной ответственностью, иные лица); в) сведения об АЛ: наименование, государственный регистрационный номер, место нахождения; г) сведения об аудиторской организации, индивидуальном аудиторе: наименование организации, фамилия, имя, отчество индивидуального аудитора, государственный регистрационный номер, место нахождения, наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является, номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов; д) перечень (состав) бухгалтерской отчетности, в отношении которой проводился аудит, с указанием периода, за который она составлена, при этом, если аудитору становится известно, что проаудированная бухгалтерская отчетность будет включена в документ, который содержит прочую информацию, например в годовой отчет, аудитор может, если форма представления это позволяет, указать те страницы, на которых будет представлена проаудированная бух отчетность; е) распределение ответственности в отношении указанной бухгалтерской отчетности между аудируемым лицом и аудитором; ж) сведения о работе, выполненной аудитором для выражения мнения (объем аудита); з) мнение аудитора с указанием обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности; и) подпись аудитора; к) дату аудиторского заключения.

Аудиторское заключение должно содержать **утверждение о том, что бухгалтерская отчетность была проаудирована аудитором**. Описание распределения ответственности в отношении бухгалтерской отчетности между аудируемым лицом и аудитором, а также объема аудита приводится в частях аудиторского заключения, озаглавленных "Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность" и "Ответственность аудитора". В части аудиторского заключения "Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность" должно быть приведено: а) указание на уполномоченных аудируемым лицом лиц, отвечающих за составление и достоверность бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами отчетности. При этом должны использоваться термины в соответствии с законодательством Российской Федерации; б) описание ответственности указанных лиц за составление и достоверность бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами отчетности. Такое описание должно включать заявление о том, что указанные лица несут ответственность за составление и достоверность бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Основная литература: [1], [2], [3]

Дополнительная литература: [1], [4], [5], [7], [8], [10]

Периодические издания: [1], [2]

Тема 14. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала; аудит системы управления организацией; аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики.

Количество часов – 2 часа

План:

Проверка видов деятельности клиента и наличие лицензий на осуществление отдельных видов деятельности.

Проверка формирования уставного капитала и расчетов с учредителями.

Проверка документации на дополнительные эмиссии акций.

Резервные и специальные фонды создаваемые за счет прибыли.

Порядок распределения чистой прибыли.

Наличие филиалов, зависимых и дочерних обществ.

Структура управления, полномочия распорядительного директора и совета директоров.

Протоколы совета директоров и общих собраний акционеров. Приказ об учетной политике.

Особенности применяемой учетной политики. Копии документов, входящих в состав рабочей документации аудитора.

Цель: *изучить порядок формирования и содержание основных аудиторских процедур при проведении аудита учредительных документов и учетной политики*

Задачи:

1) *Изучить план и программу проверки учредительных документов и учетной политики*

2) *Рассмотреть аудиторские процедуры проверки*

3) *Определить основные источники аудиторских доказательств при проверке учредительных документов*

4) *Раскрыть требования нормативно-правовых актов при проверке учредительных документов и учетной политики*

В процессе аудиторской проверки следует руководствоваться следующими нормативными актами: Федеральный закон от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Гражданский кодекс Российской Федерации; Налоговый кодекс Российской Федерации; Федеральный закон от 26.12.1995г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»; Федеральный закон от 08.02.1998г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»; Федеральный закон от 08.08.2001г. № 128-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности»; Федеральный закон от 08.08.2001г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»; План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94н.

Источники аудиторских доказательств: устав; учредительный договор; переписки с учредителями, свидетельство о государственной регистрации; о внесении записи в ЕГРЮЛ, свидетельство о регистрации в органах статистики, ПФР, ФСС, документы, связанные с приватизацией и акционированием организаций, находившихся в собственности государства, субъектов Федерации, общественных организаций, протоколы собраний учредителей (акционеров), акты приема-передачи акций, акты оценки имущества, внесенного в счет оплаты акций (долей уставного капитала); проспект эмиссии, реестр акционеров, решения совета директоров, отчет о проспекте эмиссии, первичные док по оплате уставного капитала; лицензии на отдельные виды деятельности, документы, подтверждающие право собственности учредителей на имущество, вносимое в счет вклада в уставный капитал, приказы (распоряжения) исполнительных органов, независимая оценка рыночной стоимости основных средств, Бухгалтерский баланс (форма № 1); Отчет об изменении капитала (форма № 3); Главная книга или оборотно-сальдовая ведомость, регистры бухгалтерского учета по счетам 80 «Уставный капитал», 75 «Расчеты с учредителями». Необходимо также выяснить - кто является учредителями предприятия, размер уставного капитала и доли каждого учредителя, имеет ли право предприятие создавать на территории РФ и за рубежом филиалы и другие структурные подразделения выделенные на самостоятельный баланс, порядок распределения чистой прибыли предприятия и выплаты дивидендов.

Проверка учредительных документов, учетных и отчетных данных о формировании уставного капитала осуществляется по следующей программе:

1. Проверка наличия и формы учредительных документов; 2. соответствие содержания учредительных документов требованиям законодательных и нормативных актов (формальная проверка); 3. полнота и соблюдение сроков внесения уставного капитала; 4. проверка денежной оценки стоимости имущества, вносимого учредителями в оплату акций при учреждении акционерного общества; 5. проверка налогообложения средств, переданных

в уставный капитал организации ее учредителями; 6. проверка законности видов деятельности; 7. соответствие размера уставного капитала данным учредительных документов и законодательству РФ; 8. полнота и правильность формирования уставного капитала; 9. соблюдение законодательно установленных сроков для окончательных расчетов по оплате уставного капитала; 10. оценка правильности отражения в учете формирования уставного капитала; 11. установление реальности внесения сумм в уставный капитал; 12. обоснованность изменений величины уставного капитала.

Для выполнения поставленных программой задач анализируются следующие источники: основные законодательные и инструктивные документы, регулирующие правовой статус организации, вопросы формирования и учета уставного капитала; учредительные документы; бухгалтерская отчетность; регистры синтетического и аналитического учета уставного капитала; первичные документы по формированию уставного капитала.

В процессе экспертизы учредительных документов необходимо обратить внимание на следующие аспекты функционирования организации: организационно-правовая форма (в соответствии с ГК РФ юридическое лицо может быть зарегистрировано как открытое акционерное общество, закрытое акционерное общество, общество с ограниченной ответственностью и т.д.); форма собственности (в соответствии с ГК РФ юридическое лицо может иметь государственную, частную форму собственности); территориальное функционирование (организация может быть российской, иностранной, с участием иностранного капитала); правовой статус организации (экономический субъект может быть основной, дочерней, зависимой организацией, филиалом, структурным подразделением); виды деятельности (организация может осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законодательством), основными из которых являются производственная, торговая, строительная, и наличие лицензии на каждый вид деятельности; организационная структура управления (наличие высшего органа, наблюдательного совета и исполнительного органа), внутренние положения, штатное расписание; с помощью перекрестной проверки документов устанавливается соответствие организационной структуры в разных правоустанавливающих документах; функции, полномочия и подчиненность персонала в рамках структуры управления организацией; информация, отраженная в организационной структуре, внутренних положениях, должностных инструкциях, трудовых договорах, сверяется с учредительными документами и действующим законодательством; внутренняя структура учетной службы и службы внутреннего аудита; устанавливаются штат учетных работников и аудиторов, ревизоров, их подчиненность, соответствие функциональных обязанностей действующему законодательству, учредительным документам, внутренним положениям, должностным инструкциям, трудовым договорам; наличие учредителей организации (юридических и физических лиц); размер уставного капитала для каждого из учредителей и порядок формирования уставного капитала (в соответствии с законодательством вклады в уставный капитал могут вноситься денежными средствами и другим имуществом); распределение долей в уставном капитале, в том числе преобладающее участие конкретного учредителя в уставном капитале организации; создание резервного и других фондов, направления использования средств этих фондов (проверка осуществляется на соответствие действующему законодательству); порядок и условия распределения чистой прибыли между учредителями, акционерами.

Основная литература: [1], [2], [3]

Дополнительная литература: [1], [4], [5], [7], [8], [10]

Периодические издания: [1], [2]

Тема 15. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами.

Количество часов – 4 часа

План:

Соответствие оценки и переоценки основных средств, начисления износа, поступления и выбытия нормативным актам по бухгалтерскому учету (ПБУ 6 / 01) и принятой учетной политике.

Первичная документация по оформлению движения и хранения основных средств.

Сохранность основных средств, инвентаризация. Права на основные средства.

Арендованные и сданные в аренду.

Применение выборки при проверке правильности начисления амортизации.

Достоверность отражения хозяйственных операций по движению основных средств, начислению амортизации, переоценке и налогообложению по счетам бухгалтерского учета и в отчетности.

Инвентаризация ОС.

Цель: *изучить порядок формирования и содержание основных аудиторских процедур при проведении аудита основных средств*

Задачи:

- 1) *Изучить план и программу проверки основных средств*
- 2) *Рассмотреть аудиторские процедуры проверки*
- 3) *Определить основные источники аудиторских доказательств при проверке основных средств*
- 4) *Раскрыть требования нормативно-правовых актов при проверке основных средств*

Целью аудита основных средств является выражение мнения относительно классификации, реальности оценки и достоверности отражения в учете и отчетности объектов основных средств. В статье рассматриваются задачи аудита основных средств, этапы его проведения и соответствующие нормативные документы.

Задачи проверки:

- Наличие основных средств, отраженных в учете и полнота отражения в учете фактически наличествующих основных средств;
- Правильность отнесения активов к основным средствам, правильность формирования инвентарных объектов основных средств, правильность их группировки по классификации, участию в производственном процессе;
- правильность оформления и отражения в учете операций по поступлению и выбытию основных средств;
- правильность оценки первоначальной стоимости основных средств,
- правильность оформления и отражения в учете операций, изменяющих стоимость ОС (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация, переоценка);
- последовательность применения учетной политики в отношении выбора способа начисления амортизации;
- правильность определения срока полезного использования основных средств и начисления их амортизации;
- своевременность проведения инвентаризации основных средств;
- ведение аналитического учета по отдельным инвентарным объектам основных средств;
- правильность отражения в бухгалтерской отчетности остаточной стоимости основных средств, полнота и правильность раскрытия информации в отчетности;
- своевременность постановки на учет в налоговом органе по месту нахождения объектов недвижимости и транспортных средств.

Аудит наличия и сохранности основных средств: выборочная инвентаризация основных средств; проверка инвентарных номеров; сверка данных аналитического учета с оборотами и остатками по счетам синтетического учета;

- сверка данных бухгалтерского учета основных средств с данными бухгалтерской отчетности;

- проверка правильности раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

Аудит поступления основных средств: проверка договоров на приобретение основных средств; проверка соблюдения условий для отнесения имущества к основным средствам; проверка правильности формирования первоначальной стоимости основных средств и их срока полезного использования; проверка отражения поступления объектов основных средств на счета бухгалтерского учета и в отчетности; Если в ходе проверки обнаружено поступление основных средств по бартерным сделкам, то экспертиза договоров мены осуществляется в соответствии с требованиями главы 31 ГК РФ. В ходе экспертизы договора подряда аудитор должен проанализировать условия договоров в отношении цены, порядка оплаты и выполнения работы с использованием материалов заказчика. Проверка полноты и правильности оформления первичных документов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 21.11.96 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете". Наименование первичных документов зависит от источника поступления и направления выбытия основных средств. Практика показывает, что основными источниками поступления основных средств являются приобретение за плату; сооружение и изготовление; внесение в качестве вклада в уставный капитал; безвозмездное поступление; приобретение по договору мены. К основным операциям выбытия относятся ликвидация, продажа, передача по договорам дарения, мены и в качестве вклада в уставный капитал.

Особого внимания заслуживает поступление основных средств по договору дарения. Дело в том, что при принятии таких объектов к учету должна документально подтверждаться их рыночная стоимость. При вводе в эксплуатацию объектов, поступивших в качестве вклада в уставный капитал, необходимы документы, в которых оговаривается согласованная между учредителями (участниками) оценка вклада. Необходимо проверить правильность оформления **первичных документов**, на основании которых в бухгалтерском учете отражались операции по приобретению объектов основных средств. В соответствии со ст. 9 Закона N 129-ФЗ первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Аудит амортизации основных средств - проверка правильности применения способов начисления амортизации; проверка правильности применения повышающих (понижающих) коэффициентов к норме амортизации для целей налогового учета; проверка правильности начисления амортизационной премии для целей налогового учета; проверка правильности отнесения затрат по амортизации.

Способ начисления амортизации закрепляется в учетной политике организации. Применение избранного способа начисления амортизации по группе однородных объектов производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу. Проверка основывается на данных регистров бухгалтерского учета по начислению амортизации.

Аудит операций по восстановлению основных средств - проверка документального оформления операций по восстановлению основных средств;- проверка правильности отнесения затрат на восстановление основных средств;- проверка правильности бухгалтерского и налогового учета операций по восстановлению основных средств.

Аудит выбытия основных средств - проверка договоров на выбытие основных средств; проверка бухгалтерского учета и налогообложения операций по выбытию основных средств.

Основные задачи аудита нематериальных активов:

- правильность отнесения активов к НМА,
- наличие документального оформления НМА,
- правильность оценки первоначальной стоимости НМА,
- правильность оформления и отражения в учете операций по поступлению и выбытию НМА,
- правильность определения срока полезного использования НМА и начисления амортизационных отчислений,
- последовательность применения учетной политики в отношении выбора способа начисления и отражения в учете амортизации НМА;
- ведение аналитического учета по отдельным объектам НМА,
- правильность отражения в бухгалтерской отчетности остаточной стоимости НМА, полнота и правильность раскрытия информации в отчетности.

Цель аудита учета операций с нематериальными активами установить правильность классификации, реальность оценки, достоверность отражения в учете и отчетности с целью выражения обоснованного мнения о достоверности и полноте информации о нематериальных активах. В процессе аудита следует получить ответы на вопросы, которые позволят составить мнение о состоянии системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета операций с нематериальными активами:

- соответствует ли оценка нематериальных активов действующему законодательству;
- правильно ли организован документальный учет операций с нематериальными активами при их приобретении, оприходовании и выбытии;
- организован ли отдельный синтетический и аналитический учет нематериальных активов в организации;
- полно и своевременно ли отражены нематериальные активы в аналитическом учете;
- осуществляется ли инвентаризация нематериальных активов (когда, в какие сроки);
- применяется ли типовая форма аналитического учета НА (форма N НМА-1);
- использует ли организация собственные формы аналитического учета;
- все ли объекты НА отражены в аналитическом учете;
- осуществляется ли контроль за нематериальными активами со стороны руководства организации;
- имеются ли случаи отнесения объектов НА к объектам основных средств;
- правильно ли начисляется амортизация нематериальных активов в целях бухгалтерского и налогового учета;
- используются ли альтернативные способы начисления амортизации по НА;
- учитывается ли движение НА при начислении амортизации.
- соответствует ли порядок организации бухгалтерского учета нематериальных активов типовому плану счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению и рабочему плану счетов организации.

Основная литература: [1], [2], [3]

Дополнительная литература: [1], [2], [3] [4], [5], [7], [8], [9], [10]

Периодические издания: [1], [2]

Тема 16. Программа и технология проверки наличия, движения и налогообложения товарно – материальных запасов.

Количество часов – 6 часов

План:

Тестирование по вопросам применяемых форм и методов учета ТМЗ, организации и состояния складского учета и хозяйства.

Применение выборочных методов по достоверности списания ТМЗ по количеству и стоимости.

Составление балансов для оценки полноты оприходования ТМЗ и достоверности списания их на производство продукции согласно норм.

Проверка правильности исчисления НДС по поступившим ТМЗ и предъявления к взысканию из бюджета по ТМЗ.

Проверка достоверности отражения в отчетности остатков по счетам учета ТМЗ.

Инвентаризация. Недостачи и потери. Уценка ТМЗ.

Цель: *изучить порядок формирования и содержание основных аудиторских процедур при проведении аудита МПЗ*

Задачи:

1) *Изучить план и программу проверки МПЗ*

2) *Рассмотреть аудиторские процедуры проверки*

3) *Определить основные источники аудиторских доказательств при проверке МПЗ*

4) *Раскрыть требования нормативно-правовых актов при проверке МПЗ*

В ходе проверки аудитор должен изучить следующие предпосылки подготовки отчетности:

- полнота отражения в учете всех МПЗ организаций, наличие в организации МПЗ в соответствии с данными учета;

- обоснованность оценки фактической себестоимости МПЗ, последовательность применения учетной политики в части оценки фактической себестоимости;

- правильность учета движения МПЗ, соответствие данных бухгалтерского и складского учета, последовательность применения учетной политики в части оценки фактической себестоимости;

- правильность учета специальной одежды и специальной оснастки;

- подтвержденность первичными документами и правильность документального оформления движения МПЗ;

- надежность контроля за сохранностью МПЗ в местах хранения, эксплуатации на всех этапах движения;

- наличие и обоснованность норм расхода материалов, надежность контроля за их соблюдением;

- обоснованность оценки, правильность формирования и восстановления резерва под снижение стоимости МПЗ;

- правильность отражения и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о МПЗ.

В ходе проверки проводится сбор аудиторских доказательств по следующим критериям:

1. **Существование.** Необходимо убедиться в том, что все отраженные в отчетности МПЗ действительно существуют.

2. **Права и обязательства.** Необходимо убедиться в том, что права организации на МПЗ, отраженные в отчетности, документально подтверждены и не ограничены правами третьих лиц.

3. **Возникновение.** Необходимо убедиться в том, что отраженные в бухгалтерском учете операции по приобретению и выбытию МПЗ имели место в течение отчетного периода.

4. **Полнота.** Необходимо убедиться в том, что отсутствуют МПЗ, которые должны были быть отражены в бухгалтерском учете и отчетности, но не были в нем отражены.

5. **Стоимостная оценка.** Необходимо:

1. Убедиться в том, что МПЗ отражены в учете и отчетности в правильной оценке: по фактической себестоимости или по рыночной стоимости, если она ниже фактической себестоимости;

2. Убедиться в том, что способ оценки МПЗ при их отпуске в производство или ином выбытии применяется в соответствии с принятой организацией учетной политикой.

6. **Измерение.** Необходимо убедиться в том, что приобретение и выбытие МПЗ отражены в учете в правильной оценке и в соответствующем отчетном периоде.

7. **Представление и раскрытие.** Необходимо:

3. Убедиться в том, что МПЗ правильно классифицированы в отчетности как сырье и материалы, готовая продукция, товары для перепродажи;

4. Убедиться в том, что операции с МПЗ отражены в бухгалтерском учете в соответствии с нормативными актами, регламентирующими порядок ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации;

5. Убедиться в том, что вся существенная информация о МПЗ раскрыта в отчетности.

Основная литература: [1], [2], [3]

Дополнительная литература: [1], [2], [3] [4], [5], [7], [8], [10]

Периодические издания: [1], [2]

Тема 17. Программа и технология проверки достоверности учета готовой продукции, товаров и их реализации.

Количество часов – 5 часов

План:

Тестирование по вопросам учетной политики в части принятой оценки готовой продукции, организации складского учета и состояния складского хозяйства; метод отражения выручки от реализации для целей учета и целей налогообложения.

Методы проверки полноты оприходования готовой продукции с производства, отражения полноты выручки от реализации продукции, исчисления НДС в том отчетном периоде, когда отражается финансовый результат.

Составление товарного баланса по себестоимости, ценам реализации и увязка показателей с данными отраженными в форме №2.

Применение выборки при проверке готовой продукции.

Инвентаризация продукции или товаров.

Цель: *изучить порядок формирования и содержание основных аудиторских процедур при проведении аудита готовой продукции и товаров*

Задачи:

- 1) *Изучить план и программу проверки готовой продукции и товаров*
- 2) *Рассмотреть аудиторские процедуры проверки*
- 3) *Определить основные источники аудиторских доказательств при проверке готовой продукции и товаров*

4) *Раскрыть требования нормативно-правовых актов при проверке готовой продукции и товаров*

Цель аудита: установление достоверности отражения в учете и отчетности информации о выпуске, отгрузке и продаже готовой продукции. Также реальное и достоверное отражение в учете и отчетности операций. В соответствии с методикой учета и налогообложения по действующему законодательству. Готовая продукция – это часть материально-производственных запасов организации, предназначенная для продажи, являющаяся конечным результатом производственного процесса. Источниками информации для проверки операций, отражающих выпуск готовой продукции и ее реализацию, являются: положение об учетной политике предприятия; карточки складского учета готовой продукции; прейскурант цен, отчетов о движении материальных ценностей на складах, производств. отчеты, договоры на поставку продукции; счета-фактуры, книга продаж; накладные на передачу готовой продукции в места хранения, товарные накладные; выписки по счетам в банках с приложением первичных документов; кассовые документы по поступлению выручки; учетные регистры по счетам: 40, 41, 42, 43, 44, 45, 50, 51, 60, 62, 90, 91, 99.

Для проверки объема производства продукции и полноты ее оприходования используются данные первичных документов и производственных отчетов, регистров аналитического и синтетического учета, актов инвентаризации незавершенного производства. При возникновении серьезных сомнений в полном оприходовании выпускаемой продукции, аудиторы могут, исходя из данных о фактическом расходе

материалов и расходных материалов и нормативов затрат на единицу продукции, составить альтернативный баланс выхода готовой продукции. Фактическое движение готовой продукции анализируется по данным производственных отчетов, отчетов о движении материальных ценностей на складах, накладных на отпуск или передачу готовой продукции.

Проверяя правильность учета отгруженной продукции, необходимо убедиться в наличии договоров на поставку, правильности оформления, наличия документов на отгрузку и т.д. Аудиторам также следует удостовериться в правильности отражения в учете выручки от реализации в соответствии с требованиями нормативных документов, а также определения выручки в соответствии с принятой учетной политикой (по счетам 50, 51, 62, 90). При аудите реализации, особое внимание аудитор уделяет формированию счета 90, который играет важную роль в определении финансовых результатов деятельности организации. Аудитор проверяет, чтобы аналитический учет сч. 90 был организован по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказанных услуг. Выявленные нарушения и ошибки фиксируются в рабочем документе аудитора, который может быть оформлен в виде таблицы нарушений с указанием характеристики нарушений, нормативного документа, который нарушен, а также рекомендаций аудитора по устранению допущенных нарушений.

Основная литература: [1], [2], [3]

Дополнительная литература: [1], [3] [4], [5], [8], [10]

Периодические издания: [1], [2]

Тема 18. Аудит издержек производства; аудит финансовых результатов.

Количество часов – 4 часа

План:

Тестирование по вопросам применяемых методов калькулирования себестоимости, списания и распределения общезаводских, управленческих и коммерческих расходов, оценки незавершенного производства.

Методы проверки достоверности отражения по затратным счетам понесенных расходов по всем видам ресурсов.

Достоверность определения себестоимости готовой продукции выпущенной с производства и реализованной, показателям, отраженным в годовой отчетности и в приложениях раскрывающих дополнительную информацию.

Цель: *изучить порядок формирования и содержание основных аудиторских процедур при проведении аудита затрат*

Задачи:

- 1) *Изучить план и программу проверки затрат*
- 2) *Рассмотреть аудиторские процедуры проверки*
- 3) *Определить основные источники аудиторских доказательств при проверке затрат*
- 4) *Раскрыть требования нормативно-правовых актов при проверке затрат*

Цель аудита - установление обоснованности формирования и достоверности отражения в учете и отчетности расходов организации.

Задачи аудита:

1. Оценка обоснованности применения варианта формирования информации о расходах предприятия по обычным видам деятельности, метода учета затрат, варианта сводного учета затрат, методов распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов. 2. Подтверждение достоверности применения и отражения в учете прямых и косвенных расходов. 3. Оценка качества инвентаризации НЗП. 4. Арифметический контроль показателей себестоимости по данным сводного учета затрат.

Эти задачи сводятся к тому, чтобы проверить: - правильность классификации затрат на производство продукции; обоснованность и правильность учета затрат на производство продукции, соответствие отраслевым рекомендациям калькуляции себестоимости

продукции; между какими объектами должны быть распределены накладные расходы; правильность выбора базы распределения расходов; наличие утвержденных норм расходов; документальное подтверждение обычных и прочих расходов первичными документами; последовательность применения учетной политики в отношении распределения расходов, списания общехозяйственных и коммерческих расходов, калькуляции себестоимости продукции, определения стоимости незавершенного производства; правильность ведения синтетического учета затрат на производство; обоснованность отнесения затрат к расходам будущих периодов, обоснованность и правильность образования резервов предстоящих расходов и их использования, соответствие отраженных в учете в составе прочих расходов штрафов, пеней, неустоек условиям договоров и решениям судов, ведение аналитического учета по видам затрат, видам выпускаемой продукции; правильность отражения обычных и прочих расходов организации в бухгалтерской отчетности.

Источники информации: приказ об учетной политике; разработочные таблицы по распределению заработной платы, материалов, услуг вспомогательных производств; счета-фактуры поставщиков; расчет амортизации по основным средствам и нематериальным активам, ведомости распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов, ведомости сводного учета затрат, регистры синтетического и аналитического учета по счетам по счетам 20, 23, 21, 25, 26, 28, 29, 97, 96 и др; акты инвентаризации НЗП, Главная книга; бухгалтерская отчетность, а также договоры с разными контрагентами, приказы руководства, протоколы заседаний органов управления, трудовые договоры, акты налоговых проверок и др.

Основная литература: [1], [2], [3]

Дополнительная литература: [1], [3] [4], [5], [8], [10]

Периодические издания: [1], [2]

Тема 19. Программа и технология проверки достоверности отражения в отчетности дебиторской задолженности по полноте и качеству.

Количество часов – 4 часа

План:

Организация выборочной проверки договоров на поставки готовой продукции.

Сверка данных аналитического учета ДЗ по срокам ее оплаты с данными баланса.

Организация выборочной сверки взаиморасчетов с дебиторами через администрацию клиента.

Выявление сомнительной дебиторской задолженности, достоверность ее отражения в балансе и за балансом.

Начисление резерва по сомнительным долгам.

Проверка претензионной работы по сомнительной задолженности.

Наличие незаконченных судопроизводством дел по взысканию ДЗ, определение ее существенности.

Инвентаризация дебиторской задолженности.

Цель: *изучить порядок формирования и содержание основных аудиторских процедур при проведении аудита дебиторской задолженности*

Задачи:

1) *Изучить план и программу проверки дебиторской задолженности*

2) *Рассмотреть аудиторские процедуры проверки*

3) *Определить основные источники аудиторских доказательств при проверке дебиторской задолженности*

4) *Раскрыть требования нормативно-правовых актов при проверке дебиторской задолженности*

Целью аудита расчетов с поставщиками, покупателями, дебиторами и кредиторами, подотчетными лицами является выражение мнения о достоверности отражения в учете и отчетности показателей дебиторской, кредиторской задолженности. Задачи данного вида

аудита - установление правильности определения и отражения в учете расчетов с поставщиками, покупателями, дебиторами и кредиторами, подотчетными лицами.

В процессе аудиторской проверки следует руководствоваться соответствующими нормативными документами:

Аудитору необходимо внимательно проанализировать договоры поставки продукции (выполнения работ, оказания услуг), накладные, счета-фактуры, принятую в организации учетную политику, акты сверок, авансовые отчеты, акты о зачете взаимных требований, учетные регистры по счетам 58 "Финансовые вложения", 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", 63 "Резервы по сомнительным долгам", 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам", 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам", 68 "Расчеты по налогам и сборам", 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению", 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда", 71 "Расчеты с подотчетными лицами", 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", 75 "Расчеты с учредителями", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", 79 "Внутрихозяйственные расчеты", 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей", 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов", главную книгу, бухгалтерскую отчетность.

Чтобы наметить направления проверки и области углубленного контроля, аудитору необходимо получить предварительное представление о состоянии расчетов на предприятии. Для этого следует установить наличие на предприятии необходимой нормативной базы, состав применяемых первичных документов, порядок их заполнения, состояние аналитического учета и технологии обработки первичных документов по учету расчетных операций. Для подтверждения первоначальной оценки систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета операций с покупателями и заказчиками аудитор на основе полученной информации заполняет заранее разработанные тесты. Тесты позволяют установить, насколько контроль расчетных операций отвечает современным требованиям, а их учет — выполняет поставленные перед ним задачи.

При проверке расчетов с покупателями и заказчиками используются приемы фактического и документального контроля, аналитические процедуры, логический анализ, устные опросы должностных лиц по отдельным вопросам данного раздела аудиторской программы. В процессе проверки выясняется наличие и правильность оформления договоров на поставку продукции, гарантийных писем от покупателей. По данным первичных расчетно-платежных документов, актов инвентаризации расчетов и учетных регистров по счету 62 устанавливаются достоверность, законность и реальность задолженности за реализованную (отгруженную) продукцию (работы, услуги). При аудите расчетов с использованием различных форм безналичных расчетов выясняется наличие всех оправдательных документов, а при необходимости проводятся встречные сверки в банке или у покупателя. Особое внимание обращается на правильность отражения в учете и налогообложении операций с использованием векселей. Путем отслеживания и арифметического контроля устанавливается правильность ценообразования при реализации продукции (работ, услуг), использования наценок, взаимозачетов, векселей. Осуществляется проверка правильности аналитического учета по счету 62, который должен обеспечивать возможность получения информации о реальной задолженности покупателей, в том числе обеспеченной векселями. Изучаются также имеющиеся факты просроченной дебиторской задолженности, выясняются причины неплатежей. Аудитор должен проверить правильность отражения в учете сумм неистребованной дебиторской задолженности по договорам поставки (купли-продажи и др.), срок исполнения по которым покупателями превысил 4 месяца со дня фактического получения ими товаров (работ, услуг). Данная задолженность должна списываться на убытки предприятия-поставщика без уменьшения налогооблагаемой базы. Аудитору необходимо выяснить, учитывается ли данная задолженность на забалансовом счете 007 в течение 5 лет с момента ее списания. Следует также установить наличие дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, и причины,

по которым на сумму этой задолженности не была уменьшена налогооблагаемая прибыль предприятия.

Следует проанализировать также правильность оформления и отражения в учете полученных авансов, отражаемых на счете 62 субсчет «Авансы полученные». Аудитор путем изучения первичных документов и учетных регистров выясняет правильность ведения аналитического учета авансов, соответствие данных аналитического и синтетического учета, правильность уплаты НДС с авансов полученных.

Основная литература: [1], [2], [3]

Дополнительная литература: [1], [3] [4], [5], [8], [10]

Периодические издания: [1], [2]

Тема 20. Программа и технология проверки достоверности и полноты отражения в отчетности денежных средств, их эквивалентов и финансовых вложений.

Количество часов – 4 часа

План:

Организация сверки полноты оприходования в кассу наличных денег с расчетных, валютных и иных счетов и полноты поступления наличных денег на расчетный счет, списанных по кассе как взносы на расчетный счет.

Проверка законности проведенных хозяйственных операций по расходованию денежных средств с расчетного и валютного счетов.

Сверка сальдо по расчетному и валютному счетам с выписками банка.

Соблюдение кассовой дисциплины.

Оценка доходности по финансовым вложениям.

Санкционирование хозяйственных операций распорядителями кредитов.

Наличие необычных (нетиповых) хозяйственных операций.

Цель: *изучить порядок формирования и содержание основных аудиторских процедур при проведении аудита денежных средств и финансовых вложений*

Задачи:

- 1) *Изучить план и программу проверки денежных средств и финансовых вложений*
- 2) *Рассмотреть аудиторские процедуры проверки*
- 3) *Определить основные источники аудиторских доказательств при проверке денежных средств и финансовых вложений*
- 4) *Раскрыть требования нормативно-правовых актов при проверке денежных средств и финансовых вложений*

Целью аудита кассовых операций является установление соответствия применяемой в организации методики бухгалтерского учета, действующей в проверяемом периоде, нормативным документам для того, чтобы сформировать мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных аспектах. В статье рассматриваются задачи аудита кассовых операций, этапы его проведения и соответствующие нормативные документы.

В задачи аудита кассовых операций входят:

проверка своевременного и полного отражения в бухгалтерском учете операций с денежными средствами при соблюдении требований законодательства Российской Федерации; правильное документальное оформление операций с денежными средствами в соответствии с установленными правилами ведения кассовых операций; контроль за сохранностью денежных средств, документов в кассе и их целевым использованием;

своевременное проведение инвентаризации денежных средств в кассе, выявление ее результатов и отражение на счетах бухгалтерского учета.

При аудите кассовых операций целью проверки является проверка соблюдения: условия хранения, сохранности количества денег и др. ценностей в кассе и при доставке их из банка; установление порядка хранения чековых книжек, выписок из чеков и получения по ним денег; правил документального оформления операций по приходу и выдаче денег из

кассы; лимита хранения наличных денег в кассе и выдаче денег под отчет на командировочные, хозяйственные расходы и др. нужды; своевременности и полноты оприходования полученных из банков, от юридических и физических лиц наличных денег и выручки; кассовой документации, дисциплины при производстве кассовых операций;

учета кассовых операций и ведения кассовой книги и книги аналитического учета по другим ценностям, хранимым в кассе; порядок расчета наличностью с юридическими лицами за отгруженную продукцию и другие материальные ценности.

Основные разделы проверки:

Инвентаризация фактического остатка наличных денег в кассе и соответствие его учетным данным по кассовой книге.

Проверка по приходным и расходным ордерам полноты и своевременности оприходования и списания наличных денег по кассовой книге.

Проверка наличия оправдательных документов к приходным и расходным ордерам на основании которых они оформлены (билеты, счета, чеки, наличие приказа – в I очередь).

Проверка законности совершенных хозяйственных операций.

Проверка фактического наличия других ценностей, хранящихся в кассе, которые в соответствии с действующими нормативными документами надлежит хранить в кассе (ценные бумаги, бланки строгой отчетности, драгоценные подарки предприятию).

Проверка итогов в кассовой книге и других учетных регистров.

Обеспечение сохранности денежных средств при их получении, доставке из банка (предприятия), хранении и выдаче на предприятии в соответствии с требованиями рекомендаций МВД РФ по обеспечению сохранности денежных средств при их хранении и транспортировке.

Проверка наличия письменного договора о полной материальной ответственности с кассиром.

При планировании аудита конкретного предприятия готовится перечень вопросов с целью определения внутреннего контроля и обеспечения сохранности денежных средств и достоверности отражения кассовых операций в бухгалтерском учете.

Составление аудиторской программы в виде программы тестов средств контроля и программы процедур по существу.

Установление соответствия данных бухгалтерского баланса по статье «Денежные средства» и Отчета о движении денежных средств счетам учета денежных средств, в том числе находящихся в кассах организации.

Проверка организации материальной ответственности.

Определение возможности использования результатов работы внутреннего аудита.

Документальное оформление движения наличности.

Выявление существенных нарушений ведения учета, подготовки отчетности, соблюдения законодательства и выражение мнения.

Требование устранить экономическим субъектом нарушения в учете и отчетности.

Основная литература: [1], [2], [3]

Дополнительная литература: [1], [3] [4], [5], [8], [10]

Периодические издания: [1], [2]

Тема 21. Аудит расчетов, аудит кредитных операций, финансовых вложений и операций с ценными бумагами. Аудит кредиторской задолженности.

Количество часов – 4 часа

План:

Проведение тестирования по вопросам наличия постоянных поставщиков ресурсов, пользования кредитами банков, условий расчета с поставщиками и подрядчиками.

Проверка данных синтетического и аналитического учета по счетам обязательств данным баланса и информации, раскрытой в приложениях.

Получение внешних доказательств наличия задолженности банкам, бюджету и внебюджетным фондам и выборочно по наиболее крупным кредиторам и заимодавцам.

Инвентаризация кредиторской задолженности.

Цель: *изучить порядок формирования и содержание основных аудиторских процедур при проведении аудита кредиторской задолженности*

Задачи:

- 1) *Изучить план и программу проверки кредиторской задолженности*
- 2) *Рассмотреть аудиторские процедуры проверки*
- 3) *Определить основные источники аудиторских доказательств при проверке кредиторской задолженности*
- 4) *Раскрыть требования нормативно-правовых актов при проверке кредиторской задолженности*

Расчеты с поставщиками и подрядчиками - раздел учета, где наряду с проверкой отражения операций в системе бухгалтерского учета немаловажное значение приобретает оценка системы первичного учета. Рассматриваемому участку учета свойственны определенные **факторы риска, обусловленные следующими причинами:**

отсутствие многократного контроля за первичными документами на стадии их создания и проверки (как это происходит с документацией, создаваемой на предприятии); сложность восстановления отсутствующих и исправления неправильно оформленных документов;

большая вероятность несвоевременного поступления подтверждающих документов; отсутствие унификации значительной части первичных документов, подтверждающих совершение этих операций (особенно операций, связанных с расчетами за оказанные услуги). Отсюда риск того, что первичная документация может быть не признана в качестве подтверждающей, если будут какие-либо сомнения в правильности оформления документов и их комплектности.

Факторы риска, а также возможность разного рода злоупотреблений обуславливают необходимость предварительного исследования системы первичного учета на участке расчетов с поставщиками и подрядчиками. Такой анализ позволит аудитору более подготовлено подойти к проведению основных аудиторских процедур по данному разделу учета, а также обоснованно определить объемы выборки и способы отбора элементов в проверяемую совокупность. Кроме того, предварительный анализ системы первичного учета даст возможность оценить качество первичной учетной документации, которая будет использоваться аудитором в качестве аудиторских доказательств.

Исследование системы первичного учета строится по следующей схеме.

1. Определяется степень воздействия на организацию первичного учета различных внутренних (организационная структура, философия управления и стиль работы руководителей, методы распределения полномочий и ответственности, информационное и кадровое обеспечение, техническая оснащенность) и внешних (требования законодательства, принадлежность организации, специфика отрасли, размеры производства, местоположение, используемые ресурсы) факторов.

2. Оцениваются величины внутривозвратного и контрольного рисков системы первичного учета на данном участке с помощью проведения тестов. Ответив на поставленные в тестах вопросы, аудитор формулирует свои выводы.

Целью аудиторской проверки кредитов и займов является оценка правильности организации учета расчетов по полученным кредитам и займам, подтверждение законности образования, ее достоверности и реальности погашения, а также правильности их отражения в отчетности.

Источниками информации для проверки учета расчетов по кредитам и займам являются: Положение об учетной политике предприятия, кредитные договоры, договоры займа, дополнительные соглашения к кредитным договорам об изменении процентных ставок по кредиту, сроков возврата кредита, других условий кредитных договоров, договора

поставки продукции (работ, услуг), акты сверки расчетов, протоколы о зачете взаимных требований, акты инвентаризации расчетов, векселя, копии платежных документов, выписки банков из лицевых счетов организаций по движению кредитов и займов, мемориальные ордера, подтверждающие списание в безакцептном порядке сумм возврата кредита и сумм процентов, уплачиваемых по кредитным договорам; договоры залога, договоры страхования невозврата кредитов; учетные регистры (журналы-ордера, ведомости, машинограммы) по счетам 66, 67, 91, 08 и др., Главная книга, бухгалтерская отчетность, и др.

Основная литература: [1], [2], [3]

Дополнительная литература: [1], [3] [4], [5], [8], [10]

Периодические издания: [1], [2]

Тема 22. Роль финансового анализа в аудиторской деятельности; прогноз финансовой отчетности и ее оценка

Количество часов – 2 часа

План:

Оценка финансового состояния, платеже- и кредитоспособности организации.

Использование аналитических процедур в процессе аудита

Цель: *изучить особенности организации отдельных аудиторских проверок и порядок проведения аналитических процедур*

Задачи:

1) *Рассмотреть особенности прогнозирования финансовой отчетности*

2) *Изучить основные направления консультативного аудита и роль финансового анализа*

3) *Изучить методы анализа финансовой отчетности и особенности применения аналитических процедур*

При применении аналитических процедур в ходе аудита аудитор осуществляет анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях о деятельности аудируемого лица, а также изучает связь этих соотношений и закономерностей с другой имеющейся в распоряжении аудитора информацией или причины возможных отклонений от нее.

Аналитические процедуры включают в себя:

а) рассмотрение финансовой и другой информации об аудируемом лице в сравнении: с сопоставимой информацией за предыдущие периоды;

с ожидаемыми результатами деятельности аудируемого лица, например, сметами или прогнозами, а также предположениями аудитора;

с информацией об организациях, ведущих аналогичную деятельность (например, сравнение отношения выручки от продаж аудируемого лица к сумме дебиторской задолженности со средними отраслевыми показателями или с показателями других организаций сопоставимого размера в той же отрасли экономики);

б) рассмотрение взаимосвязей:

между элементами информации, которые предположительно должны соответствовать прогнозируемому образцу, исходя из опыта аудируемого лица;

между финансовой информацией и другой информацией (например, между расходами на оплату труда и численностью работников).

Аналитические процедуры могут быть осуществлены разными способами (простое сравнение, комплексный анализ с применением сложных статистических методов и др.). Аналитические процедуры проводят в отношении консолидированной финансовой отчетности, финансовой отчетности дочерних организаций, подразделений или сегментов и отдельных элементов финансовой информации. Выбор аудитором процедур, способов и уровня их применения является предметом профессионального суждения.

Аналитические процедуры используются:

а) при планировании аудитором характера, временных рамок и объема других аудиторских процедур;

б) в качестве аудиторских процедур проверки по существу, когда их применение может быть более эффективным, чем проведение детальных тестов операций и остатков по счетам бухгалтерского учета с целью снижения риска необнаружения в отношении конкретных предпосылок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности;

в) в качестве общей обзорной проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности на завершающей стадии аудита.

Ликвидность баланса – степень покрытия обязательств организации активами, срок превращения которых в денежные средства соответствует сроку погашения обязательств.

Платежеспособность означает наличие у организации денежных средств и их эквивалентов, достаточных для расчетов по кредиторской задолженности, требующей немедленного погашения. Основными признаками платежеспособности являются:

а) наличие в достаточном объеме средств на расчетном счете;

б) отсутствие просроченной кредиторской задолженности.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении активов, сгруппированных по степени ликвидности и расположенных в порядке ее убывания с пассивами, сгруппированных по срокам их погашения и расположенных в порядке возрастания сроков.

Активы: А1 (ликвидные средства) – денежные средства и их эквиваленты, А2 (ликвидные средства, находящиеся в распоряжении предприятия) – краткосрочная дебиторская задолженность, А3 – остальные активы, - запасы ТМЦ, А4 – (неликвидные средства) - внеоборотные активы, требования к дебиторам с длительным сроком образования, сомнительная дебиторская задолженность, незавершенное производство, расходы будущих периодов
Пассивы: П1 – кредиторская задолженность, П2 – краткосрочные кредиты и займы, задолженность участников по выплате доходов, прочие краткосрочные обязательства, П3 – долгосрочные обязательства, доходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов и платежей, П4 – собственный капитал.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если $A1 \geq P1$, $A2 \geq P2$, $A3 \geq P3$, $A4 < P4$. Соотношение первых групп по активу и пассиву отражает соотношение текущих платежей и поступлений (до 3 мес.). Сравнение итогов вторых групп показывает изменение текущей ликвидности в период от 3 до 6 мес. Сопоставление итогов третьей группы отражает способность предприятия оплачивать обязательства в ближайшие 6-9 мес., показатели четвертой группы характеризуют долгосрочную ликвидность предприятия. Абсолютные показатели: текущая ликвидность (чистые оборотные активы) = $A1 - P1$, Перспективная ликвидность = $A2 + A3 - P2 - P3$.

В международной практике получил распространение расчет коэффициента «чистый оборотный капитал (ЧОК)» – разница между оборотными (текущими) активами и краткосрочными обязательствами. ЧОК оценивает потенциальное количество денежных средств предприятия. Уровень свободных и мобильных средств, которые могут трансформироваться в денежные средства позволяет оценить отношение чистого оборотного капитала к общим активам.

Цели анализа дебиторской и кредиторской задолженности:

- оценка платежной дисциплины покупателей и заказчиков;
- оценка платежной дисциплины предприятия,
- анализ рисков дебиторской и кредиторской задолженности и вероятности возврата средств;
- выявление в составе дебиторской и кредиторской задолженности обязательств, маловероятных для взыскания;
- разработка политики кредитования покупателей, направленной на ускорение расчетов и снижение риска неплатежей.

В качестве основных задач анализа можно выделить:

- анализ состояния дебиторской задолженности, ее состава и структуры;
- формирование аналитической информации, позволяющей контролировать дебиторскую задолженность;

- определение реальной стоимости дебиторской задолженности в условиях меняющейся покупательной способности денежных средств;
- анализ и разработку политики расчетов, обоснование условий предоставления кредита отдельным покупателям; контроль за соответствием условий предоставления кредита покупателям и получения коммерческого кредита от поставщиков;
- прогнозирование инкассации дебиторской задолженности.
- изучение полной величины обязательств, включая плату за пользование заемными средствами;
- изучение даты образования кредиторской задолженности и погашения;
- рассмотрение условий обеспечения обязательств;
- изучение ограничений в использовании активов, которые они налагают на предприятие;
- изучение ограничений в действиях, в частности на выплату дивидендов.

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ (РЕКОМЕНДАЦИИ)

Студенту предлагается прослушать и законспектировать лекции, предлагается перечень основной и дополнительной учебной литературы, перечень вопросов для самостоятельного изучения и перечень контрольных вопросов.

Лекционные занятия проводятся в форме лекций с конспектированием изложенного материала, а также в интерактивных формах. Лекционные занятия проводятся в соответствии с рабочей программой.

Практические занятия проводятся в форме семинаров, деловых игр и решений конкретных практических ситуаций.

Видами практических работ по дисциплине являются:

- короткие практические задания на проверку знаний и умений в применении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности;
- практические задания, предполагающие комплексную проверку ведения бухгалтерского учета, проверку соблюдения требований нормативно-правовых актов;
- составление анкетных вопросников и шаблонов рабочих документов для целей планирования, проведения проверки, формирования аудиторского заключения;
- обсуждение заданий и рассмотрение практических ситуаций в форме дискуссий и игр.

Самостоятельная работа проводится в форме самостоятельного изучения теоретического материала, решений практических ситуаций.

Дополнительно осуществляется консультирование по проблемным вопросам практической и самостоятельной работы.

7.1 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

Тема 1. Сущность, цели и задачи; роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики. Сущность аудита и понятие об аудиторской деятельности. История возникновения и развития аудиторской деятельности за рубежом и в России. Функции финансово-экономического контроля государства и их основные виды. (опрос, ознакомление с нормативно-правовой базой)

Количество часов – 2 часа

Практические задания:

Определите цели инициативного аудита, а также мотивы руководства к заказу аудиторской проверки и отсутствие мотивации к заказу обязательного аудита. Назовите в соответствии с законодательством последствия непредставления аудиторского заключения, когда организация подлежала обязательному аудиту.

Задание 1. В 2011 г. ООО «Комета» преобразовалось в открытое акционерное общество. Объем реализации за 2010 год составил 57180 тыс. руб. Сумма активов баланса на

31 декабря 2010 г. составила 22565 тыс. руб. Подлежит ли обязательной аудиторской проверке финансовая отчетность за 2010 г.?

Задание 2. Иностранцами инвесторам принадлежит 12 % доли уставного капитала ЗАО «Курс». По итогам 2011 г. выручка от реализации продукции составила 900 тыс. руб. Сумма активов на конец года — 2600 тыс. руб. Подлежит ли ЗАО «Курс» обязательному аудиту?

Задание 3. Уставный капитал ЗАО «Торговый дом «Чаша» полностью принадлежит российским инвесторам. В отчетности за 2011 г. отражены следующие показатели:

- объем годовой выручки составляет 17265890 руб.;
- сумма активов баланса на конец года – 2500600 руб.;

Подлежит ли ЗАО «Торговый дом «Чаша» обязательному аудиту?

Задание 4. По данным отчетности за 2011 г. показатели деятельности государственного внебюджетного фонда составили:

- объем годовой выручки - 135000 тыс. руб.;
- сумма активов баланса на конец года - 46800 тыс. руб.;

Подлежит ли государственный внебюджетный фонд обязательному аудиту?

Задание 5. В каком случае государственное унитарное предприятие обязано проводить аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности? Каким образом осуществляется отбор аудиторских организаций?

Задание 6. Какой статус имеют стандарты саморегулируемых организаций?

Задание 7. Определите перечень нормативно-правовых актов, регулирующих:

- деятельность аудиторских организаций, аудиторов и индивидуальных аудиторов в соответствии с организационно-правовой формой
- правоспособность аудиторской организации,
- нормативно-этические принципы аудита,
- получение квалификационного аттестата аудитора и лицензии
- деятельность саморегулируемых организаций.

Контрольные вопросы:

Что представляет собой аудит и аудиторская деятельность?

В чем заключается цель и задачи аудита?

Какие функции выполняет аудит?

В чем отличительные особенности аудита от других видов финансового контроля?

Тема 2. Виды аудита и аудиторских услуг, их роль в развитии функций независимого контроля Основные направления аудиторских проверок. Пользователи результатами аудиторских заключений. Отличие аудиторских проверок от ревизий, финансового контроля, судебно-бухгалтерской экспертизы.

Виды аудита, их классификация в России и за рубежом. Сопутствующие услуги, оказываемые аудиторскими фирмами. Рынок аудиторских услуг в России и за рубежом. (опрос, ознакомление с нормативно-правовой базой)

Количество часов – 2 часа

Контрольные вопросы:

В чем отличительные особенности аудита от сопутствующих аудиту услуг?

По каким признакам классифицируется аудит?

Какие виды аудита выделяют?

В чем отличия обязательного аудита от инициативного?

Кто является основными пользователями бухгалтерской финансовой отчетности и аудиторского заключения?

Тема 3. Нормативно-правовое регулирование и организация аудиторской деятельности. Закон «Об аудиторской деятельности». ГК в регулировании аудиторской деятельности. Права, обязанности и ответственность сторон, вступающих во взаимоотношения в ходе аудиторских проверок. Принципы независимости и профессиональной этики аудиторов, профессиональное образование и лицензирование деятельности. Кодекс профессиональной этики. ФП(С)АД №1 «Цели и основные принципы аудита финансовой отчетности» (опрос, ознакомление с нормативно-правовой базой, решение практических ситуаций на применение нормативно-правовой базы)

Количество часов – 6 часов

Практические задания:

Задача 1. Обязан ли руководитель аудируемого лица оплачивать услугу аудитору, если не согласен с выводами аудитора относительно финансовой (бухгалтерской) отчетности?

Задача 2. Руководитель аудируемого лица потребовал по окончании аудиторской проверки у аудитора нормативные акты, на основании которых проводилась проверка, а также рабочие документы аудитора, составляемые в ходе аудита. Правомерен ли отказ аудитора в данном случае?

Задача 3. Аудитор принял решение привлечь эксперта, но не обсудил этот вопрос с руководителем аудируемого лица. Аудитор по окончании проверки предоставил смету на услуги, где включена стоимость услуг эксперта. Руководитель экономического субъекта отказался оплачивать услуги эксперта. Оценить ситуацию.

Задача 4. Аудитору при проведении проверки было отказано в проверке фактического наличия имущества, но предоставлены все бухгалтерские документы.

1) Правомерен ли отказ аудитора от проведения дальнейшего аудита?

2) Что аудитор может сделать в случае, если проводится обязательный аудит по инициативе государственного органа.

Задача 5. Аудитор обсуждает со своим коллегой еще не опубликованный баланс одного из клиентов. Определяет ли он при этом обязательство сохранения тайны.

Задача 6. Аудиторская фирма решила совмещать аудиторский бизнес с бизнесом в сфере торговли. Есть ли ограничения в этой области?

Задача 7. Аудиторская организация решила совмещать аудиторский бизнес с бизнесом в сфере недвижимости. Есть ли ограничения в этой области?

Задача 8. ООО «Комета» в декабре 2011 г. обратилось в аудиторскую фирму с просьбой о восстановлении бухгалтерского учета за 2011 г. Договор был заключен, услуги оказаны и оплачены в декабре 2011 г. В феврале 2012 г. ООО «Комета» обратилось в ту же аудиторскую фирму с предложением заключить договор об оказании услуг по подтверждению бухгалтерской отчетности за 2011 г. Вправе ли принять данное предложение аудиторская фирма?

Задача 9. Один из сотрудников аудиторской фирмы проводит проверку годовой отчетности акционерного общества. Этот аудитор является владельцем одной акции данного акционерного общества. Определить, правомерно ли проведение проверки.

Задача 10. Банк предложил аудиторской фирме стать ее аудитором. Однако среди персонала этой фирмы нет специалистов в области аудита кредитных организаций. Может ли фирма принять данное предложение?

Задача 11. Аудиторская фирма, в которой вы работаете, была приглашена в качестве аудитора фирмы «Континент». Жена руководителя аудиторской фирмы работает на этой фирме главным бухгалтером. Может ли ваша фирма принять это предложение?

Задача 12. Организация «А» является учредителем аудиторской организации «Б», которая была приглашена для проведения обязательной аудиторской проверки организации «А». Вправе ли аудиторская организация «Б» проводить аудит организации «А», если выбор аудиторской организации утвержден решением Совета директоров организации «А»?

Задача 13. Государственный орган, поручивший проведение проверки и руководство аудиторской организации, в которой работает аудитор, убедительно просили аудитора подтвердить представленные ему для экспертизы материалы. Аудитор удовлетворил их настоятельную просьбу. Оцените ситуацию.

Задача 14. Расположите по степени увеличения угрозы финансовой заинтересованности следующие виды возможностей потери независимости. Укажите ситуации, имеющие прямой запрет на оказание аудиторских услуг и спорные ситуации.

- 1) зависимость от денежного вознаграждения
- 2) заключение с аудируемой организацией договора аренды
- 3) получение незначительной суммы займа от аудируемого лица
- 4) получение подарков от аудируемого лица

Задача 15. Индивидуальный аудитор при обсуждении формы оплаты за услуги по оказанию аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности и оказанию налогового консультирования поставил условие – при выявлении существенных искажений в отчетности оплата увеличивается в 2 раза. Аудитор согласился на проведение аудита. Правомерна ли такая ситуация?

Задача 16. Организация заключила договор с аудиторской организацией на проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности. По окончании проверки аудитор увеличил договорную стоимость в связи с незапланированным увеличением объема работ. Должна ли организация оплачивать стоимость услуги свыше договорной?

Задача 17. Аудиторская организация осуществляла аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности. Один из аудиторов группы 3 года назад был работником аудируемого лица. Создало ли это обстоятельство угрозу потери независимости?

Задача 18. Что выступает гарантией подтверждения независимости аудитора при проведении аудита?

Задача 19. Если в ходе проведения аудиторской проверки стало известно обстоятельство личной финансовой заинтересованности аудитора, участвующего в проведении проверки, есть ли основания отказать в аудиторском заключении?

Задача 20. Из ниже перечисленных данных определите обстоятельство, наступление которого ставит под угрозу независимость аудиторской организации и ограничивает возможности привлечения специалистов к работе в качестве аудитора:

1. аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами, оказывающими услуги без заключения договора;
2. аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами, оказывающими в течение трех лет непосредственно предшествовавших проведению аудиторской проверки, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета;
3. аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами, оказывающими в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудиторской проверки, письменные и устные управленческие консультации;
4. аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами, оказавшими в течение года непосредственно предшествующего проведению аудиторской проверки услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности

Задача 21. Может ли считаться аудитор независимым, если рассматривается вопрос о назначении аудитора на руководящую должность в организации клиента?

Задача 22. Обязан ли аудитор сохранять в тайне конфиденциальную информацию о делах клиентов, если непосредственные отношения с ними прекращены?

Задача 23. Аудиторская фирма провела проверку финансовой (бухгалтерской) отчетности предприятия в 2009 г., по результатам которой дано положительное заключение. В 2011 г. проведена проверка предприятия налоговыми органами за этот же налоговый период, по результатам которой начислены штрафные санкции за неправильное исчисление налогов. Может ли аудиторская фирма быть привлечена к ответственности за ненадлежащее выполнение работы?

Контрольные вопросы:

Какие положения ГК РФ регулируют аудиторскую деятельность?

Какие федеральные законы и подзаконные акты регулируют аудиторскую деятельность?

Какие права и обязанности аудиторов, аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов прописаны в Федеральном законе №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»?

Какие права и обязанности аудируемых лиц прописаны в Федеральном законе №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»?

В чем заключаются принципы аудиторской деятельности?

В каких нормативных актах определено требование независимости аудитора? В чем его сущность?

Каким этическим принципам должен следовать аудитор?

Тема 4. Международные и отечественные стандарты аудиторской деятельности.

Виды и структура стандартов, их значение в качественном проведении аудиторских проверок. Характеристика групп стандартов – международных и национальных. Внутрифирменные группы аудиторских стандартов и их характеристика (опрос, ознакомление с нормативно-правовой базой)

Количество часов – 5 часов

Контрольные вопросы:

Какие виды аудиторских стандартов выделяют?

Что представляют собой внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности?

По каким уровням подразделяются аудиторские стандарты?

Тема 5. Методические основы аудиторской проверки Этапы проверки.

Численность и состав аудиторской группы. Задачи тестирования. Представление финансовой отчетности. Изучение результатов предыдущей аудиторской проверки. Установление наличия операций со связанными сторонами. Первичный аудит начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности. Особенности применяемых отраслевых нормативных актов по бухгалтерскому учету. ФП(С) АД № 12 «Согласование условий проведения аудита», ФП(С)АД № 19 «Особенности первой проверки аудируемого лица» (опрос, ознакомление с федеральными стандартами, рассмотрение практических ситуаций на применение стандартов)

Количество часов – 5 часов

Контрольные вопросы:

В чем особенности отдельных аудиторских процедур?

Какие особенности характерны для первичной аудиторской проверки?

В чем различия между процедурами проверки по существу и тестами средств контроля?

Каким образом подразделяются методики аудиторских проверок?

В каких случаях аудиторская организация имеет право осуществлять проверку финансовой отчетности без заключения договора на аудит.

Если аудитор не может согласиться на изменение аудиторского задания на иное и аудируемое лицо возражает против продолжения работы, правомерен ли отказ аудитора от выполнения задания?

Какова цель сбора информации о деятельности аудируемого лица на начальной стадии аудита при согласовании задания?

Уровень знаний, необходимый аудитору в отношении понимания деятельности аудируемого лица, как правило, ниже или выше уровня знаний, которыми обладает руководитель аудируемого лица?

Тема 6. Планирование и программа аудита. Преддоговорные взаимоотношения сторон. Договор на проведение аудита. Особые условия договорных отношений при первоначальном и последующих проверках. Выбор клиентов и аудиторских фирм. Планирование аудиторской проверки – сроки проведения, состав аудиторской группы, объем, масштаб и период проверки. Программа проверки, ее основное содержание. Распределение обязанностей и объектов проверки между сотрудниками аудиторской группы. Ответственность за результаты проверки. ФПСАД №3 «Планирование аудита» (опрос, ознакомление с федеральными стандартами, рассмотрение практических ситуаций на применение стандартов) – 2 часа

Контрольные вопросы:

Какие вопросы обсуждаются на этапе преддоговорных отношений?

Какие стандарты регламентируют порядок проведения предварительного планирования?

Какие существенные условия должен содержать договор на оказание аудиторских услуг?

В чем особенности составления договора при первичном аудите?

Какие разделы должен содержать общий план и программа аудиторской проверки?

Какие факторы определяют порядок составления общего плана и программы проверки?

Тема 7. Оценка системы внутреннего контроля. Понятие системы внутреннего контроля (СВК). Необходимость оценки ее надежности на стадии предварительного планирования объема проверки. Требования, предъявляемые к оценке СВК. Компоненты СВК. Влияние надежности и достоверности бухгалтерского учета, контрольной среды и средств контроля на объем и сроки проведения аудита. Связь результатов оценки надежности СВК с уровнем существенности и риска. (опрос, ознакомление с федеральными стандартами, рассмотрение практических ситуаций на применение стандартов)

Количество часов – 4 часа

Контрольные вопросы:

В чем особенности системы внутреннего контроля?

Какие процедуры применяются для оценки системы внутреннего контроля?

Какие элементы системы внутреннего контроля должен изучить аудитор?

В чем заключается необходимость оценки ее надежности на стадии предварительного планирования объема проверки?

Какие требования предъявляются к оценке системы внутреннего контроля?

Какое влияние оказывает надежность и достоверность бухгалтерского учета, контрольной среды и средств контроля на объем и сроки проведения аудита?

Каким образом проявляется связь оценки надежности СВК с уровнем существенности и риска?

Тема 8. Понятие существенности и риска в аудите. Понятие существенности и риска. Порядок расчета уровня существенности и его применение при принятии решения о выдаче аудиторского заключения. Компоненты аудиторского риска – предпринимательский, внутрихозяйственный, риск средств контроля и риск необнаружения. Порядок определения уровня риска. Взаимосвязь между уровнем существенности и аудиторским риском. Влияние уровня существенности и риска на план и программу проверки. ФП(С)АД № 4 «Существенность в аудите» (опрос, ознакомление с федеральными стандартами, рассмотрение практических ситуаций на применение стандартов)

Количество часов – 3 часа

Контрольные вопросы:

В чем заключается сущность показателя существенности в аудите?

В чем заключается сущность понятия «аудиторский риск» в аудите?

Какие виды (компоненты) аудиторского риска выделяют?

Какая связь между существенностью и аудиторским риском?
Какой существует порядок расчета уровня существенности и его применение при принятии решения о выдаче аудиторского заключения?
Какие методы существуют для оценки уровня существенности?
Какие методы существуют для оценки уровня риска?

Тема 9. Основные этапы, сущность техники и технологии проведения аудиторских проверок. Аудиторские доказательства

Виды доказательств и порядок их получения. Классификация доказательств по уровню их надежности. Источники аудиторских доказательств. Аналитические процедуры, их виды, порядок проведения. Использование их результатов для получения доказательств надежности бухгалтерской отчетности. (опрос, ознакомление с федеральными стандартами, рассмотрение практических ситуаций на применение стандартов)

Количество часов – 3 часа

Контрольные вопросы:

В чем заключается сущность понятия «аудиторские доказательства»?
Каким образом классифицируются доказательства по уровню их надежности?
Какие источники аудиторских доказательств выделены в аудиторских стандартах?
В чем заключается суть и особенности аналитических процедур, какие существуют их виды, в чем заключается порядок проведения?
Какие процедуры и действия предпринимает аудитор при использовании работы экспертов?
В чем заключаются особенности получения доказательств из внешних источников?
Какие процедуры проводит аудитор при оценке непрерывности деятельности?
Какие действия аудитор должен предпринять при получении доказательств, вызывающих сомнение в соблюдении принципа действующего предприятия?

Тема 10. Аудиторская выборка. Понятие аудиторской выборки и сфера ее применения. Виды выборок и порядок их построения. Оценка результатов выборки. Ответственность аудиторов за качественное и квалифицированное проведение выборки. Влияние результатов выборки на оценку величины уровня существенности. ФП(С) АД № 16 «Аудиторская выборка» (опрос, ознакомление с федеральными стандартами, рассмотрение практических ситуаций на применение стандартов)

Количество часов – 4 часа

Контрольные вопросы:

В чем заключается суть аудиторской выборки?
Какие выборочные методы выделяют аудиторские стандарты?
Какие виды выборок бывают, в чем заключается их суть?
В чем заключается ответственность аудиторов за качественное и квалифицированное проведение выборки?

Тема 11. Аудиторские доказательства и документы. Основы подготовки рабочей документации аудиторами. Требования к содержанию рабочей документации. Требования к оформлению рабочей документации. Отчетная документация, ее использование при подготовке аудиторского заключения и информации руководителю аудируемого лица. Порядок хранения и использования документации аудиторскими фирмами. (опрос, ознакомление с федеральными стандартами, рассмотрение практических ситуаций на применение стандартов)

Количество часов – 2 часа

Контрольные вопросы:

В чем заключаются требования к содержанию рабочей документации?
В чем заключаются требования к оформлению рабочей документации?

Какие виды рабочей документации предусмотрены?

В чем различия между рабочей и отчетной документацией аудитора?

Каков порядок хранения и использования документации аудиторскими фирмами?

Тема 12. Некоторые особенности проведения аудиторских проверок и общения аудиторов с руководством аудируемого лица. ФП(С)АД № 23. «Заявления и разъяснения аудируемого лица», ФСАД № 5/2010 «Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита». ФП(С)АД № 21 «Особенности аудита оценочных значений», ФП(С)АД № 17 «Получение аудиторских документов в конкретных случаях», ФП(С)АД № 30 «Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой отчетности», ФП(С)АД № 27 «Прочая информация в документах, содержащих проаудированную финансовую отчетность», ФП(С)АД № 26, ФП(С)АД №25, ФП (С)АД № 31 «Компиляция финансовой отчетности». (опрос, ознакомление с федеральными стандартами, рассмотрение практических ситуаций на применение стандартов)

Количество часов – 2 часа

Контрольные вопросы:

Какие заявления и разъяснения может и (или) должен получить аудитор от аудируемого лица?

В чем заключаются обязанности аудитора при рассмотрении недобросовестных действий?

Какие процедуры должен осуществить аудитор при рассмотрении фактов мошенничества?

В чем заключаются особенности аудита оценочных значений? Какие процедуры осуществляет аудитор?

В чем состоит значение и основные положения ФП(С)АД № 17 «Получение аудиторских документов в конкретных случаях»?

В чем состоит значение и основные положения ФП(С)АД № 27 «Прочая информация в документах, содержащих проаудированную финансовую отчетность»?

В чем состоит значение и основные положения ФП(С)АД № 26 «Сопоставимые данные в финансовой бухгалтерской отчетности», ФП(С)АД №25 «Учет особенностей аудируемого лица, финансовую отчетность которого, подготавливает специализированная организация»?

В чем заключается отличия аудиторской проверки от компиляции? Согласованных процедур?

Тема 13. Заключение аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности. Виды заключений и принципы их выдачи. Общение аудиторов с руководством экономического субъекта. Письменная информация аудитора экономическому субъекту по результатам проверки. Дата подписания и выдачи аудиторского заключения. Ответственность и действия сторон за события, произошедшие после составления годовой отчетности и после подписания аудиторского заключения. ФСАД № 1/2010, 2/2010, 3/2010 ФП(С)АД № 10 «События после отчетной даты», ФП(С)АД № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям собственника». (опрос, ознакомление с федеральными стандартами, рассмотрение практических ситуаций на применение стандартов)

Количество часов – 2 часа

Контрольные вопросы:

Какие виды аудиторских заключений выделены в федеральном законе и федеральных стандартов аудиторской деятельности?

В чем заключаются принципы общения аудиторов с руководством экономического субъекта?

Какая письменная информация аудитора представляется экономическому субъекту по результатам проверки? В чем ее значение и принципы составления?

В чем заключается ответственность и действия сторон за события, произошедшие после составления годовой отчетности и после подписания аудиторского заключения?

В чем состоит значение и основные положения ФСАД № 1 «Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности и формирование мнения о ее достоверности», ФП(С)АД № 10 «События после отчетной даты», ФП(С)АД № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям собственника»?

Тема 14. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала; аудит системы управления организацией; аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики. Проверка видов деятельности клиента и наличие лицензий на осуществление отдельных видов деятельности. Проверка формирования уставного капитала и расчетов с учредителями. Проверка документации на дополнительные эмиссии акций. (Решение задач на проведение аудиторской проверки изучаемого объекта)

Количество часов – 4 часа

Практические задания: Составление при необходимости тестов для общего знакомства с видом деятельности клиента, его организационной и управленческой структурой. Проверка учредительных документов. Работа с уставом, разрешениями на осуществление видов деятельности, лицензиями, протоколами собраний советов директоров и общих собраний акционеров. Подготовка копий необходимых документов для рабочей документации аудитора. Проверка расчетов с учредителями по формированию уставного капитала. Фонды и резервы, дивидендная, эмиссионная и инвестиционная политика. Использование чистой прибыли.

Контрольные вопросы:

Какие процедуры и методы использует аудитор при проверке учредительных документов?

Какие возможные ошибки может выявить аудитор?

Запрос на какие источники аудиторских доказательств должен сделать аудитор?

Тема 15. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами. Соответствие оценки и переоценки основных средств, начисления износа, поступления и выбытия нормативным актам по бухгалтерскому учету (ПБУ 6/01) и принятой учетной политике. (Решение задач на проведение аудиторской проверки изучаемого объекта)

Количество часов – 2 часа

Практические задания: Составить программу проверки учета основных средств. Нормативные документы, регулирующие учет основных средств. Первичная документация по учету основных средств. Организация аналитического и синтетического учета основных средств собственных, арендованных и сданных в аренду. Оценка основных средств. Налогообложение основных средств. Контроль за полнотой поступления и наличия основных средств. Выбытие основных средств. Правила оформления выбытия по разным причинам. Бухгалтерские проводки по поступлению, выбытию, налогообложению, отражение на счетах учета результатов выбытия. Износ и переоценка основных средств. Учетная политика в части начисления износа. основных средств. Методы проверки – аналитические процедуры, выборка, и т.п.

Задание 1. Проводится обязательный аудит бухгалтерской (финансовой отчетности). Аудитором рассматривается ситуация:

Организацией произведена переоценка стоимости группы однородных основных средств (шесть одинаковых станков с ЧПУ) по состоянию на 1.01.XX:

	До переоценки	После переоценки
Первоначальная стоимость	6 000 000 руб.	7 200 000 руб.
Начисленная амортизация	4 550 000 руб.	5 460 000 руб.
Остаточная стоимость	1 450 000 руб.	1 740 000 руб.

Организация применяет линейный метод амортизации ОС. Срок полезного использования ОС (станки с ЧПУ) – 10 лет. В июне этого же года один станок с ЧПУ продан по договору купли-продажи за 295 000 руб. (включая НДС, счет фактура от 1.06.ХХ). В связи с данной хозяйственной операцией в бухгалтерском учете организации осуществлены следующие записи:

Дата	Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ – основание
01.01.ХХ	Отражена сумма до оценки первоначальной стоимости ОС (станки)	01	83	1 200 000	Инвентарные карточки ОС (станки с ЧПУ)
01.01.ХХ	Отражена сумма дооценки амортизации ОС	83	02	910 000	Инвентарные карточки ОС (станки с ЧПУ)
01.06.ХХ	Отражена выручка от реализации ОС (станок с ЧПУ)	62	91	295 000	Договор купли-продажи станка с ЧПУ от 26.05.ХХ Акт приемки-передачи ОС от 01.06.ХХ
01.06.ХХ	Отражено списание остаточной стоимости ОС	91	01	290 000	Акт приемки-передачи ОС от 01.06.ХХ Инвентарная карточка ОС (станки с ЧПУ)
23.06.ХХ	Получена выручка от реализации ОС	51	62	295 000	ПП от 23.06.ХХ
30.06.ХХ	Отражен финансовый результат от продажи ОС	91	99	5 000	
30.06.ХХ	Начислена амортизация ОС (станки с ЧПУ) за январь-июнь	26	02	360 000	Инвентарные карточки ОС (станки с ЧПУ)

Сформулировать аудиторские процедуры и определить их вид для каждой предпосылки, относящейся к классам операций и событиям, классом счетов, к представлению и раскрытию отчетности. Оценить риск на уровне предпосылок и оценить факторы, которые следует учитывать при оценке уровня риска.

Задание 2. Аудиторская организация проводит аудит основных средств ОАО «Спектр». При проведении инвентаризации основных средств в присутствии аудитора обнаружена недостача на сумму 500 тыс. руб. Виновное лицо было установлено. Определить аудиторские доказательства, свидетельствующие о мошенничестве.

Задание 3. Проводится обязательный аудит, в ходе которого рассматривается ситуация взаимоотношения двух сторон: ЗАО и одного из акционеров - юридического лица, владеющего 10 % акций данного АО.

Исследуется следующая ситуация. В ЗАО на начало отчетного года была произведена переоценка основных средств. В ходе нее были дооценены основные средства. Их первоначальная стоимость 4 000 тыс. руб., коэффициент переоценки 1,6; износ на момент переоценки 20 %. Прирост стоимости по переоценке был направлен на увеличение уставного капитала путем выпуска дополнительных акций номинальной стоимостью 1 000 руб. за акцию. Весь дополнительный выпуск акций был передан акционеру, владеющему 10 % акций. На дату переоценки акционер продал, с согласия акционеров, причитающиеся ему дополнительные акции по цене 1 100 руб. за акцию постороннему юридическому лицу.

Задание:

1) Сформулировать перечень процедур сбора аудиторских доказательств по существу в отношении каждой предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности применительно к рассмотренной хозяйственной операции

2) Рекомендуйте наиболее оптимальные бухгалтерские записи по данной операции АО. Сформулируйте фрагмент отчета аудитора

3) Рекомендуйте наиболее оптимальные бухгалтерские записи у акционера – юридического лица, владеющего 10 % акций данного АО

5) Сформулируйте налоговые последствия данной операции

Контрольные вопросы:

Какие процедуры и методы использует аудитор при проверке основных средств?

Какие возможные ошибки может выявить аудитор?

Запрос на какие источники аудиторских доказательств должен сделать аудитор?

Тема 16. Программа и технология проверки наличия, движения и налогообложения товарно – материальных запасов

Тестирование по вопросам применяемых форм и методов учета ТМЗ, организации и состояния складского учета и хозяйства. Применение выборочных методов по достоверности списания ТМЗ по количеству и стоимости. Проверка правильности исчисления НДС по поступившим ТМЗ и предъявления к взысканию из бюджета по ТМЗ. Проверка достоверности отражения в отчетности остатков по счетам учета ТМЗ. Инвентаризация. (Решение задач на проведение аудиторской проверки изучаемого объекта)

Количество часов – 3 часа

Практические задания: Составить программу проверки товарно- материальных запасов. Составить тесты по вопросам метода учета МЗ, оценки, используемых счетов по учету поступающих МЗ, складского учета, состояния складского хозяйства, наличия пропускной системы, разрешительных подписей по отпуску МЗ и т. п. Проверка договорных отношений с основными поставщиками, регулярности поставок, системы расчетов с поставщиками. Проверка книг по учету выданных доверенностей, поступивших грузов; первичных документов по оформлению поступивших грузов; классификация хозяйственных операций по поступлению МЗ, отражению НДС на счетах бухгалтерского учета; первичные документы на расход со склада, списание МЗ на издержки производства, обращения, внутреннего перемещения. Нормы и нормативы на списание МЗ на производство. Выборочная проверка правильной классификации расхода МЗ на затратные счета. Проверка полноты отражения поступивших МЗ и списания основных видов материальных ресурсов на затратные счета с использованием баланса материальных ресурсов, норм и нормативов. Инвентаризация МЗ. Соответствие данных аналитического учета по МЗ синтетическому учету и остатку по балансу. Определение величины МПЗ по количеству и стоимости для включения в альтернативный баланс аудитора для использования в подтверждении возможности клиента в дальнейшем выполнять свои обязательства.

Задание 1. Проводится обязательный аудит бухгалтерской (финансовой отчетности). Внутренней методикой аудиторской фирмы уровень существенности нарушений статистики установлен в пределах от 5 % до 10 % от валюты баланса. При этом все выявленные в ходе аудита отклонения статей бухгалтерского баланса суммируются по абсолютной величине.

Аудитором рассматривается ситуация: Согласно заключенному договору подряда организация-переработчик производит продукцию из давальческого сырья и передает продукцию давальцу. Стоимость услуг переработки 50 т сырья составляет 236 тыс. руб., в т.ч. НДС 36 тыс. руб. В декабре отчетного года давальец передал в переработку 50 т сырья, цена которого в акте приемки-передачи указана 45 тыс. руб. за 1 т и соответствует стоимости закупки сырья давальцем без НДС. Согласно нормативу, установленному в технологической карте и в приложении к договору подряда, технологические потери сырья составляют 1,0%. Согласно отчету переработчика фактические потери составили 1,5 % объема отпущенного в производство сырья. Вся изготовленная из переданного сырья продукция была получена давальцем в декабре отчетного года.

В бухгалтерском учете давальца отражено:

Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.	Содержание операции
20	10	2250	Сырье передано в переработку
20	60	2000	Отражена стоимость переработки

19	60	36	Выделен НДС по стоимости переработки сырья в продукцию
68	19	36	На основе счета-фактуры НДС принят к возмещению из бюджета
43	20	2450	Списана фактическая себестоимость продукции
90/2	43	2450	Списана себестоимость выпущенной продукции

В отчетности за истекший год отражено:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	40250
Прибыль от продаж	2370
Прочие доходы	598
Прочие расходы	714
Прибыль до налогообложения	2254
Текущий налог на прибыль	543
Справочно: Постоянные налоговые обязательства	2

Задание:

1) Сформулировать перечень процедур сбора аудиторских доказательств по существу в отношении каждой предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности применительно к рассмотренной хозяйственной операции

2) выявить и описать нарушения в бухгалтерском учете и вызванные ими искажения в отчетности. Выводы подтвердить расчетами.

3) Обобщить выявленные отклонения и оцените уровень их существенности по отношению к бухгалтерскому балансу

4) Сделать рекомендации по исправлению в учете и отчетности. Отрадите рекомендуемые исправления бухгалтерскими проводками

5) Обосновать дальнейшие действия аудитора положениями федеральных стандартов аудиторской деятельности

Задание 2. Предприятие А приобрело у поставщика Б в январе 2010 г. следующие материально-производственные запасы:

товары для перепродажи общей стоимостью 240000, в т.ч. 40000 НДС;

сырье в количестве 7500 ед. общей стоимостью 1200000 руб. в т.ч. НДС 200000 руб.

Согласно данным бухгалтерского учета в апреле 2010 г. все МПЗ были списаны на издержки производства.

Аудиторской проверкой, проведенной в апреле 2010 г., установлено, что на сторону (покупателю В) были реализованы:

в марте 2010 г. товары для перепродажи по цене реализации 600000 руб. в т.ч. НДС 100000 руб.;

в марте 2010 г. излишки сырья и материалов в количестве 60 кг по цене реализации за 1 кг. 180 руб., в т. ч. НДС 30 руб.

Оставшееся количество материалов было списано на издержки производства в апреле 2010г.

В бухгалтерском учете отражены следующие проводки:

	Д	К	Сумма, руб.	Наименование хозяйственной операции
Январь	10	60	1200000	Оприходованы МПЗ от поставщика Б
	19	60	240000	Оприходован НДС по поступившим МПЗ
Апрель	20	10	1200000	Списаны МПЗ на издержки производства
	51	76	610800	Поступили денежные средства от покупателя В

Задание:

1. Выявить и описать нарушения.
2. Составить правильную корреспонденцию счетов по вышеуказанным хозяйственным операциям.
3. Дать рекомендации по внесению исправлений в бухгалтерский учет и отчетность.
4. Сформировать записи в отчете аудитора.

Контрольные вопросы:

Какие процедуры и методы использует аудитор при проверке материально-производственных запасов?

Какие возможные ошибки может выявить аудитор?

Запрос на какие источники аудиторских доказательств должен сделать аудитор?

Тема 17. Программа и технология проверки достоверности учета готовой продукции, товаров и их реализации. Тестирование по вопросам учетной политики в части принятой оценки готовой продукции, организации складского учета и состояния складского хозяйства; метод отражения выручки от реализации для целей учета и целей налогообложения. Методы проверки полноты оприходования готовой продукции с производства, отражения полноты выручки от реализации продукции, исчисления НДС в том отчетном периоде, когда отражается финансовый результат. (Решение задач на проведение аудиторской проверки изучаемого объекта)

Количество часов – 3 часа

Практические задания: Положения учетной политики в части принятого метода оценки готовой продукции. Соответствие классификации операций, связанных с выпуском продукции на счетах бухгалтерского учета с принятой учетной политикой. Система контроля выпуска продукции соответствующей комплектности и качества, сдачи ее на склад. Первичная документация по оприходованию готовой продукции. Организация складского учета, пропускной системы на вывоз. Система реализации продукции – договорная, по предоплате, в кредит, применяемая система скидок и надбавок. Проверка соответствия отражения реализации продукции в соответствующем отчетном периоде. Учетная политика предприятия в части отражения выручки от реализации. Начисление НДС и отражение ее на счете расчетов с бюджетом в соответствующем периоде. Соответствие отражения финансового результата от реализации продукции временному периоду отражения выручки. Инвентаризация готовой продукции. Товарный баланс готовой продукции в оценке по себестоимости, ценам реализации и сравнение полученного результата прибыли или убытка с отраженным в отчетности. Соответствие синтетического учета остатка готовой продукции, ее оценке данным аналитического учета и данным, отраженным в балансе. Определение величины показателей по счетам для включения в альтернативную отчетность аудитора.

При необходимости составить тесты на состояние внутреннего контроля в части учета готовой продукции и обеспечения ее сохранности

Контрольные вопросы:

Какие процедуры и методы использует аудитор при проверке учета готовой продукции?

Какие возможные ошибки может выявить аудитор?

Запрос на какие источники аудиторских доказательств должен сделать аудитор?

Тема 18. Аудит издержек производства; аудит финансовых результатов Тестирование по вопросам применяемых методов калькулирования себестоимости, списания и распределения общезаводских, управленческих и коммерческих расходов, оценки незавершенного производства. Методы проверки достоверности отражения по затратным счетам понесенных расходов по всем видам ресурсов. Достоверность определения себестоимости готовой продукции выпущенной с производства и

реализованной, показателям, отраженным в годовой отчетности и в приложениях раскрывающих дополнительную информацию. (Решение задач на проведение аудиторской проверки изучаемого объекта)

Количество часов – 4 часа

Практические задания: Составить тесты о применяемых методах учета, используемых счетах учета и порядок зачисления на них тех или иных затрат, методах распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов, применяемых регистрах учета затрат, применяемых процедурах контроля в цикле расходов. Формирование детализированной проверки состава затрат предприятия. Наличие раздельного учета затрат по всем видам продукции и видам деятельности. Выявление необычных операций по затратам, включенным в себестоимость, нестандартных проводок по затратам. Проверка полноты отнесения на себестоимость затрат, связанных с производством продукции, ремонтными работами и капитальными вложениями, арендованным оборудованием. Наличие аналитического учета затрат, увеличивающих и уменьшающих финансовый результат при налогообложении. Правильность отнесения на затраты расходов по обслуживанию кредитов и займов; правильности отнесения амортизации по основным средствам; правильности отнесения на себестоимость заработной платы и отчислений в социальные фонды; правильности формирования и списания коммерческих расходов. Организация выборочной проверки достоверности оценки себестоимости отдельных видов продукции. Организация проверки полноты отнесения расходов на затратные счета по кредитовому обороту синтетических счетов по элементам затрат. Проверка правильность распределения затрат за период между готовой продукцией (выполненными работами, оказанными услугами) и незавершенным производством. Проверка соответствия применяемого метода калькулирования себестоимости продукции, распределения расходов по счетам затрат принятой учетной политике. Составить товарный баланс по себестоимости и увязать его показатели с балансом и отчетом о прибылях и убытках. Оценить внутрихозяйственные средства контроля за достоверностью и полнотой отражения затрат на производство. Аналитические процедуры по величине себестоимости выпущенной и реализованной продукции для включения в альтернативную отчетность аудитора для использования в подтверждении возможностей клиента в дальнейшем.

Контрольные вопросы

Какие процедуры и методы использует аудитор при проверке учета затрат и калькулирования себестоимости?

Какие возможные ошибки может выявить аудитор?

Запрос на какие источники аудиторских доказательств должен сделать аудитор?

Тема 19. Программа и технология проверки достоверности отражения в отчетности дебиторской задолженности по полноте и качеству

Организация выборочной проверки договоров на поставки готовой продукции. Сверка данных аналитического учета ДЗ по срокам ее оплаты с данными баланса. Организация выборочной сверки взаиморасчетов с дебиторами через администрацию клиента. Выявление сомнительной дебиторской задолженности, достоверность ее отражения в балансе и за балансом. Начисление резерва по сомнительным долгам. Проверка претензионной работы по сомнительной задолженности. Наличие незаконченных судопроизводством дел по взысканию ДЗ, определение ее существенности. Инвентаризация дебиторской задолженности. (Решение задач на проведение аудиторской проверки изучаемого объекта)

Количество часов – 3 часа

Практические задания: Проверка соответствия учета и отражения дебиторской задолженности принятой учетной политике. Составить тесты на систему внутреннего контроля и управления дебиторской задолженностью. Проверка оформления договоров. Определение наиболее крупных покупателей, дебиторов. Проверка качественного состава дебиторской задолженности по срокам ее оплаты. Выявление сомнительной и долгосрочной

ДЗ. Проверить соответствие списания сомнительной ДЗ нормативному законодательству. Проверка состояния претензионной работы. Начисление резерва сомнительных долгов. Выборочная сверка взаимных расчетов с наиболее крупными должниками и длительными сроками задолженности. Достоверность отражения в балансе ДЗ по срокам ее оплаты. Законность и полнота списания на финансовые результаты сомнительной ДЗ. Аналитические процедуры по соответствию синтетического учета состояния ДЗ, ее качества с информацией, раскрытой в приложении к годовой отчетности. Определение величины ДЗ, принимаемой аудитором для оценки возможности предприятия выполнять свои обязательства в дальнейшем и использования этой информации для выражения мнения аудитора в заключении.

Контрольные вопросы:

Какие процедуры и методы использует аудитор при проверке учета дебиторской задолженности?

Какие возможные ошибки может выявить аудитор?

Запрос на какие источники аудиторских доказательств должен сделать аудитор?

Тема 20. Программа и технология проверки достоверности и полноты отражения в отчетности денежных средств, их эквивалентов и финансовых вложений. Организация сверки полноты оприходования в кассу наличных денег с расчетных, валютных и иных счетов и полноты поступления наличных денег на расчетный счет, списанных по кассе как взносы на расчетный счет. Проверка законности проведенных хозяйственных операций по расходованию денежных средств с расчетного и валютного счетов. Сверка сальдо по расчетному и валютному счетам с выписками банка. Соблюдение кассовой дисциплины. (Решение задач на проведение аудиторской проверки изучаемого объекта)

Количество часов – 3 часа

Практические задания: Тестирование администрации клиента по наличию счетов в банках, распорядительных подписях, круге лиц, имеющих право получения наличных денег на хозяйственные нужды, сроках выплаты заработной платы, согласованного лимита денежных средств и другим вопросам соблюдения положения по ведению кассовых операций. Сверка полноты поступления в кассу средств полученных с расчетных и валютных счетов, и полноты зачисления на счета в банках, сданной выручки, депонированной заработной платы. Получение подтверждения с банка остатков средств на счетах. Аудиторские процедуры по необычным операциям по расходу денежных средств с расчетных, валютных счетов, наличных денежных средств. Финансовые вложения – краткосрочные и долгосрочные. Проверка наличия акций, облигаций, векселей, соответствие их балансовой стоимости. Договоры и другие документы, подтверждающие факт их приобретения. Резерв на удешевление стоимости ценных бумаг, порядок его создания. Классификация операций по движению ценных бумаг, отражению расходов по их приобретению и доходов от вложений. Аналитические процедуры по соответствию данных синтетического учета - информации, отраженной в отчете о движении денежных средств и информации, раскрытой в форме 3 приложения к годовому отчету

Контрольные вопросы:

Какие процедуры и методы использует аудитор при проверке учета денежных средств и финансовых вложений?

Какие возможные ошибки может выявить аудитор?

Запрос на какие источники аудиторских доказательств должен сделать аудитор?

Тема 21. Аудит расчетов, аудит кредитных операций, финансовых вложений и операций с ценными бумагами. Аудит кредиторской задолженности. Проведение тестирования по вопросам наличия постоянных поставщиков ресурсов, пользования кредитами банков, условий расчета с поставщиками и подрядчиками. Проверка данных синтетического и аналитического учета по счетам обязательств данным баланса и

информации, раскрытой в приложениях. Получение внешних доказательств наличия задолженности банкам, бюджету и внебюджетным фондам и выборочно по наиболее крупным кредиторам и заимодавцам. Инвентаризация кредиторской задолженности. (Решение задач на проведение аудиторской проверки изучаемого объекта)

Количество часов – 2 часа

Практические задания: Наличие кредитных и заемных договоров, соответствие их содержания в части оформления ГК и правилам ЦБ РФ. Аудиторские процедуры по подтверждению законности обязательств по кредитам и займам клиента. Правильность отражения на затратных счетах процентов за пользование кредитами и займами, в том числе по просроченным кредитам и займам. Аудиторские и аналитические процедуры по целесообразности и эффективности их использования. Подтверждение величины кредитов и займов, отраженных в балансе данным синтетического учета. Определение их величины для включения в альтернативную отчетность аудитора

Определение по данным отчетности, налоговых деклараций и актов проверки налоговыми инспекциями, всех видов налогов, которое платит предприятие, выделив, имеющие наибольший удельный вес для определения зоны повышенного риска искажений. Исследовать всю переписку клиента с налоговыми органами, все спорные вопросы. Установить перечень льгот по налогам, проверить законность их установления и применения. Проведение аудиторских и аналитических процедур по подтверждению всех показателей бухгалтерской отчетности, используемых для начисления налогов. Проверка правильности применения налоговых ставок по всем видам налогов. Аудиторские процедуры по подтверждению правильности составления налоговых деклараций, своевременности их представления и перечисления авансовых платежей и платежей по окончательным расчетам. Проверка соответствия отражения данных налоговых деклараций данным аналитического и синтетического учета. Определение сумм налогов по альтернативной отчетности аудитора. Сравнение и выявление отклонений. Подготовка письменной информации руководству клиента при выявлении отклонений по начисленным и перечисленным налогам. Проведение аналогичных аналитических и аудиторских процедур и по отчислениям в фонды на социальное страхование и социальное обеспечение.

Аудиторские процедуры по законности и полноте отраженных на счетах кредиторов обязательств клиента. Выборочное подтверждение сальдо по расчетам с поставщиками и подрядчиками. Применение процедуры прослеживания по наиболее крупным поставкам ресурсов или выполненным работ. Подтверждение оплаты поступивших ресурсов с кредита счетов 51, 52 и 50. Выявление кредиторской задолженности с истекшими сроками исковой давности. Проведение аналогичных процедур проверки с прочими кредиторами. Наличие необычных хозяйственных операций по счетам 76 и 60. Аудиторские процедуры прослеживания по дебету счету 70 с синтетическим учетом по счету 50. Определение величины кредиторской задолженности для включения в альтернативную отчетность аудитора.

Контрольные вопросы:

Какие процедуры и методы использует аудитор при проверке учета займов и кредитов?

Какие процедуры и методы использует аудитор при проверке учета расчетов с поставщиками и подрядчиками?

Какие возможные ошибки может выявить аудитор?

Запрос на какие источники аудиторских доказательств должен сделать аудитор?

Тема 22. Роль финансового анализа в аудиторской деятельности; прогноз финансовой отчетности и ее оценка

Оценка финансового состояния, платеже- и кредитоспособности организации. Использование аналитических процедур в процессе аудита

Количество часов – 2 часа

Контрольные вопросы:

Какие требования содержат федеральные стандарты к проведению аналитических процедур?

В чем заключается роль финансового анализа в аудите?

Какие виды аналитических процедур выделяют, и способы процедур указаны в стандарте?

Какие показатели характеризуют финансовое состояние аудируемого лица?

Какие особенности аудита в страховых организациях?

Какие особенности аудита в строительных организациях, торговых организациях, общественного питания?

Что понимается под консультативным аудитом?

Какие услуги являются сопутствующими аудиту?

7.2 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ

Самостоятельная работа студентов очной формы во внеучебном процессе предполагает изучение теоретических вопросов и выполнение заданий, решение практических задач и ситуаций. Контроль за выполнением самостоятельной работы студентов очной формы обучения осуществляется на практических занятиях, выполнение

№ п/п	Наименование (темы) дисциплины	Форма (вид) самостоятельной работы	Трудоемкость в часах
1	Основы аудита и аудиторской деятельности	Реферативная работа	4
2	Виды аудита, их роль в развитии функций независимого контроля	Реферативная работа	8
3	Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в России. Закон «Об аудиторской деятельности»	Самостоятельное изучение вопросов	6
4	Международные, национальные и внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности	Самостоятельное изучение вопросов	6
5	Методические основы аудиторской проверки	Самостоятельное изучение вопросов	8
6	Планирование и программа аудиторской проверки	Самостоятельное изучение вопросов	6
7	Оценка систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета	Самостоятельное изучение вопросов	6
8	Существенность и аудиторский риск	Самостоятельное решение задач	6
9	Технология аудита. Методы аудиторской проверки и контроль ее качества Аудиторские доказательства	Самостоятельное решение задач	8
10	Аудиторская выборка	Самостоятельное решение задач	12
11	Документирование результатов аудиторской проверки	Самостоятельное решение задач	6
12	Некоторые особенности проведения аудиторских проверок и общения аудиторов с руководством аудируемого лица. ФП(С)АД №	Самостоятельное изучение вопросов	4
13	Заключение аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности	Самостоятельное изучение вопросов	4
14	Программа и технология проверки учредительных документов и принятой	Самостоятельное решение задач	6

	учетной политики.		
15	Программа и технология проверки основных средств	Самостоятельное решение задач	6
16	Программа и технология проверки нематериальных активов	Самостоятельное решение задач	6
17	Программа и технология проверки наличия, движения и налогообложения товарно – материальных запасов	Самостоятельное решение задач	6
18	Программа и технология проверки достоверности учета готовой продукции, товаров и их реализации.	Самостоятельное решение задач	4
19	Программа и технология проверки затрат организации и формирования издержек производства и обращения	Самостоятельное решение задач	4
20	Программа и технология проверки достоверности отражения в отчетности дебиторской задолженности по полноте и	Самостоятельное решение задач	6
21	Программа и технология проверки достоверности и полноты отражения в отчетности денежных средств, их эквивалентов и финансовых вложений	Самостоятельное решение задач	4
22	Программа и технология проверки кредитов, займов и краткосрочных обязательств.	Самостоятельное решение задач	4
Итого			130

Тематика реферативных работ:

1. История развития аудита за рубежом. Особенности развития аудиторской профессии

Развитие контрольной деятельности в Великобритании

Создание профессиональных бухгалтерских и аудиторских объединений в Шотландии, Великобритании и Ирландии (цель, условия приема кандидатов)

Развитие аудита в США. Американский институт Присяжных бухгалтеров

2. Регулирование аудиторской деятельности за рубежом (опыт США и Европейских стран)

Профессиональные негосударственные объединения аудиторы США

Общественные дипломированные бухгалтера США

Саморегулируемые организации аудиторы в Европе и роль государства в регулировании аудиторской деятельности

3. Развитие и становление аудита в России. Реформирование аудита: задачи, направления, построение новой модели аудита на основе МСА

Попытки введения в России аудит в конце XIX - начале XX веков

Институт государственных бухгалтеров-экспертов (1924 г.)

Появление первой аудиторской фирмы «Инаудит» (1987 г.)

Формирование современного аудита России (конец XX вв.)

4. Этапы развития нормативно-правовой базы аудита в России.

Период 1987-1993 гг. – зарождение аудиторской деятельности в России

Период 1993 – 2001 гг. – утверждение временных правил аудиторской деятельности

Период 2001 – 2008 гг. – действие ФЗ № 119, ФП(С)АД

Задачи введения Нового ФЗ «Об аудиторской деятельности», изменения ФП(С)АД, перспективы развития аудита в России

5. Отличие российского аудита от зарубежного.

Признаки сравнения - цель аудита, размер и форма собственности аудиторских фирм, регулирование аудиторской деятельности, аудиторские стандарты

Проблемы при интеграции России в мировое аудиторское сообщество

6. Профессиональные аудиторские объединения.

НП «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» (e-mail oom@ipbr.ru), НП «Аудиторская палата России» (e-mail apr@aprussia.ru)

8. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ К НАПИСАНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Курсовая работы выполняется для закрепления полученных знаний по общему аудиту и глубокого изучения технологии аудиторской проверки организаций и ведения бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств, доходов и расходов организации.

Курсовая работа выполняется в сроки, установленные кафедрой по утвержденному графику и оформляется в соответствии с требованиями ГоСТа АмГУ. Объем курсовой работы в печатном виде не должен превышать 50 листов. Работа сдается только в отпечатанном виде. Выполненная работа проходит проверку соответствия на требования ГоСТа АмГУ.

Курсовая работа состоит из введения, двух разделов и заключения. Во введении обосновывается актуальность темы, ставится цель исследования по теме, определяются задачи или этапы, объект и предмет исследования. Указываются источники информации по теме исследования, включая научную, учебную литературу и авторов статей в периодических изданиях.

В первом разделе излагается теоретическая часть работы. Описывается объект аудиторской проверки и его особенности.

Теоретическая часть курсовой работы не должна превышать 12 – 15 листов печатного текста. Описание применяемого стандарта предполагает:

- краткое изложение структуры стандарта;
- описание применения стандарта в процессе аудита, его роли и необходимости в системе стандартов;
- раскрытие связи стандарта с другими ФП(С)АД;
- краткое изложение основных положений и их применения;
- методы оценки, используемые в процессе аудиторской проверки.

Второй раздел должен быть посвящен методике или технологии аудиторской проверки на тему работы. Во втором разделе курсовой работе:

- раскрывается практическое применение рассматриваемого в первом разделе стандарта;
- описывается и применяется методика оценки в соответствии с темой;
- приводятся конкретные примеры использования методик;
- делаются выводы, рекомендации и оценивается влияние на вывод аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.

В заключении дается краткий обзор выполненных исследований по теме, делаются выводы: по приемам, методам и формам проверки; положений стандарта. Излагается взгляд студента на исследуемую проблему. При возможности делаются предложения или разработка студента по методике или технологии проведения аудиторских проверок.

Темы курсовых работ

1. Аудиторская выборка при проверке поступления и выбытия основных средств

А) Теоретическая часть. Обоснуйте практическое применение ФПСАД № 16 «Аудиторская выборка» в процессе аудиторской проверки, определите связь с другими стандартами. Какие положения стандарта, и в каких конкретно ситуациях и целях применяется стандарт аудиторами.

Б) Практическая часть. Применение стандарта в целях аудита поступления и выбытия основных средств. Описать выбор выборочного метода в процессе аудиторской проверки на этапе планирования. Определить факторы, влияющие на объем выборки в процессе проверки основных средств, опишите процесс экстраполирования ошибок на генеральную совокупность. Приведите конкретные примеры, укажите возможные ошибки и их влияние на вывод аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности. Составить примерные рабочие и отчетные документы аудитора.

2. Аудиторская выборка при проверке поступления и выбытия материалов

А) Теоретическая часть. Обоснуйте практическое применение ФПСАД № 16 «Аудиторская выборка» в процессе аудиторской проверки, определите связь с другими стандартами. Какие положения стандарта, и в каких конкретно ситуациях и целях применяется стандарт аудиторами.

Б) Практическая часть. Применение стандарта в целях аудита поступления и выбытия материалов. Описать выбор выборочного метода в процессе аудиторской проверки на этапе планирования. Определить факторы, влияющие на объем выборки в процессе проверки материалов, опишите процесс экстраполирования ошибок на генеральную совокупность. Приведите конкретные примеры, укажите возможные ошибки и их влияние на вывод аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности. Составить примерные рабочие и отчетные документы аудитора.

3. Аудиторская выборка при проверке поступления и выбытия спецодежды

А) Теоретическая часть. Обоснуйте практическое применение ФПСАД № 16 «Аудиторская выборка» в процессе аудиторской проверки, определите связь с другими стандартами. Какие положения стандарта, и в каких конкретно ситуациях и целях применяется стандарт аудиторами.

Б) Практическая часть. Применение стандарта в целях аудита поступления и выбытия спецодежды. Описать выбор выборочного метода в процессе аудиторской проверки на этапе планирования. Определить факторы, влияющие на объем выборки в процессе проверки спецодежды, опишите процесс экстраполирования ошибок на генеральную совокупность. Приведите конкретные примеры, укажите возможные ошибки и их влияние на вывод аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности. Составить примерные рабочие и отчетные документы аудитора.

4. Аудиторская выборка при проверке поступления и выбытия товаров на предприятиях торговли

А) Теоретическая часть. Обоснуйте практическое применение ФПСАД № 16 «Аудиторская выборка» в процессе аудиторской проверки, определите связь с другими стандартами. Какие положения стандарта, и в каких конкретно ситуациях и целях применяется стандарт аудиторами.

Б) Практическая часть. Применение стандарта в целях аудита поступления и выбытия товаров. Описать выбор выборочного метода в процессе аудиторской проверки на этапе планирования. Определить факторы, влияющие на объем выборки в процессе проверки товаров, опишите процесс экстраполирования ошибок на генеральную совокупность. Приведите конкретные примеры, укажите возможные ошибки и их влияние на вывод аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности. Составить примерные рабочие и отчетные документы аудитора.

5. Аудиторская выборка при проверке кассовых операций

А) Теоретическая часть. Обоснуйте практическое применение ФПСАД № 16 «Аудиторская выборка» в процессе аудиторской проверки, определите связь с другими стандартами. Какие положения стандарта, и в каких конкретно ситуациях и целях применяется стандарт аудиторами.

Б) Практическая часть. Применение стандарта в целях аудита кассовых операций. Описать выбор выборочного метода в процессе аудиторской проверки на этапе планирования. Определить факторы, влияющие на объем выборки в процессе проверки

кассовых операций, опишите процесс экстраполирования ошибок на генеральную совокупность. Приведите конкретные примеры, укажите возможные ошибки и их влияние на вывод аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности. Составить примерные рабочие и отчетные документы аудитора.

6. Аудиторская выборка при проверке НДС по приобретенным ценностям

А) Теоретическая часть. Обоснуйте практическое применение ФПСАД № 16 «Аудиторская выборка» в процессе аудиторской проверки, определите связь с другими стандартами. Какие положения стандарта, и в каких конкретно ситуациях и целях применяется стандарт аудиторами.

Б) Практическая часть. Применение стандарта в целях аудита НДС. Описать выбор выборочного метода в процессе аудиторской проверки на этапе планирования. Определить факторы, влияющие на объем выборки в процессе проверки НДС по приобретенным ценностям, опишите процесс экстраполирования ошибок на генеральную совокупность. Приведите конкретные примеры, укажите возможные ошибки и их влияние на вывод аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности. Составить примерные рабочие и отчетные документы аудитора.

7. Планирование в процессе аудита основных средств

А) Теоретическая часть. Обоснуйте практическое применение ФПСАД № 3 «Планирование аудита» в процессе аудиторской проверки, определите связь с другими стандартами. Какие положения стандарта, и в каких конкретно ситуациях и целях применяется стандарт аудиторами.

Б) Практическая часть. Применение стандарта в целях аудита основных средств. Составить план и программу аудита основных средств. Определить факторы, влияющие на выбор методик проверки, подхода к проведению проверки (сплошной или выборочный). Описать процесс планирования на этапе аудиторской проверки, факторы, которые повлияют на изменение плана и программы проверки. Приведите конкретные примеры. Составить примерные рабочие и отчетные документы аудитора.

8. Планирование в процессе аудита нематериальных активов

А) Теоретическая часть. Обоснуйте практическое применение ФПСАД № 3 «Планирование аудита» в процессе аудиторской проверки, определите связь с другими стандартами. Какие положения стандарта, и в каких конкретно ситуациях и целях применяется стандарт аудиторами.

Б) Практическая часть. Применение стандарта в целях аудита основных средств. Составить план и программу аудита нематериальных активов. Определить факторы, влияющие на выбор методик проверки, подхода к проведению проверки (сплошной или выборочный). Описать процесс планирования на этапе аудиторской проверки, факторы, которые повлияют на изменение плана и программы проверки. Приведите конкретные примеры. Составить примерные рабочие и отчетные документы аудитора.

9. Планирование в процессе аудита незавершенного строительства

А) Теоретическая часть. Обоснуйте практическое применение ФПСАД № 3 «Планирование аудита» в процессе аудиторской проверки, определите связь с другими стандартами. Какие положения стандарта, и в каких конкретно ситуациях и целях применяется стандарт аудиторами.

Б) Практическая часть. Применение стандарта в целях аудита основных средств. Составить план и программу аудита незавершенного строительства. Определить факторы, влияющие на выбор методик проверки, подхода к проведению проверки (сплошной или выборочный). Описать процесс планирования на этапе аудиторской проверки, факторы, которые повлияют на изменение плана и программы проверки. Приведите конкретные примеры. Составить примерные рабочие и отчетные документы аудитора.

10. Планирование в процессе аудита НДС по приобретенным ценностям

А) Теоретическая часть. Обоснуйте практическое применение ФПСАД № 3 «Планирование аудита» в процессе аудиторской проверки, определите связь с другими

стандартами. Какие положения стандарта, и в каких конкретно ситуациях и целях применяется стандарт аудиторами.

Б) Практическая часть. Применение стандарта в целях аудита НДС по приобретенным ценностям. Составить план и программу аудита НДС. Определить факторы, влияющие на выбор методик проверки, подхода к проведению проверки (сплошной или выборочный). Описать процесс планирования на этапе аудиторской проверки, факторы, которые повлияют на изменение плана и программы проверки. Приведите конкретные примеры. Составить примерные рабочие и отчетные документы аудитора.

11. Планирование в процессе аудита дебиторской задолженности

А) Теоретическая часть. Обоснуйте практическое применение ФПСАД № 3 «Планирование аудита» в процессе аудиторской проверки, определите связь с другими стандартами. Какие положения стандарта, и в каких конкретно ситуациях и целях применяется стандарт аудиторами.

Б) Практическая часть. Применение стандарта в целях аудита дебиторской задолженности. Составить план и программу аудита дебиторской задолженности. Определить факторы, влияющие на выбор методик проверки, подхода к проведению проверки (сплошной или выборочный). Описать процесс планирования на этапе аудиторской проверки, факторы, которые повлияют на изменение плана и программы проверки. Приведите конкретные примеры. Составить примерные рабочие и отчетные документы аудитора.

12. Планирование в процессе аудита материально-производственных запасов

А) Теоретическая часть. Обоснуйте практическое применение ФПСАД № 3 «Планирование аудита» в процессе аудиторской проверки, определите связь с другими стандартами. Какие положения стандарта, и в каких конкретно ситуациях и целях применяется стандарт аудиторами.

Б) Практическая часть. Применение стандарта в целях аудита МПЗ. Составить план и программу аудита МПЗ. Определить факторы, влияющие на выбор методик проверки, подхода к проведению проверки (сплошной или выборочный). Описать процесс планирования на этапе аудиторской проверки, факторы, которые повлияют на изменение плана и программы проверки. Приведите конкретные примеры. Составить примерные рабочие и отчетные документы аудитора.

13. Планирование в процессе аудита арендных и лизинговых операций основных средств

А) Теоретическая часть. Обоснуйте практическое применение ФПСАД № 3 «Планирование аудита» в процессе аудиторской проверки, определите связь с другими стандартами. Какие положения стандарта, и в каких конкретно ситуациях и целях применяется стандарт аудиторами.

Б) Практическая часть. Применение стандарта в целях аудита арендных и лизинговых операций. Составить план и программу аудита арендных и лизинговых операций. Определить факторы, влияющие на выбор методик проверки, подхода к проведению проверки (сплошной или выборочный). Описать процесс планирования на этапе аудиторской проверки, факторы, которые повлияют на изменение плана и программы проверки. Приведите конкретные примеры. Составить примерные рабочие и отчетные документы аудитора.

14. Оценка аудиторских рисков в процессе аудита основных средств

А) Теоретическая часть. Обоснуйте практическое применение ФПСАД № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды в которой она осуществляется и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности» в процессе аудиторской проверки, определите связь с другими стандартами. Какие положения стандарта, и в каких конкретно ситуациях и целях применяется стандарт аудиторами.

Б) Практическая часть. Применение стандарта в целях аудита основных средств. Составить рабочие документы для оценки рисков, определить аудиторские процедуры для оценки рисков. Показать, как общая оценка рисков повлияет на технологию аудиторской

проверки основных средств, выбор подхода и методов проверки. Определить ключевые области риска при проверке основных средств. Приведите конкретные примеры, укажите возможные ошибки.

15. Оценка аудиторских рисков в процессе аудита нематериальных активов

А) Теоретическая часть. Обоснуйте практическое применение ФПСАД № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды в которой она осуществляется и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности» в процессе аудиторской проверки, определите связь с другими стандартами. Какие положения стандарта, и в каких конкретно ситуациях и целях применяется стандарт аудиторами.

Б) Практическая часть. Применение стандарта в целях аудита нематериальных активов. Составить рабочие документы для оценки рисков, определить аудиторские процедуры для оценки рисков. Показать, как общая оценка рисков повлияет на технологию аудиторской проверки нематериальных активов, выбор подхода и методов проверки. Определить ключевые области риска при проверке нематериальных активов. Приведите конкретные примеры, укажите возможные ошибки.

16. Оценка аудиторских рисков в процессе аудита поступления и списания материалов

А) Теоретическая часть. Обоснуйте практическое применение ФПСАД № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды в которой она осуществляется и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности» в процессе аудиторской проверки, определите связь с другими стандартами. Какие положения стандарта, и в каких конкретно ситуациях и целях применяется стандарт аудиторами.

Б) Практическая часть. Применение стандарта в целях аудита материалов. Составить рабочие документы для оценки рисков, определить аудиторские процедуры для оценки рисков. Показать, как общая оценка рисков повлияет на технологию аудиторской проверки материалов, выбор подхода и методов проверки. Определить ключевые области риска при проверке материалов. Приведите конкретные примеры, укажите возможные ошибки.

17. Оценка аудиторских рисков в процессе аудита дебиторской задолженности

А) Теоретическая часть. Обоснуйте практическое применение ФПСАД № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды в которой она осуществляется и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности» в процессе аудиторской проверки, определите связь с другими стандартами. Какие положения стандарта, и в каких конкретно ситуациях и целях применяется стандарт аудиторами.

Б) Практическая часть. Применение стандарта в целях аудита дебиторской задолженности. Составить рабочие документы для оценки рисков, определить аудиторские процедуры для оценки рисков. Показать, как общая оценка рисков повлияет на технологию аудиторской проверки дебиторской задолженности, выбор подхода и методов проверки. Определить ключевые области риска при проверке дебиторской задолженности. Приведите конкретные примеры, укажите возможные ошибки.

18. Оценка аудиторских рисков в процессе аудита готовой продукции

А) Теоретическая часть. Обоснуйте практическое применение ФПСАД № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды в которой она осуществляется и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности» в процессе аудиторской проверки, определите связь с другими стандартами. Какие положения стандарта, и в каких конкретно ситуациях и целях применяется стандарт аудиторами.

Б) Практическая часть. Применение стандарта в целях аудита готовой продукции. Составить рабочие документы для оценки рисков, определить аудиторские процедуры для оценки рисков. Показать, как общая оценка рисков повлияет на технологию аудиторской проверки готовой продукции, выбор подхода и методов проверки. Определить ключевые области риска при проверке готовой продукции. Приведите конкретные примеры, укажите возможные ошибки.

19. Модификация аудиторского заключения по результатам проверки основных средств

А) Теоретическая часть. Обоснуйте практическое применение ФСАД № 2/2010 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении» в процессе аудиторской проверки, определите связь с другими стандартами. Какие положения стандарта, и в каких конкретно ситуациях и целях применяется стандарт аудиторами.

Б) Практическая часть. Применение стандарта в целях аудита основных средств. Определить факторы, влияющие на модификацию аудиторского заключения при проверке основных средств. Привести примеры случаев модификации аудиторского заключения при проверке основных средств. Указать возможные ошибки и определить степень их влияния на модификацию. Составить рабочие документы.

20. Модификация аудиторского заключения по результатам проверки нематериальных активов

А) Теоретическая часть. Обоснуйте практическое применение ФСАД № 2/2010 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении» в процессе аудиторской проверки, определите связь с другими стандартами. Какие положения стандарта, и в каких конкретно ситуациях и целях применяется стандарт аудиторами.

Б) Практическая часть. Применение стандарта в целях аудита нематериальных активов. Определить факторы, влияющие на модификацию аудиторского заключения при проверке нематериальных активов. Привести примеры случаев модификации аудиторского заключения при проверке нематериальных активов. Указать возможные ошибки и определить степень их влияния на модификацию. Составить рабочие документы.

21. Модификация аудиторского заключения по результатам материально-производственных запасов

А) Теоретическая часть. Обоснуйте практическое применение ФСАД № 2/2010 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении» в процессе аудиторской проверки, определите связь с другими стандартами. Какие положения стандарта, и в каких конкретно ситуациях и целях применяется стандарт аудиторами.

Б) Практическая часть. Применение стандарта в целях аудита МПЗ. Определить факторы, влияющие на модификацию аудиторского заключения при проверке нематериальных активов. Привести примеры случаев модификации аудиторского заключения при проверке МПЗ. Указать возможные ошибки и определить степень их влияния на модификацию. Составить рабочие документы.

22. Модификация аудиторского заключения по результатам денежных средств

А) Теоретическая часть. Обоснуйте практическое применение ФСАД № 2/2010 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении» в процессе аудиторской проверки, определите связь с другими стандартами. Какие положения стандарта, и в каких конкретно ситуациях и целях применяется стандарт аудиторами.

Б) Практическая часть. Применение стандарта в целях аудита денежных средств. Определить факторы, влияющие на модификацию аудиторского заключения при проверке денежных средств. Привести примеры случаев модификации аудиторского заключения при проверке денежных средств. Указать возможные ошибки и определить степень их влияния на модификацию. Составить рабочие документы.

23. Модификация аудиторского заключения по результатам дебиторской задолженности

А) Теоретическая часть. Обоснуйте практическое применение ФСАД № 2/2010 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении» в процессе аудиторской проверки, определите связь с другими стандартами. Какие положения стандарта, и в каких конкретно ситуациях и целях применяется стандарт аудиторами.

Б) Практическая часть. Применение стандарта в целях аудита дебиторской задолженности. Определить факторы, влияющие на модификацию аудиторского заключения при проверке дебиторской задолженности. Привести примеры случаев модификации

аудиторского заключения при проверке дебиторской задолженности. Указать возможные ошибки и определить степень их влияния на модификацию. Составить рабочие документы.

24. Оценка СВК в процессе аудита основных средств

А) Теоретическая часть. Обоснуйте практическое применение ФПСАД № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды в которой она осуществляется и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности» в процессе аудиторской проверки, определите связь с другими стандартами. Какие положения стандарта, и в каких конкретно ситуациях и целях применяется стандарт аудиторами.

Б) Практическая часть. Применение стандарта в целях аудита основных средств. Составить рабочие документы для оценки рисков СВК, определить аудиторские процедуры для оценки рисков. Привести примеры тестов СВК, дать оценку и сделать выводы по результатам тестирования. Определить ключевые области риска при проверке основных средств. Определить, как сделанные выводы повлияют на мнение аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. Дать рекомендации руководству аудируемого лица по исправлению ошибок.

25. Оценка СВК в процессе аудита материально-производственных запасов

А) Теоретическая часть. Обоснуйте практическое применение ФПСАД № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды в которой она осуществляется и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности» в процессе аудиторской проверки, определите связь с другими стандартами. Какие положения стандарта, и в каких конкретно ситуациях и целях применяется стандарт аудиторами.

Б) Практическая часть. Применение стандарта в целях аудита МПЗ. Составить рабочие документы для оценки рисков СВК, определить аудиторские процедуры для оценки рисков. Привести примеры тестов СВК, дать оценку и сделать выводы по результатам тестирования. Определить ключевые области риска при проверке МПЗ. Определить, как сделанные выводы повлияют на мнение аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. Дать рекомендации руководству аудируемого лица по исправлению ошибок.

26. Оценка СВК в процессе аудита денежных средств

А) Теоретическая часть. Обоснуйте практическое применение ФПСАД № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды в которой она осуществляется и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности» в процессе аудиторской проверки, определите связь с другими стандартами. Какие положения стандарта, и в каких конкретно ситуациях и целях применяется стандарт аудиторами.

Б) Практическая часть. Применение стандарта в целях аудита денежных средств. Составить рабочие документы для оценки рисков СВК, определить аудиторские процедуры для оценки рисков. Привести примеры тестов СВК, дать оценку и сделать выводы по результатам тестирования. Определить ключевые области риска при проверке денежных средств. Определить, как сделанные выводы повлияют на мнение аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. Дать рекомендации руководству аудируемого лица по исправлению ошибок.

27. Оценка СВК в процессе аудита готовой продукции

А) Теоретическая часть. Обоснуйте практическое применение ФПСАД № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды в которой она осуществляется и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности» в процессе аудиторской проверки, определите связь с другими стандартами. Какие положения стандарта, и в каких конкретно ситуациях и целях применяется стандарт аудиторами.

Б) Практическая часть. Применение стандарта в целях аудита готовой продукции. Составить рабочие документы для оценки рисков СВК, определить аудиторские процедуры для оценки рисков. Привести примеры тестов СВК, дать оценку и сделать выводы по результатам тестирования. Определить ключевые области риска при проверке готовой продукции. Определить, как сделанные выводы повлияют на мнение аудитора о

достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. Дать рекомендации руководству аудируемого лица по исправлению ошибок.

9. КОНТРОЛЬ ЗНАНИЙ

9.1 ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ ЗНАНИЙ

Промежуточный контроль осуществляется в форме тестирования и самостоятельным решением задач.

Тесты промежуточного контроля «Содержание, задачи аудита. Нормативное регулирование аудиторской деятельности».

Вариант 1

1) Что такое аудит?

- 1) общественный контроль
- 2) финансовый контроль
- 3) независимый, вневедомственный финансовый контроль

2) Какова основная цель аудиторской проверки в соответствии с ФЗ № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г.?

- 1) установить достоверность бухгалтерской отчетности и соответствие совершенных клиентом финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в РФ
- 2) дать аудиторское заключение
- 3) установить достоверность бухгалтерской отчетности

3) Аудиторская проверка может быть:

- 1) обязательной и инициативной;
- 2) обязательной;
- 3) инициативной.

4) Обязательный аудит проводится:

- 1) в случаях, установленных законодательством;
- 2) по решению экономического субъекта;
- 3) по поручению финансовых или налоговых органов

5) Обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат экономические субъекты, имеющие организационно-правовую форму открытого акционерного общества:

- 1) численность более ста акционеров;
- 2) численность более тысячи акционеров;
- 3) независимо от числа акционеров и размеров уставного капитала.

6) Одним из критериев обязательной аудиторской проверки является:

- 1) сумма активов баланса, по состоянию на конец года, предшествующего отчетному, превышающая в 20 млн. руб.;
- 2) объем выручки от реализации продукции (работ, услуг) за год, превышающий в 20 млн. руб.;
- 3) сумма активов баланса, превышающая в 50 млн. руб. за предшествующий отчетный год.

7) Какой деятельностью помимо проведения проверок могут заниматься аудиторы и аудиторские фирмы?

- 1) оказывать услуги по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского (финансового) учета;
- 2) оказывать услуги по анализу хозяйственно-финансовой деятельности и консультированию в вопросах законодательства Российской Федерации;
- 3) оказывать вышеперечисленные услуги, а также проводить обучение.

8) Если руководитель экономического субъекта не согласен с выводами относительно финансовой (бухгалтерской) отчетности, то он обязан:

- 1) отказаться от оплаты за аудит,

- 2) оплатить услугу аудиторов,
- 3) обратиться к другой аудиторской организации.

9) Что является аудиторской тайной?

- 1) сведения о величине оплаты аудиторских услуг
- 2) сведения о численности штата аудиторской организации
- 3) аудиторские доказательства, полученные в ходе выполнения аудиторских процедур

10) Может ли аудитор оказывать профессиональные услуги, если он является работником проверяемого экономического субъекта?

- 1) да;
- 2) нет.

11) Аудиторская проверка может проводиться:

1) аудиторами, являющимися учредителями, собственниками, акционерами, руководителями и иными должностными лицами проверяемого экономического субъекта;

2) аудиторскими фирмами: в отношении экономических субъектов, являющихся их учредителями, собственниками, акционерами, кредиторами, страховщиками, а также в отношении которых эти аудиторские фирмы являются учредителями, собственниками, акционерами;

3) аудиторами и аудиторскими фирмами, оказывавшими данному экономическому субъекту услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, а также составлению финансовой отчетности;

4) аудиторская проверка не может проводиться во всех вышеуказанных случаях.

12) Организация «А» пригласила для проведения аудиторскую организацию «Б», руководитель которой владеет долей в уставном капитале организации. Оцените ситуацию:

- 1) это лучший вариант, так как обе стороны заинтересованы в аудите;
- 2) аудиторская организация не вправе проводить аудит данной организации;
- 3) самое главное - это высокое качество и приемлемая стоимость аудиторских услуг.

13) Индивидуальный предприниматель:

1) не может индивидуально заниматься аудиторской деятельностью;

2) может заниматься индивидуальной аудиторской деятельностью после регистрации в качестве предпринимателя, получения аттестата и вступления в саморегулируемую организацию;

3) может заниматься индивидуальной аудиторской деятельностью после получения аттестата, лицензии и регистрации в качестве индивидуального предпринимателя;

4) может проводить аудит после получения аттестата, лицензии и регистрации в качестве индивидуального предпринимателя только на малых предприятиях и в закрытых акционерных обществах.

14) Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, которые осуществляют обязательный аудит государственных унитарных предприятий проводится:

- 1) саморегулируемыми организациями в отношении своих членов
- 2) уполномоченным федеральным органом
- 3) саморегулируемые организации и уполномоченный федеральный орган

15) Определите содержание принципа добросовестности при проведении аудита.

1) аудитор должен владеть необходимым объемом знаний и навыков, позволяющим ему обеспечить качественное оказание услуг;

3) обязательная приверженность аудитора профессиональному долгу;

3) аудиторские организации обязаны обеспечить сохранность документов, получаемых или составляемых входе аудита;

4) обязательность оказания аудитором профессиональных услуг с должной тщательностью, внимательностью, оперативностью и надлежащим использованием своих способностей.

16) Согласно требованиям Кодекса этики аудитор обязан:

- 1) действовать в интересах заказчика услуг;
- 2) действовать в интересах общества и всех пользователей отчетности;
- 3) все вышеизложенное.

17) Федеральные привила (стандарты) аудиторской деятельности являются обязательными:

- 1) для аудиторских фирм и индивидуальных аудиторов,
- 2) для аудируемых лиц;
- 3) для аудиторских фирм, индивидуальных аудиторов, а также для аудируемых лиц.

18) Квалификационный аттестат аудитора выдается:

- 1) без ограничения срока действия;
- 2) сроком на три года;
- 3) сроком на пять лет.

19) Из нижеприведенных данных определите случаи, когда аннулируется квалификационный аттестат аудитора:

- 1) установлен факт отказа от участия в аудиторской проверке;
- 2) установлен факт работы аудитора без внутренних аудиторских стандартов;
- 3) установлен факт подписания аудитором аудиторского заключения без проведения аудиторской проверки;
- 4) установлен факт подписания отрицательного аудиторского заключения.

20) Аудируемое лицо, заключившее договор на проведение у него аудиторской проверки, получает от аудиторской организации аудиторское заключение:

- 1) так как имеет на это право;
- 2) в зависимости от результатов проверки;
- 3) в зависимости от содержания договора, на аудиторскую проверку.

21) Обязано ли аудируемое лицо оперативно устранять выявленные в ходе проверки нарушения правил ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности?

- 1) да, если предусмотрена выдача аудиторского заключения;
- 2) да, но только в случае обязательного аудита;
- 3) нет.

22) В случае обнаружения неквалифицированного проведения аудиторской проверки с аудитора или аудиторской фирмы могут быть взысканы:

- 1) понесенные убытки;
- 2) понесенные убытки и расходы на перепроверку;
- 3) понесенные убытки, расходы на перепроверку и штраф.

23) Аудитор уведомил в договоре, что не все ошибки экономического характера могут быть обнаружены при проверке. Освобождает ли это его от ответственности?

- 1) конечно;
- 2) нет;
- 3) да, при условии согласия клиента.

Тесты промежуточного контроля «Содержание, задачи аудита. Нормативное регулирование аудиторской деятельности».

Вариант 2

1) Аудиторская деятельность – это:

- 1) деятельность специализированных организаций, направленная на установление достоверности данных бухгалтерского учета,
- 2) предпринимательская деятельность аудиторов по осуществлению независимых проверок бухгалтерской отчетности,

3) деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами

2) Разработка и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов является:

- 1) аудитом
- 2) сопутствующей аудиту услугой
- 3) прочей услугой, связанной с аудиторской деятельностью

3) Что такое инициативный аудит?

- 1) аудит, проводимый по инициативе госоргана;
- 2) аудит; проводимый по инициативе экономического субъекта;
- 3) аудит, проводимый по инициативе аудитора.

4) Обязательный аудит может проводиться:

- 1) как аудиторами-предпринимателями без образования юридического лица, так и аудиторскими организациями;
- 2) только аудиторскими организациями;
- 3) аудиторскими организациями в всех случаях, индивидуальными аудиторами, если проводится аудит организаций, ценные бумаги, которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж, кредитных и страховых организаций, НПФ

5) Отчетность, какой из перечисленных организаций подлежит обязательному аудиту, если объем выручки от реализации продукции (работ, услуг) за предшествующий год составил:

- 1) организации А с объемом выручки - 52 000 000 руб.;
- 2) организации Б с объемом выручки - 45 000 000 руб.;
- 3) организации В с объемом выручки - 18 000 000 руб.

6) При определении финансовых показателей, обуславливающих обязательность ежегодной аудиторской проверки, сумма активов и объем выручки принимается в размере, установленном:

- 1) на начало отчетного года;
- 2) на конец отчетного года;
- 3) на конец года, предшествующего отчетному,
- 4) в среднегодовом исчислении за отчетный год.

7) По виду деятельности обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат:

- 1) строительные компании;
- 2) банки и другие кредитные учреждения;
- 3) организации, занятые в сфере естественных монополий.

8) Соответствует ли действительности утверждение, что аудиторы и аудиторские фирмы не вправе:

- 1) заниматься какой-либо предпринимательской деятельностью кроме аудиторской и связанной с ней;
- 2) передавать полученные ими в процессе аудита сведения третьим лицам без согласия руководства экономического субъекта,
- 3) 1, 2 ответа правильные.

9) Является ли сопутствующей аудиту услугой налоговое консультирование?

- 1) нет
- 2) да

10) Внешний контроль качества деятельности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов осуществляет:

- 1) любая саморегулируемая организация
- 2) саморегулируемая организация, членом которой является аудиторская организация
- 3) уполномоченный федеральный орган при Минфине РФ

11) Рассмотрение, одобрение и утверждение федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности осуществляется:

- 1) саморегулируемыми организациями
- 2) Правительством РФ
- 3) Советом по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе

12) Из ниже перечисленных данных определите обстоятельство, наступление которого ставит под угрозу независимость аудиторской организации и ограничивает возможности привлечения специалистов к работе в качестве аудитора:

- 1) аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами, оказывающими услуги без заключения договора;
- 2) аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами, оказывающими в течение трех лет непосредственно предшествовавших проведению аудиторской проверки, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета;
- 3) аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами, оказывающими в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудиторской проверки, письменные и устные управленческие консультации;
- 4) аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами, оказавшими в течение года непосредственно предшествующего проведению аудиторской проверки услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности.

13) Предприятие предложило аудиторской организации заключить договор на комплексную услугу: сначала восстановить бухгалтерский учет, составить отчетность, а затем проверить и дать аудиторское заключение. Оцените ситуацию:

- 1) это удобно обеим сторонам;
- 2) так делать не разрешается нормативными документами по аудиту;
- 3) все зависит от желания руководства аудиторской организации.

14) Организация «А» является учредителем аудиторской организации «Б» и организации «В», занимающейся иной деятельностью. Организация «В» пригласила аудиторскую организацию «Б» для проведения аудиторской проверки. Оцените ситуацию:

- 1) аудиторская организация вправе провести аудиторскую проверку, так как принцип независимости при этом не нарушается;
- 2) аудиторская организация не вправе провести аудиторскую проверку, так как при этом принцип независимости будет нарушен;
- 3) аудиторская организация вправе провести аудиторскую проверку, если такое решение утверждено организацией «А».

15) Определите содержание принципа объективности при проведении аудита:

- 1) не заинтересованность, непредвзятость и беспристрастность аудитора;
- 2) должная тщательность в оказании профессиональных услуг;
- 3) сочетание беспристрастности, интеллектуальной честности и отсутствие конфликта интересов.

16) Обязан ли аудитор сохранять в тайне конфиденциальную информацию о делах клиентов, если непосредственные отношения с ними прекращены?

- 1) да, обязан;
- 2) нет, т.к. требование конфиденциальности действует лишь при наличии продолжающихся отношений с клиентом;
- 3) по усмотрению аудитора.

17) С 2008 г. функциями Совета по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе является:

- 1) оценка деятельность саморегулируемых организаций по осуществлению внешнего контроля качества,
- 2) экспертиза учебных программ обучения аудиторов и повышения их квалификации;
- 3) подготовка информационных, методических и учебных пособий;
- 4) все вышеизложенное.

18) Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности утверждает:

- 1) Правительство РФ;

- 2) Министерство финансов РФ;
- 3) Саморегулируемые организации
- 4) Совет по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе.

19) Обязательным для допуска к аттестации на осуществление аудиторской деятельности является наличие стажа работы в качестве аудитора, специалиста аудиторской организации либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности в течение:

- 1) не менее трех лет из последних пяти лет;
- 2) не менее двух лет из последних трех;
- 3) не менее трех лет.

20) Экономические субъекты не имеют право:

- 1) экономические субъекты, имеющие в своем составе структурные подразделения и филиалы, не имеют право поручить проведение аудита бухгалтерской отчетности данных подразделений и филиалов разным аудиторским организациям;
- 2) обращаться в Саморегулируемые организации с заявлениями о нарушениях аудиторскими организациями законодательства;
- 3) экономические субъекты, в отношении которых проводился аудит, не имеют права требовать от аудиторских организаций предоставления рабочей документации аудита, кроме случаев, прямо предусмотренных законодательством РФ;
- 4) отказаться от предполагаемого использования аудиторской организацией привлеченных сторонних специалистов (экспертов, аудиторов).

21) Может ли аудитор самостоятельно определять формы и методы проведения аудита?

- 1) нет, формы и методы проверки согласовываются с руководством организации на этапе планирования аудиторской проверки;
- 2) да, это его право;
- 3) да, за исключением случаев, когда проводится обязательный аудит.

22) Не является обязанностью аудиторов и аудиторских фирм:

- 1) сообщать заказчику о своем членстве в саморегулируемой организации;
- 2) сообщать заказчику о необходимости привлечения участии в проверке дополнительных аудиторов (специалистов) в соответствии с условиями договора;
- 3) обеспечивать сохранность документов, получаемых и составляемых ими в ходе аудиторской проверки;
- 4) все перечисленное в п. «1» - «3» является обязанностью аудиторов и аудиторских фирм.

23) Обязана ли аудиторская организация страховать риск ответственности за нарушение договора:

- 1) да, только при проведении обязательного аудита;
- 2) не обязана;
- 3) обязана во всех случаях в соответствии с законодательством.

Тесты промежуточного контроля «Оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности».

Вариант 1

1. Аудиторский риск это:

- А) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля клиента; опасность не обнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;
- Б) опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности;
- В) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации

2. Установите верное утверждение:

- А) риск внутреннего контроля может быть снижен в результате аудиторской проверки;
- Б) риск бизнеса не изменяется в зависимости от вида деятельности компании;
- В) если риск внутреннего контроля низок, то аудитор может уменьшить объем выборки.

3. В случае если аудиторская фирма оценивает внутривладельческий риск и риск средств контроля на высоком уровне, то рекомендуемый уровень риска необнаружения, который можно допустить, будет:

- А) наинизший;
- Б) ниже;
- В) средний;
- Г) наивысший.

4. Оценка и управление рисками хозяйственной деятельности и средств контроля включает:

- А) определение взаимосвязи выявленных рисков с искажениями на уровне предпосылок
- Б) предотвращение и исправление выявленных искажений
- В) контроль за выполнением исправлений относительно выявленных ошибок и искажений

5. Может ли измениться оценка риска существенного искажения?

- А) да
- Б) нет
- В) зависит от профессионального суждения аудитора

6. В процессе понимания деятельности аудируемого лица аудитор должен выполнить процедуры оценки аудиторских рисков:

- А) все возможные, иначе риск необнаружения будет увеличиваться
- Б) не обязательно в отношении каждой проблемы, исходя из профессионального суждения
- В) только те, которые можно оценить количественно

7. В целях выявления и оценки рисков существенного искажения, помимо масштабов и сложности деятельности аудируемого лица, важно:

- А) вида деятельности и квалификация аудиторов
- Б) составление плана и программы аудита
- В) выявление значительных изменений в вопросах понимания деятельности аудируемого лица по сравнению с предшествующими периодами

8. Одной из причин рисков существенного искажения отчетности может выступать:

- А) новая стратегия управления предприятием,
- Б) сложная структура предприятия,
- В) наличие структурных подразделений на предприятии.

9. Понимание рисков хозяйственной деятельности проводится с целью:

- А) общего понимания деятельности аудируемого лица,
- Б) оценки рисков существенного искажения,
- В) А и Б верно

10. Оценка финансовых результатов деятельности аудируемого лица позволяет:

- А) понять области деятельности аудируемого лица, которые руководство считает важными,
- Б) оценить риск существенного искажения,
- В) оценить действия руководства аудируемого лица и влияние его решений на отчетность предприятия.

11. Увеличивается контрольный риск, если:

- А) существует возможность получения персоналом несанкционированного доступа к данным бухгалтерского учета,
- Б) возможно любое стороннее вмешательство в систему управления и контроля со стороны,
- В) установка нелегальных программных продуктов, в которых осуществляется ведение бухгалтерского учета.

12. При направлении запросов руководству аудируемого лица в отношении рисков существенного искажения, которые оно выявило, аудитор:

- А) оценивает значимость рисков и степень их влияние на отчетность,
 - Б) эффективность системы внутреннего контроля,
 - В) составляет программу аудиторской проверки.
- 13. Могут ли автоматизированные способы учета устранить риск средств контроля?**
- А) нет, могут только снизить риск случайных ошибок,
 - Б) нет, могут снизить риск типичных ошибок,
 - В) да могут снизить и устранить риск.
- 14. Низкий уровень значимых рисков и низкая вероятность их обнаружения может наблюдаться при:**
- А) высоком риске средств контроля,
 - Б) при осуществлении типовых и несложных хозяйственных операций,
 - В) при высоких неотъемлемых рисках искажения информации в учете.
- 15. Укажите случай, при котором риски существенного искажения выше рисков, связанных с важными нетипичными хозяйственными операциями:**
- А) низкая эффективность контрольной среды,
 - Б) низкая степень ручного вмешательства в процесс сбора данных и их обработки,
 - В) применение сложных расчетов и учетных принципов.

Тесты промежуточного контроля «Оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности».

Вариант 2

- 1. Аудиторский риск:**
- А) рассчитывается по формуле;
 - Б) определяется на основе тестирования;
 - В) устанавливается по договоренности между клиентом и аудиторской фирмой.
- 2. Укажите способы градации «аудиторского риска», которые аудиторы должны использовать в ходе своей работы:**
- А) градация только на высокий, средний и низкий риск;
 - Б) оценка риска только по количественным показателям, таким как, проценты, доли единицы и т.п.;
 - В) градация либо на высокий, средний и низкий риск (допускается увеличение числа градаций), либо оценка риска по количественным показателям.
- 3. Риск средств контроля:**
- А) рассчитывается по формуле;
 - Б) определяется на основе тестирования;
 - В) устанавливается по договоренности между клиентами и аудитором.
- 4. При оценке риска хозяйственной деятельности аудитор должен достигнуть понимания:**
- А) организации внутреннего контроля
 - Б) выявления и устранения бизнес-рисков для целей подготовки финансовой отчетности и последствия
 - В) характера и источника аудиторских доказательств
- 5. Процедурами оценки риска существенного искажения не являются:**
- А) запросы, аналитические процедуры
 - Б) повторное проведение, обзор
 - В) наблюдение, инспектирование
- 6. Аудитор использует результаты аналитических процедур при выявлении рисков существенных искажений, если:**
- А) сопоставление учетных и ожидаемых результатов совпадает,
 - Б) сопоставление учетных и ожидаемых результатов приводит к необычным и неожиданным соотношениям,

- В) сопоставление учетных и ожидаемых результатов приводит к существенным искажениям,
- 7. Характер, сроки и объем аудиторских процедур оценки риска зависят от:**
- А) масштаба, отрасли, в которой функционирует клиент, организации системы внутреннего контроля
- Б) отрасли, вида деятельности и квалификации аудиторов
- В) масштаба, сложности деятельности аудируемого лица, опыта работы с аудируемым лицом
- 8. Отраслевые особенности деятельности аудируемого лица влияют на:**
- А) программу аудиторской проверки и бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица,
- Б) выбор методов оценки деятельности и понимания деятельности клиента,
- В) оценку риска существенного искажения отчетности.
- 9. Риски хозяйственной деятельности являются результатом:**
- А) существенных условий, событий, обстоятельств, действия или бездействия, которые могут негативно повлиять на способность аудируемого лица достигать своих целей и реализовывать свои стратегии,
- Б) существенных и несущественных событий, которые могут повлиять на возможности предприятия продолжать свою деятельность непрерывно,
- В) существенные события, не позволяющие реализовывать возможности аудируемого лица и планировать деятельность.
- 10. Неспособность распознать необходимость внесения изменений в деятельность при возникших сложностях может привести к риску?**
- А) да, всегда
- Б) нет
- В) да, не всегда
- 11. Непредсказуемая реакция на новый продукт на рынке:**
- А) увеличивает риск хозяйственной деятельности,
- Б) снижает риск хозяйственной деятельности,
- В) не изменяет риск хозяйственной деятельности.
- 12. Разработка руководством клиента подходов к устранению рисков является:**
- А) частью стратегического планирования,
- Б) частью системы внутреннего контроля,
- В) частью информационной системы.
- 13. Оценка системы внутреннего контроля проводится при:**
- А) рассмотрении факторов, которые могут оказать влияние на риск существенного искажения,
- Б) планировании характера, сроков, объема дальнейших аудиторских процедур
- В) А, Б верно
- 14. Низкий уровень значимых рисков и низкая вероятность их обнаружения может наблюдаться при:**
- А) высоком риске средств контроля,
- Б) при осуществлении типовых и несложных хозяйственных операций,
- В) при высоких неотъемлемых рисках искажения информации в учете.
- 15. Аудитор выявляет и оценивает риски существенного искажения на уровне:**
- А) бухгалтерской (финансовой) отчетности,
- Б) групп однотипных операций и случаев раскрытия информации в отчетности.
- В) классов счетов и операций

9.2 ИТОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ УСПЕВАЕМОСТИ

Экзамен сдается письменно в результате выполнения задания.

По основам аудита и нормативному регулированию учета билет содержит не менее 10 тестов, которые являются разными в каждом третьем билете.

В задание также включается практическая задача на проверку бухгалтерского учета. Ответ оценивается комплексно как среднее арифметическое по следующим критериям.

Тестирование: отлично – не менее 90 % правильных ответов.

Хорошо – не менее 80 % правильных ответов;

Удовлетворительно – не менее 50 % правильных ответов;

неудовлетворительно – менее 50 % правильных ответов.

Задача: отлично – правильное решение задачи с применением нормативно-правовой базы (возможны не существенные ошибки в решении, которые не влияют на ход и принцип решения задачи);

Хорошо - правильное решение задачи с применением нормативно-правовой базы (возможны не существенные ошибки в решении, которые могут повлиять на ход и принцип решения задачи);

Удовлетворительно - правильное решение задачи с применением нормативно-правовой базы (возможны существенные ошибки в решении, которые могут повлиять на ход и принцип решения задачи);

Неудовлетворительно – отсутствие решения задачи или существенные ошибки, связанные с незнанием метода и хода решения, нормативно-правовой базы, принципов бухгалтерского учета и исчисления налогов.

Примеры теоретических вопросов, тестовых заданий и задач, которые могут быть использованы при осуществлении промежуточного и (или) итогового контроля качества знаний студентов всех форм обучения приведены ниже.

Вопросы для подготовки к экзамену I семестр:

1. Сущность аудита. Понятие аудита и аудиторской деятельности
2. Виды аудита
3. Пользователи аудита
4. Понятие независимости аудитора и аудиторских организаций
5. Требования, предъявляемые к аудиторским организациям
6. Профессиональные аудиторские объединения
7. Этика аудитора
8. Сопутствующие аудиту услуги
9. Аудиторские стандарты: понятие, классификация, основные положения
10. Цели и основные принципы стандартов аудита
11. Аудит системы бухгалтерского учета и соблюдения принципа непрерывности деятельности
12. Внутрифирменный контроль качества
13. Этапы аудиторской проверки
14. События после отчетной даты
15. Учет нормативно-правовых актов в ходе аудита
16. Операции с аффилированными лицами
17. Аудиторские доказательства
18. Аудиторские процедуры: понятие, виды
19. Аналитические процедуры
20. Тестирование и проверка по существу
21. Аудиторский риск: понятие, элементы риска, порядок оценки
22. Существенность в аудите: понятие, методы расчета, взаимосвязь с уровнем риска
23. Аудиторская выборка: понятие, общие принципы, основные виды
24. Документирование аудита: понятие, общие принципы
25. Рабочие документы аудитора: понятие, виды, порядок создания
26. Особенности проведения первой проверки аудируемого лица
27. Проверка оценочных значений в бухгалтерском учете: общие подходы, процедуры, оценка результатов

28. Оценка способности экономического субъекта продолжать свою деятельность
29. Назначение аудиторского заключения
30. Факторы, влияющие на мнение аудитора в аудиторском заключении
31. Аудиторское заключение: понятие, виды, общая характеристика структуры

Вопросы для подготовки к экзамену II семестр:

1. Аудит капитала: уставного капитала, добавочного капитала, резервного капитала
2. Аудит учетной политики
3. Аудит инвентаризации
4. Аудит договоров
5. Аудит денежных средств
6. Аудит валютных операций
7. Аудит внеоборотных активов
8. Аудит нематериальных активов
9. Аудит финансовых вложений
10. Аудит МПЗ
11. Аудит доходов и расходов будущих периодов
12. Аудит расчетов с персоналом
13. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками
14. Аудит кредитов и займов
15. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками
16. Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
17. Аудит товаров
18. Аудит себестоимости продукции (работ, услуг)
19. Аудит лизинговых операций
20. Аудит операций с ценными бумагами
21. Аудит выпуска, отгрузки и продажи продукции
22. Аудит формирования и использования прибыли предприятия
23. Аудит прочих доходов и расходов
24. Аудит налогов
25. Аудит забалансовых счетов
26. Аудит арендных отношений

Экзаменационный билет. Вариант 1

Задание 1

1) Основной целью аудита не является:

- 1) проверка и подтверждение достоверности показателей бухгалтерских отчетов или констатация их недостоверности
- 2) контроль за соблюдением экономическим субъектом действующего законодательства
- 3) извлечение прибыли от осуществления аудиторской деятельности
- 4) установление соответствия совершенных экономическим субъектом хозяйственных операций нормативным актам РФ

2) Уверенность, которую призван обеспечить аудит, в том, что рассматриваемая в целом финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений, должна быть:

- 1) максимально возможной
- 2) разумной
- 3) полной

3) Инициативная аудиторская проверка проводится:

- 1) по решению экономического субъекта;
- 2) по инициативе аудитора или аудиторской фирмы;
- 3) по инициативе государственных органов.

4) Обязательную ежегодную аудиторскую проверку обязаны проходить организации, созданные в форме:

- 1) ОАО;
- 2) ЗАО;
- 3) ООО.

5) Обязательная аудиторская проверка проводится:

- 1) в случаях, установленных ФЗ-307 «Об аудиторской деятельности» и иными федеральными законами;
- 2) только в случаях, прямо установленных законодательством;
- 3) в случаях, установленных законодательством и документами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности.

6) Основанием для аннулирования квалификационного аттестата аудитора является:

- 1) установлен факт отказа от участия в аудиторской проверке;
- 2) установлен факт работы аудитора без внутренних аудиторских стандартов;
- 3) уклонение аудитора от прохождения внешнего контроля качества работы;
- 4) установлен факт подписания отрицательного аудиторского заключения.

7) Обязательной аудиторской проверке не подлежат:

- 1) общества взаимного страхования; небанковские кредитные учреждения;
- 2) товарные и фондовые биржи;
- 3) благотворительные и иные (не инвестиционные) фонды, источниками образования средств которых являются предусмотренные законодательством Российской Федерации обязательные отчисления, производимые юридическими и физическими лицами;
- 4) благотворительные и иные (не инвестиционные) фонды, источниками образования средств которых являются добровольные отчисления юридических и физических лиц.

8) Сопутствующие аудиту услуги это:

- 1) услуги эксперта;
- 2) предпринимательская деятельность, осуществляемая аудиторской организацией помимо проведения аудиторских проверок;
- 3) обзорные проверки, компиляции, согласованные процедуры.

9) Аудиторы независимы от:

- 1) только аудиторской организации;
- 2) от аудиторской организации, от любой третьей стороны, от собственников и руководителей аудиторской организации, в которой они работают;
- 3) законодательных актов РФ.

10) Определите из ниже перечисленных прочих услуг вид услуг, который совместим с аудитом бухгалтерской отчетности в любом случае:

- 1) ведение бухгалтерского учета;
- 2) составление налоговой отчетности;
- 3) управленческое консультирование;
- 4) составление бухгалтерской отчетности.

Задание 2. Проводится проверка кассовых операций ОАО «Атлант», основным видом деятельности которого, является производство и продажа строительных материалов. Наличные денежные средства расходуются на выплату заработной платы, выдачу подотчетным лицам на хозяйственные нужды, оплата услуг поставщикам, рекламные расходы, выдачу кредитов и т.д. Лимит кассы утвержден в ОАО «АТБ» на 2010 г. в сумме 50 000 руб. В ходе проверки соблюдения лимита кассы выявлено превышение лимита кассы 20.10.10 г. на 120 000 руб., 14.11.10 г. на 41 000 руб., 10.12.10 г. на 15 000 руб., 30.12.10 г. на 24 000 руб. сверхлимиты не связаны с выдачей заработной платы. В ходе проверки

приходных кассовых ордеров выявлено, что отсутствует корреспонденция счетов в следующих документах:

ПКО № 20 от 02.02.10 г. на сумму 130 000 руб. получено по чеку № 123010

ПКО № 52 от 20.05.10 г. на сумму 25 020 руб. поступили денежные средства от ОАО «Омега».

Отсутствует подпись главного бухгалтера и кассира на следующих документах:

РКО № 56 от 25.07.10 г. на сумму 125 020 руб. оплата ЗАО «Селега» за текущий ремонт.

РКО № 75 от 20.10.10 г. на сумму 4 540 руб. выплата пособия по нетрудоспособности Карпову С.М.

ПКО № 44 от 05.04.10 г. на сумму 14 354 руб. возвращен выданный аванс в подотчет.

Отсутствуют данные, удостоверяющие личность получателя денежных средств и роспись получателя в следующих документах:

РКО № 28 от 15.03.10 г. на сумму 50 000 руб. выдача денежных средств в подотчет Иванову Л.Д.

РКО № 35 от 20.04.10 г. на сумму 25 400 руб. выдача денежных средств в подотчет Семенову А.П.

РКО № 58 от 22.05.10 г. на сумму 44 200 руб. выдача денежных средств в подотчет Семенову А.П.

При проверке организации кассы и оформления кассовой книги нарушений не выявлено. Составить и заполнить рабочие документы, описать последствия выявленных нарушений в следующих ситуациях:

А) Формальная проверка приходных, расходных кассовых ордеров, кассовой книги.

Б) Проверка организации кассы и соблюдение кассовой дисциплины.

В) Проверка соблюдения лимита хранения наличных денежных средств в кассе.

Г) Проверка соблюдения сплошной нумерации расходных и приходных кассовых ордеров.

10.ИНТЕРАКТИВНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ И ИННОВАЦИОННЫЕ МЕТОДЫ В ОБРАЗОВАТЕЛЬНОМ ПРОЦЕССЕ

Лекционные занятия проводятся в форме лекций с конспектированием изложенного материала, а также в интерактивных формах. На практических занятиях используются коллоквиумы и деловые игры.

Распределение образовательных технологий по разделам дисциплины

Раздел	Количество часов	Образовательные технологии (интерактивные методы)				Общее количество
		Метод кейсов	Метод конкретных ситуаций	Метод дебатов	Презентации	
Сущность, цели и задачи; роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики	5			1	2	3
Виды аудита и аудиторских услуг, их роль в развитии функций независимого контроля	7			1	2	3
Нормативно-правовое регулирование и организация аудиторской деятельности. Закон «Об аудиторской деятельности»	11			2	3	5

Международные и отечественные стандарты аудиторской деятельности	7				2	2
Методические основы аудиторской проверки	11	2	2			4
Планирование и программа аудита	8	3	2			5
Оценка системы внутреннего контроля	12	3	2			5
Понятие существенности и риска в аудите	8	5				5
Основные этапы, сущность техники и технологии проведения аудиторских проверок	11		4			4
Аудиторская выборка	9		5			5
Аудиторские доказательства и документы	8			2	2	4
Некоторые особенности проведения аудиторских проверок и общения аудиторов с руководством аудируемого лица. ФП(С)АД № 23	6			2		2
Заключение аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности	6		2			2
Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала; аудит системы управления организацией; аудит организации бухгалтерского учета и аудиторской отчетности	6		5			5
Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами	6	4				4
Программа и технология проверки наличия, движения и налогообложения товарно – материальных запасов	9		4			4
Программа и технология проверки достоверности учета готовой продукции, товаров и их реализации.	8		3			3
Аудит издержек производства; аудит финансовых результатов	8		3			3
Программа и технология проверки достоверности отражения в отчетности дебиторской задолженности по полноте и качеству	7		3			3
Программа и технология проверки достоверности и	7		3			3

полноты отражения в отчетности денежных средств, их эквивалентов и финансовых вложений						
Аудит расчетов, аудит кредитных операций финансовых вложений и операций с ценными бумагами. Аудит кредиторской	6		3			3
Важнейшего финансового анализа в аудиторской деятельности; прогноз финансовой отчетности и ее оценка	4			2		2
Итого	170	17	41	10	11	79

Метод кейсов применяется при рассмотрении положений федеральных стандартов на примере конкретных практических ситуаций и предназначен для обучения студентов анализу разных видов информации, ее обобщению, навыкам формулирования проблемы и выработки возможных вариантов ее решения в соответствии с установленными критериями. Занятия по анализу конкретной ситуации ориентированы на использование и практическое применение знаний, полученных в период теоретической подготовки, а также умений, опирающихся на предыдущий опыт практической деятельности. По определенным правилам разрабатывается модель конкретной ситуации, произошедшей в аудиторской практике, и отражается тот комплекс знаний и практических навыков, которые студентам нужно получить; при этом преподаватель выступает в роли ведущего, генерирующего вопросы, фиксирующего ответы, поддерживающего дискуссию, т.е. в роли диспетчера процесса

Метод конкретных ситуаций применяется практически по всем видам занятий и предполагает обсуждение трактования и применения положений федеральных стандартов аудита. Позволяет объективно оценивать реальную обстановку, оперативно ориентироваться в различных обстоятельствах, выделять проблему, учитывать интересы и возможности других людей, устанавливая с ними контакты, влияя на их деятельность.

Метод дебатов применяется при обсуждении проблемных ситуаций и позиций разных авторов на использования положений международных стандартов, сравнении с российскими стандартами аудита. Участники спора убеждают не друг друга, а третью сторону и защищают точку зрения, выпавшую им по жребию, это позволяет им сохранять уважительное отношение к оппонентам.

Метод презентаций применяется при наглядном представлении федеральных стандартов в схемах, изучении взаимосвязей между стандартами.