

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

Кафедра «Финансы»

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС ДИСЦИПЛИНЫ

«Основы аудита»

Основной образовательной программы специальности 080102.65 *Мировая экономика*

Квалификация выпускника «Экономист»

2012 г.

Рассмотрен и рекомендован на заседании кафедры Финансы  
«26» 11 2012 г., протокол № 4  
Заведующий кафедрой коп Ю.А. Ковшун  
подпись И.О.Ф.

УТВЕРЖДЁН

Протокол заседания УМСС  
(специальности) Мировая экономика  
наименование специальности/направления  
«28» 11 2012 г., протокол № 3  
Председатель Л Л.А. Понкротова  
подпись И.О.Ф.

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
I Рабочая программа дисциплины	6
1 Цель и задачи освоения дисциплины основы аудита	6
2 Место дисциплины в структуре ООП ВПО	6
3. Требования к освоению дисциплины	6
4. Структура и содержание дисциплины	7
5. Содержание разделов и тем дисциплин	8
6. Самостоятельная работа	9
7. Образовательные технологии	10
8. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов	10
II План-конспект лекций по дисциплине	13
III Рекомендации для проведения практических занятий	38
IV Тестовые задания для контроля знаний студентов	45
V Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	61

## ВВЕДЕНИЕ

Формирование у будущих специалистов теоретических знаний и практических навыков по основам аудита во многом зависит от организации преподавателем учебного процесса по отдельной дисциплине, а учебно-методический комплекс учебной дисциплины одна из важных составляющих этого процесса.

Настоящий учебно-методический комплекс дисциплины составлен на основании:

- 1) устава Амурского государственного университета;
- 2) положения «Об учебно-методическом комплексе дисциплины», утвержденного приказом ректора от 28 декабря 2006 года № 420-ОД;
- 3) положения «О курсовых экзаменах и зачетах», утвержденного приказом ректора от 02 июля 2004 года № 188-ОД;
- 4) положения «О самостоятельной работе студентов», утвержденного приказом ректора от 26 февраля 2007 года № 64-ОД.

Учебно-методический комплекс дисциплины «Основы аудита» включает:

- рабочую программу дисциплины;
- план-конспект лекций;
- вопросы для самостоятельной работы студентов;
- методические указания к лекционным и семинарским занятиям;
- тестовые задания для оценки знаний студентов по дисциплине

## **I. РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

Рабочая программа по дисциплине "Основы аудита" для специальности 080102.65 – "Мировая экономика".

Курс 4. Семестр 7. Лекции 16 час. Практические занятия 16 час. Зачет 7 семестр  
Лабораторные занятия (нет). Самостоятельная работа 30 час. Всего часов 64 час.

### **1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

Цель преподавания учебной дисциплины основы аудита -изучение студентами методологии основ аудита и формирование практических навыков его использования в объемах, необходимых для осуществления профессиональной деятельности по специальности "мировая экономика".

Задачи дисциплины: дать студентам знания теоретических основ сущности аудита. Курс основы аудита поможет студентам закрепить знания в области трудового, гражданского, финансового законодательства, налогообложения, бухгалтерского учета и анализа. Программа курса дисциплины дает знания студентам в области законодательства аудиторской деятельности, нормативных актов регулирующих методологию проведения проверок, подготовки и планирования проведения аудиторских проверок, ведения рабочей документации, оформления результатов аудита.

### **2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВПО**

Дисциплина относится к циклу социально-экономических дисциплин и федеральному компоненту ООП. Стандарт мировая экономика СД 05 Основы аудита

*Роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики: задачи, направления аудиторских проверок, состав пользователей материалов аудиторских заключений, их направленности и содержания, отличие аудита от других форм экономического контроля: ревизии, финансового контроля, судебно-бухгалтерской экспертизы; организация аудита и методы нормативного регулирования аудиторской деятельности; Виды аудиторских проверок и аудиторских услуг; роль международных и национальных стандартов в развитии и совершенствовании аудиторской деятельности; сущность и методы обеспечения качества аудиторских проверок; профессиональная этика аудитора; основные этапы , техника и технология проведения аудиторских проверок, планирование и программа аудита; понятие существенности и риска в процессе аудиторской проверки, метода минимизации и обеспечение приемлемой величины аудиторского риска; система организации внутреннего контроля и ее влияние на величину аудиторского риска; аудиторская выборка; аудиторские доказательства и документы; порядок подготовки аудиторского заключения; особенности организации аудиторской деятельности при сопровождающем (консультационном) аудите; особенности технологии аудиторских проверок в организациях различных отраслей, организационно – производственной структуры и правовых форм; выбор основных направлений аудиторской проверки; роль финансового анализа в аудиторской деятельности; оценка финансового состояния, платежеспособности организации; виды и порядок подготовки аудиторских заключений*  
Предшествующим курсом, на котором непосредственно базируется дисциплина «Основы аудита» является:

Бухгалтерский учет; Налоги и налогообложение; Финансы предприятий; Гражданское право, Трудовое право, Финансовое право; Экономический анализ и другие экономические дисциплины

### **3. ТРЕБОВАНИЯ К ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

В результате изучения дисциплины студент должен:

**-иметь представление** о задачах, функциях, методах, аудита и концепциях их развития в соответствии с международными стандартами аудита; об основополагающих принципах международных стандартов аудита, об использовании информации

бухгалтерской финансовой отчетности внешними и внутренними пользователями в процессе принятия решений в области финансовой политики и управления экономикой;

-**знать** основы аудита, методологию проведения аудита, принципы и критерии оценки деятельности клиента; права, обязанности и ответственность аудитора или аудиторских фирм и аудируемых организаций; правила ведения аудитором рабочей документации; правила оформления результатов аудиторской проверки, порядок их выдачи пользователям результатами проверок.-

-**уметь** уметь применять в практической деятельности законодательно-правовую основу аудиторской деятельности уметь применять на практике методику сбора доказательств, определять уровень существенности и уровень аудиторского риска; составлять план и программы аудиторской проверки, документально оформлять взаимоотношения аудитора и клиента; оформлять результаты аудиторской проверки, составлять аудиторские заключения нормативными, методическими документами аудита, бухгалтерского и налогового учета; получения информации о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности.

#### 4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины «Бухгалтерский учёт» составляет 78

№ п/п	Раздел дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов, и их трудоемкость (в часах)			Формы тек. контроля успеваемости (по нед. сем.) Форма промежуточной аттестации (по сем.)
				Лек.	Пр.	СРС	
1	Сущность и содержание аудита	7	1л,2пр.	2	2	2	Устный опрос, тест
2	Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в России	7	3л.,4пр.	2	2	4	Устный опрос, тест
3	Начальная стадия аудиторской проверки	7	5л,6пр.	2	2	2	Устный опрос, тест
4	Планирование аудиторской проверки	7	7л.,8пр.	2	2	4	Устный опрос, тест, решение задач
5	Существенность и риск в аудите	7	9л.,10пр.	2	2	4	Устный опрос, тест, решение задач
6	Оценка систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета	7	11л.,12пр.	2	2	4	Устный опрос, тест, решение задач
7	Технология аудита	7	13л,14пр.	2	2	6	Устный опрос, тест, решение задач
8	Завершение	7	15л.,16пр.	2	2	4	контрольная

	аудиторской проверки. Аудиторское заключение						работа, решение задач
9	Итого за семестр	7		16	16	30	
10	<i>Итоговый контроль знаний</i>	7	–	–	–	–	зачет
<b>Итого</b>				<b>16</b>	<b>16</b>	<b>30</b>	–

### 5. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ И ТЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

<i>№ темы</i>	<i>Наименование тем</i>	<i>Краткое содержание темы</i>
1	Сущность и содержание аудита	Роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики.. Сущность аудита и аудиторской деятельности. Пользователи результатами аудиторских заключений. Цели и задачи аудита. Принципы проведения аудита. Объем аудита бухгалтерской отчетности и стадии аудиторской проверки. Виды аудита их классификация в России и за рубежом. Услуги, сопутствующие аудиту. Место аудита в системе контроля, отличие аудита от других форм экономического контроля: ревизии, финансового контроля, судебно-бухгалтерской экспертизы.
2	Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в России.	Закон «Об аудиторской деятельности». ГК в регулировании аудиторской деятельности. Саморегулируемые аудиторские организации. Права, обязанности и ответственность сторон, вступающих во взаимоотношения в ходе аудиторских проверок. Профессиональная этика аудиторов, профессиональное образование. Международные, национальные и внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности. Виды и структура стандартов, их значение в качественном проведении аудиторских проверок
3	Начальная стадия аудиторской проверки	Отбор клиентов аудиторскими фирмами. Выбор аудиторских фирм экономическими субъектами. Письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита. Понимание деятельности экономического субъекта. Договор в аудиторской деятельности. Оценка стоимости аудита
4	Планирование аудиторской проверки	Определение стратегии аудиторской проверки. Планирование аудита. Предварительное планирование аудита. Подготовка общего плана и программы аудита. 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.
5	Существенность и риск в аудите	Понятие существенности и риска. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Существенность и аудиторский риск». Порядок расчета уровня существенности и его

		применение при принятии решения о выдаче аудиторского заключения. Порядок определения уровня риска. Взаимосвязь между уровнем существенности и аудиторским риском. Влияние уровня существенности и риска на план и программу проверки.
6	Оценка систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета	Понятие системы внутреннего контроля. Необходимость оценки ее надежности на стадии предварительного планирования объема проверки, требования, предъявляемые к ее оценке. 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.
7	Технология аудита	Аудиторская программа. Аудиторская выборка. Контроль качества работы аудиторов. Аудиторские доказательства. Виды. Источники. Методы аудиторской проверки. Аналитические процедуры. Документация аудитора. Оценка принципа «действующего предприятия». Использование работы эксперта. Общение с руководством экономического субъекта Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита. Первичный аудит начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности. Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита. Разъяснения, предоставляемые руководством проверяемого экономического субъекта. Операции со связанными сторонами в ходе аудита. Изучение и использование работы внутреннего аудита. Использование работы другой аудиторской организации. Проверка прогнозной финансовой информации. Аудит оценочных значений в бухгалтерском учете. Прочая информация в документах, содержащих проаудированную бухгалтерскую отчетность. Особенности технологии аудиторских проверок в организациях различных отраслей, организационно – производственной структуры и правовых форм. Выбор основных направлений аудиторской проверки.
8	Завершение аудиторской проверки. Аудиторское заключение	Дата подписания аудиторского заключения. События, происшедшие до даты подписания аудиторского заключения. События, происшедшие после отчетной даты, но до и после даты представления бухгалтерской отчетности пользователям. Роль финансового анализа в аудиторской деятельности. Оценка финансового состояния, платежеспособности предприятия Назначение аудиторского заключения. Виды аудиторского заключения. Принципы составления аудиторского заключения. Состав и содержание аудиторского заключения. Представление аудиторского заключения. Аудиторское заключение специального назначения. Особенности организации аудиторской деятельности при сопровождающем (консультационном) аудите.

Лабораторные занятия учебным планом по специальности «Финансы и кредит» не



предусмотрены.

## 6. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

№ № тем	Краткое содержание тем	Колич. часов
1	Сущность и содержание аудита	2
2	Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в России.	4
3	Начальная стадия аудиторской проверки	2
4	Планирование аудиторской проверки	4
5	Существенность и риск в аудите.	4
6	Оценка систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета.	4
7	Технология аудита	6
8	Завершение аудиторской проверки. Аудиторское заключение	4
	Итого	30

Промежуточным контролем знаний по дисциплине является один из следующих вариантов (согласовывается с преподавателем):

- подготовка и написание реферата на одну из тем, предложенных в качестве тем самостоятельного изучения курса студентами. Объем реферата 10-12 страниц печатного текста, выполненный с соблюдением требований по нормоконтролю в соответствии со стандартом АмГУ. Рекомендуется при подготовке реферата использовать информационную систему Интернет и издания периодической печати.

- подготовка доклада для семинарского занятия по теме исследования на 7-10 минут.

- подготовка доклада для студенческой научно-практической конференции.

## 7. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

Методы проведения аудиторных занятий:

лекции, реализуемые через изложение под запись материала каждой темы с сопровождением наглядных пособий в виде слайдов, с выдачей раздаточного материала;

практические занятия, во время которых студенты выступают с докладами по заранее определенным вопросам и дискуссионно обсуждают их между собой и преподавателем; обсуждаются вопросы лекций; решаются практические задачи (в которых разбираются и анализируются конкретные ситуации на примере предприятий по различным объектам анализа с использованием различных приемов и способов анализа) с выработкой умения формулировать выводы, выявлять причины и последствия; проверяются домашние работы; проводятся письменные опросы (в виде тестовых заданий) и самостоятельные работы (по вопросам лекций и практических задач); проводятся деловые игры; приглашаются работодатели, эксперты и специалисты, организующие мастер-классы.

При проведении аудиторных занятий реализуются активные и интерактивные формы обучения, которые позволяют вовлечь в учебный процесс всех студентов, заставляя их взаимодействовать между собой и преподавателем.

Формы самостоятельной работы студентов:

изучение нормативной и рекомендованной литературы (в т.ч. электронных источников), дополняющей и расширяющей лекционный материал, с целью подготовки к практическим занятиям, а также к темам, вынесенным на самостоятельное изучение;

решение задач, полученных на практических заданиях, а также самостоятельный их поиск и разбор;

подготовка ко всем видам контроля;

выполнение индивидуальных расчетных домашних заданий, выдаваемых преподавателем;

поиск, анализ, структурирование информации из разнообразных источников для подготовки рефератов, участия в научных конференциях;

В течение семестра проводится консультирование студентов по вопросам учебного

материала, решения задач, статей в периодические издания, тезисов и докладов на конференции.

## **8. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ**

В ходе изучения дисциплины «Бухгалтерский учёт» осуществляются следующие виды контроля:

1) текущий – реализуется посредством проверки посещаемости занятий студентами, устного опроса студентов, проверки выполненных домашних заданий, проверки решения задач на практических занятиях, выполнения тестовых заданий, проведения самостоятельных письменных работ, выполнения индивидуальных расчетных домашних заданий); промежуточный – реализуется посредством проведения контрольных работ, приуроченных к контрольным точкам (дважды за семестр). Вопросы в контрольных работах охватывают лекционный курс, задачи приводятся из числа тех, которые рассматривались на практических занятиях, либо на знание и понимание корреспонденции счетов и отражения в учётёопераций по учёту отдельных объектов.

3) итоговый – реализуется посредством сдачи зачета.

### **Вопросы к зачету 7 семестр.**

- 1 Правовые основы аудиторской деятельности?
- 2 В чем заключается назначение стандартов аудита?
- 3 Как классифицируются стандарты аудита?
- 4 Что включает в себя понятие «аудит»?
- 5 Какие принципы положены в основу аудиторской деятельности?
- 6 Чем отличается аудит от других форм финансового контроля?
- 7 Какой аудит является обязательным?
- 8 Какой аудит является внутренним?
- 9 Какой аудит является внешним?
- 10 Имеет ли право заказчик самостоятельно выбирать аудиторскую организацию (аудитора)?
- 11 В каких случаях нельзя заключать договор на проведение аудита?
- 12 Права и обязанности аудитора. Какими нормативными документами они определяются?
- 13 В каких документах определены права и обязанности заказчика?
- 14 В чем заключается ответственность заказчика аудита?
- 15 В чем заключается ответственность аудиторов (аудиторских организаций)?
- 16 Кто определяет формы и методы проведения аудиторской проверки?
- 17 Возможно ли использование материалов другого аудитора и эксперта, каковы взаимоотношения аудитора с ними?
- 18 Может ли аудитор без согласия проверяемого субъекта разглашать о нем информацию?
- 19 Может ли аудитор заниматься:
  - производственной деятельностью?
  - торговой деятельностью?
  - коммерческой деятельностью?
- 20 - посреднической деятельностью?
- 21 Какие виды услуг являются сопутствующими аудиту?
- 22 Куда согласно действующему законодательству относятся затраты на аудит?
- 23 Кто имеет право проводить аудит (быть аудитором)?
- 24 Кем осуществляется координация аудиторской деятельности?
- 25 Каковы функции палаты аудиторов?
- 26 Как проводится аттестация на право заниматься аудиторской деятельностью?

- 27 Каким органом выдается документ на право заниматься аудиторской деятельностью?
- 28 В чем заключается понятие общего риска, связанного с предприятием?
- 29 В чем заключается разница между общим риском, связанным с предприятием, и риском, связанным с условиями контракта?
- 30 Что такое риск необнаружения, связанный с аудитом?
- 31 Какие критерии являются основными для оценки степени риска?
- 32 Что такое позиции проверки или области проверки?
- 33 Что такое внутренний риск?
- 34 Каким образом аудитор определяет факторы риска и как он распределяет их по определенным позициям проверки?
- 35 Каково значение рабочей документации?
- 36 Что представляет собой выборка в аудите?
- 37 Что такое репрезентативная выборка?
- 38 Какие методы выборок вы знаете?
- 39 В чем заключается риск ошибки выборки?
- 40 По каким признакам может осуществляться отбор элементов выборки?
- 41 Каковы критерии применения статистической или произвольной выборки?
- 42 В чем заключается сущность и цель применения произвольной выборки?
- 43 В чем заключается сущность и цель применения статистической выборки?
- 44 В каких случаях используется произвольная выборка?
- 45 В каких случаях используется статистическая выборка?
- 46 Что называется интервалом отклонения?
- 47 Что такое предел ошибки и каким он бывает?
- 48 Что показывает верхний предел ошибки и в каких случаях он применяется?
- 49 При осуществлении статистической выборки по количественным признакам, какие могут быть применены методы оценки?
- 50 В чем заключается метод оценки выборки в денежных единицах и когда предпочтительнее его применение?
- 51 В каких случаях аудитор применяет метод простого сравнения?
- 52 В чем заключается метод оценки коэффициентов, в каких случаях он наиболее применим?
- 53 В чем заключается метод оценки на основе средней стоимости выборки, в каких случаях целесообразно его использовать?
- 54 В каких случаях проводится случайная выборка?
- 55 Как и для чего проводится систематический отбор?
- 56 Когда применяется выборка по вероятности относительно объема?
- 57 В каких случаях применяется бессистемный отбор, в чем его преимущество?
- 58 Как проводится и в каких случаях наиболее применим произвольный отбор?
- 59 Какие параметры измерения учитываются при выборке, используемой для выявления ошибок?
- 60 Что называется ожидаемой ошибкой?
- 61 Что называется допустимой ошибкой?
- 62 Что такое требуемая точность?
- 63 Для чего необходимо планирование аудита?
- 64 Каковы цели планирования аудита?
- 65 Какие документы клиента планируется проверить и почему?
- 66 Какую цель преследует аудитор, детально изучая систему бухгалтерского учета клиента?
- 67 Какие методы аудитор использует при изучении системы бухгалтерского учета клиента?
- 68 Для чего аудитору необходима информация о бизнесе клиента?

- 69 Какие процедуры должен выполнить аудитор для оценки внутреннего контроля?
- 70 Какие общие принципы проведения аудита используются при планировании?
- 71 Какие частные принципы проведения аудита используются при планировании?
- 72 В чем сущность принципа комплексного планирования аудита?
- 73 В чем сущность принципа непрерывности планирования аудита?
- 74 В чем сущность принципа оптимальности планирования аудита?
- 75 Назовите основные стадии планирования аудита.
- 76 Как используются результаты планирования аудита?
- 77 От чего зависит объем планирования аудита?
- 78 Какими документами оформляются результаты планирования аудита?
- 79 Каково содержание предварительного планирования аудита?
- 80 Какова стратегия составления общего плана и программы аудита?
- 81 Поясните содержание общего плана аудита.
- 82 Поясните содержание программы аудита.
- 83 Поясните назначение аудиторского заключения?
- 84 Кому представляется аудиторское заключение?
- 85 Каковы структура и содержание аудиторского заключения?
- 86 Каково содержание аналитической части аудиторского заключения?
- 87 Каково содержание итоговой части аудиторского заключения?
- 88 Сколько и какие формы аудиторского заключения предусмотрены стандартами аудита?
- 89 Какие обстоятельства определяют вид аудиторского заключения:
  - безусловно-положительного;
  - условно-положительного;
  - отрицательного;
  - с отказом от выражения мнения?
- 90 Чем объясняется наличие двух форм безусловно-положительного аудиторского заключения?
- 91 Как полнота информации, предоставленная аудитору, может повлиять на вид аудиторского заключения?

## **II План-конспект лекций по дисциплине**

### **Тема 1 Сущность и содержание аудита**

Сущность аудиторской деятельности определена правилом №1 «Цели и основные принципы аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности». 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. Принципы аудита: независимость; честность; объективность; профессиональная компетентность и добросовестность; конфиденциальность; профессиональное поведение.

Родина аудита – Великобритания. В 1844 г. Там выходит серия законов о компаниях, правления которых обязаны не реже 1 раза в год приглашать независимого человека для проверки бухгалтерских счетов и отчета перед акционерами. В России должность аудитора введена Петром 1 (1716 г.). После этого принимались еще три попытки создания

независимого финансового контроля: институт присяжных бухгалтеров (1831), Институт бухгалтеров (1909), Институт государственных бухгалтеров-экспертов (1928). Все попытки потерпели крах. В 1940х годах появился ряд международных организаций, определяющих правила аудита. Сейчас существуют:

1. Международная федерация бухгалтеров;
2. Международный комитет бухгалтерских стандартов.
3. Международная ассоциация дипломированных общественных бухгалтеров.
4. Международный комитет аудиторской практики.

В условиях рыночной экономики возрастает необходимость в получении достоверной информации, которая необходима: коммерческим банкам для снижения риска кредитования, акционерам для контроля за деятельностью организации, поставщикам для уверенности в оплате, потенциальным инвесторам для избежания рисков потери своих капиталов. В связи с этим аудит составляет неотъемлемый элемент рыночной экономики, являясь особой организационной формой контроля. В России аудит возник в конце 1980-гг и его развитие происходило в 3 этапа:

1. Создание первых аудиторских структур. Связано с первым появлением негосударственных организаций и необходимостью их проверки. Специальным постановлением Совмина СССР было образовано АО «Инаудит», которое впоследствии распалось. Выход законодательных актов: Закон о предприятиях в СССР, Закон о собственности в СССР, Закон о предприятиях и предпринимательской деятельности. В соответствии с ними появились Российские аудиторские фирмы, Иностранные аудиторские фирмы, Общественные организации бухгалтеров и аудиторов.

3. Характеризуется бурным развитием аудита. Появляются многочисленные аудиторские фирмы почти во всех городах России, производится подготовка профессиональных аудиторов, выходят «Временные правила аудиторской деятельности в РФ». В настоящее время профессиональная деятельность аудиторов регулируют федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности и Федеральный закон «Об аудиторской деятельности».

Классификация аудита:

- по отношению к пользователям: внешний (проводится аудиторской фирмой), внутренний (проводится штатными аудиторами);

- по характеру заказа: инициативный (по решению руководства), обязательный (проводиться согласно ФЗ);

- по объектам аудита: общий, банковский, страховой, прочий;

- по назначению: аудит финансовой отчетности (оценка достоверности финансовой отчетности), аудит на соответствие (нормам закона), налоговый, специальный

(экологический, операционный и др.);

- по времени осуществления: первоначальный, повторяющийся, оперативный;
- по характеру проверки: подтверждающий (проверка почти каждой хозяйственной операции), системно-ориентированный (оценивается СВК), аудит, базирующийся на риске (углубленная проверка с высоким риском).

Таблица 4 - Отличие аудита от ревизии

	Аудит	Ревизия
Цели	Выражение мнения о достоверности финансовой отчетности	Выявление недостатков с целью их устранения и наказания виновных
Характер	Предпринимательская деятельность	Исполнительская деятельность
Основа взаимоотношений	Добровольное осуществление на договорной основе	Принудительное осуществление на основе вышестоящих или государственных органов
Управленческие связи	Равноправие с клиентом, отчет перед ним	Назначение, отчет перед вышестоящим органом
Оплата услуг	Платит клиент	Платит вышестоящий или государственный орган
Практич. задачи	Улучшение финансового положения клиента, консультирование, привлечение	Пресечение и профилактика злоупотреблений, сохранение активов
Результаты	Аудиторское заключение – документ, имеющий юридическое значение для физического лица, юридического лица, государственных органов и др.	Акт – внутренний документ.

Таблица 5 -Отличие внешнего аудита от внутреннего

	Внутренний аудит	Внешний аудит
Заказчик	Руководство предприятия	Органы государственного контроля, владельцы средств, банки, акционерные общества, страховые фирмы
Периодичность	В период осуществления хозяйственной деятельности	По истечении отчетного периода для подтверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности
Рамки	Потребности самой организации	Ограничен законодательством
Квалификация проверяющего	Определяется по усмотрению управленческой структуры: меньшая квалификация и профессионализм	Строго определяется государством, особенно для членов профессиональных ассоциаций: высокая квалификация и профессионализм
Цели	Определяется руководством, либо явным образом, либо косвенно, из планов	Проистекают из законоположений, интерпретаций судебных инстанций, а так же внешних потребностей
Отчетность	Перед руководителем	Перед сторонними группами. Отчетность перед руководством организации, либо в качестве «побочного продукта», либо как дополнительная услуга

Сходство, общие признаки	
Методы	Имеется много сходного в методах, используемых внутренними и внешними аудиторами, к примеру в плане анализа СВК и использования выборочных проверок при аудиторском тестировании
Данные	Используют одни и те же данные бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности

Согласно закона «Об аудиторской деятельности» обязательный аудит проводится в случаях, если:

1) организация имеет организационно-правовую форму открытого акционерного общества;

2) организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, страховой организацией, обществом взаимного страхования, товарной или фондовой биржей, инвестиционным фондом, государственным внебюджетным фондом, фондом, источником образования средств которого являются добровольные отчисления физических и юридических лиц;

3) объем выручки от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением сельскохозяйственных кооперативов и союзов этих кооперативов) за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, предшествовавшего отчетному, превышает 60 миллионов рублей. Для муниципальных унитарных предприятий законом субъекта Российской Федерации финансовые показатели могут быть снижены;

4) в иных случаях, установленных федеральными законами.

Обязательный аудит проводится ежегодно. Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг, иных кредитных и страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, а также консолидированной отчетности проводится только аудиторскими организациями.

Договор на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, в уставном (складочном) капитале которой доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов, а также на проведение бухгалтерской (финансовой) отчетности государственного унитарного предприятия или муниципального унитарного предприятия заключается по итогам размещения заказа путем проведения торгов в форме открытого конкурса в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

Сопутствующие аудиту услуги, их характеристика. Согласно ст.1, п.7 аудиторские организации, индивидуальные аудиторы наряду с аудиторскими услугами могут показывать прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, в частности:

1) постановку, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерское консультирование;

2) налоговое консультирование, постановку, восстановление и ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций;

3) анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей, экономическое и финансовое консультирование;

4) управленческое консультирование, в том числе связанное с реорганизацией организаций или их приватизацией;

5) юридическую помощь в областях, связанных с аудиторской деятельностью, включая консультации по правовым вопросам, представление интересов доверителя в гражданском и административном судопроизводстве, в налоговых и таможенных правоотношениях, в органах государственной власти и органах местного самоуправления;

6) автоматизацию бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий;

- 7) оценочную деятельность;
- 8) разработку и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов;
- 9) проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ в областях, связанных с аудиторской деятельностью, и распространение их результатов, в том числе на бумажных и электронных носителях;
- 10) обучение в областях, связанных с аудиторской деятельностью.

8. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, в бухгалтерской и финансовой документации которого содержатся сведения, составляющие государственную тайну, осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Постановка бухгалтерского учета пользуется спросом у вновь созданных, а также действующих организаций и индивидуальных предпринимателей. Данная услуга носит разовый характер. Этот вид услуг включает следующие мероприятия: определение учетной политики, выбор формы бухгалтерского учета, подбор комплекта технических средств, формирование структуры бухгалтерского учета, разработка графика документооборота и должностных инструкций для бухгалтерского персонала и др.

Восстановление бухгалтерского учета оказывается в определенный период времени и также носит разовый характер. Залогом того, работа была выполнена своевременно и качественно, является предоставление заказчиком всех необходимых документов, а также исполнение программного обеспечения с гибкой системой настройки. Согласно бухгалтерскому законодательству руководители организаций могут передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета.

Для этого аудиторская фирма разрабатывает для клиента учетную политику, оформляет рабочий план счетов бухгалтерского учета, перечень субсчетов, проектирует состав аналитических счетов и регистров, рекомендует форму счетоводства, методики получения данных для целей налогообложения, а также составляет бухгалтерскую отчетность и налоговые декларации и т.п.

Составление бухгалтерской отчетности может быть либо следствием уже проявленных аудиторской фирмой работ по ведению бухгалтерских регистров, либо самостоятельным видом работ по данным бухгалтерских регистров, представленных клиенту. Предполагает составление отчетов внебюджетным социальным государственным фондам, а также статистической отчетности, необходимой для каждого конкретного клиента.

Консультационные услуги. Включают подготовку разъяснений по вопросам налогообложения, правдивости определения базы налогообложения и расчета размеров штрафных санкций за нарушения налогового законодательства, рекомендаций по организации первичного учета, учетных решений, соответствия законодательству заключаемых предприятием договоров.

Проведение экономического и финансового анализа. На основе анализа и выявления сильных и слабых сторон в финансовом состоянии организации можно наметить меры по его укреплению или выходу из сложной финансовой ситуации.

Автоматизация бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий. Предполагает выбор пакета прикладных программ для автоматизации учета из имеющихся на рынке программных средств и их адаптацию с учетом специфики деятельности клиента.

Повышение квалификации бухгалтерского персонала организаций. В этих целях предусматривается проведение лекций, практических занятий и т.д. с привлечением ведущих специалистов ИФНС РФ, Минфина РФ, преподавателей и сотрудников ведущих учебных заведений.

Обучение бухгалтерского персонала. Предназначен для подготовки и обучения бухгалтеров, обучения персонала ведению бухгалтерского учета на ПК; для подготовки специалистов к сдаче экзаменов в целях получения квалификационного аттестата аудитора.

Издание методических пособий по бухгалтерскому учету, налогообложению, анализу.

## **Тема 2 Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в России**



Закон об аудиторской деятельности. Основные положения. Принятие ФЗ «Об аудиторской деятельности» (№ 119-ФЗ от 7.08.01 г.), а также его изменение 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ знаменует третий этап развития аудиторской деятельности в РФ. Значение закона состоит в подтверждении окончательного становления системы российского аудита и создании перспективы его дальнейшего развития. ФЗ включает 26 статей, отражающих основные понятия и аспекты аудиторской деятельности, сопутствующих аудиту услуг, аудитора и аудиторской организации. Приведены права и обязанности аудиторской фирмы и индивидуальных аудиторов, а также права и обязанности аудируемых лиц. В законе дано определение обязательного аудита и критерии его проведения, определено понятие аудиторской тайны, правил (стандартов) аудиторской деятельности, аудиторского заключения. Рассмотрено понятие независимости аудиторов. Определен порядок контроля за работой аудиторов, аттестации и лицензирования.

Три статьи закона посвящены вопросам управления аудиторской деятельностью. В законе определена ответственность за нарушение законодательства РФ об аудите.

При проведении обязательного аудита аудиторская фирма обязана страховать риск ответственности за нарушение договора.

Основная особенность страхования профессиональной ответственности – имущественные интересы застрахованного физического лица, связанные с обязанностью последнего возместить ущерб, причиненный третьим лицам в результате ошибки или упущения, совершенных при исполнении профессиональных обязанностей.

В отличие от страхования имущества, объект страхования профессиональной ответственности носит субъективный характер, т.е. наступление страхового случая зависит не от внешних факторов, а от квалификации лица, осуществляющего деятельность в соответствии с определенной профессией.

Единым при страховании профессиональной ответственности является и определение страхового случая: им признаются вступившие в законную силу решения суда, устанавливающие имущественную ответственность страхователя за причинение материального ущерба клиенту. Кроме того, страховым случаем может быть признано и наличие обоснованной претензии клиента.

Правила(Стандарты) аудиторской деятельности в России. Их классификация и правила применения. Правила(стандарты) аудиторской деятельности – единые требования к осуществлению аудиторской деятельности, оформлению и оценке качества аудита и сопутствующих ему услуг, а также к проверке подготовки аудиторов и оценке их квалификации. Правила (стандарты) аудиторской деятельности подразделяются на федеральные и внутренние (действуют в профессиональных аудиторских объединениях) и Правила(стандарты) аудиторской деятельности аудиторских организаций и индивидуальных

Федеральные правила (стандарты) являются обязательными для аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, а также для аудируемых лиц, за исключением положений, в отношении которых указано, что они имеют рекомендательный характер.

Профессиональные аудиторские объединения, индивидуальные аудиторы вправе, если это предусмотрено их уставами, устанавливать для своих членов внутренние правила (стандарты), которые не могут противоречить Федеральным правилам (стандартам). При этом требования внутренних правил (стандартов) не могут быть ниже требований федеральных.

Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы в соответствии с требованиями законодательных и иных нормативно-правовых актов РФ и Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности вправе самостоятельно выбирать приемы и методы своей работы, за исключением планирования и документирования аудита, составления рабочей документации, которые осуществляются в соответствии с Федеральными правилами (стандартами).

Международные стандарты аудита. МСА разрабатывает Международная федерация бухгалтеров. Цель МСА: способствовать развитию профессии аудиторов в странах, где

уровень профессионализма аудиторов ниже общемирового и унифицировать отношение к аудиту в международном масштабе. МСА действуют при любом проведении независимого аудита и могут применяться аудиторами при выполнении сопутствующих услуг, однако эти стандарты не превалируют над местными. МСА могут приниматься:

1) Как базовые при разработке национальных (Австралия., Бразилия, Индия, Голландия);

2) Без изменения в качестве национальных (Кипр, Малайзия, Шри-Ланка);

3) К сведению (Канада, Великобритания, США, Ирландия).

Этический профессиональный Кодекс аудиторов в России и за рубежом. Этика - это система норм нравственного поведения человека или какой-либо общественной или профессиональной группы. Международная федерация бухгалтеров опубликовала Кодекс этики профессиональных бухгалтеров, который использован профессиональными объединениями бухгалтеров и аудиторов разных стран для создания национальных кодексов. Нарушители этических норм профессионального поведения проявляют неуважение ко всему аудиторскому сообществу и наносят ему моральный и материальный ущерб. Кодекс содержит следующие требования: соблюдение общепринятых моральных норм и принципов («не делай другим того, чего не хотел бы, чтобы сделали тебе»); соблюдение общественных интересов (аудитор обязан действовать в интересах общества и всех пользователей бухгалтерской отчетности, а не только клиентов); объективность (не представлять факты сознательно неточно или предвзято); внимательность; независимость; профессиональная компетентность (аудитор обязан воздерживаться от оказания профессиональных услуг, выходящих за пределы его компетенции, а также не соответствующих его квалификационного аттестата); конфиденциальная информация клиента (аудитор обязан сохранять тайну клиента); налоговые отношения (аудитор не должен сознательно скрывать свои доходы и др.); плата за профессиональной услуги (должен отвечать нормам); отношения между аудиторами (должны доброжелательно относиться к другим аудиторами); отношения сотрудников с аудиторской фирмой (аудитор должен всей своей деятельностью способствовать авторитету и развитию аудиторской деятельности); публикуемая информация и реклама (реклама должна быть информативной, прямой и честной, исключая возможность обмана и заблуждения потенциальных клиентов либо возбуждения у них недоверия к другим аудиторами); действия аудитора, несовместимые с профессиональной деятельностью (нельзя одновременно с основной профессиональной практикой заниматься деятельностью, которая влияет на репутацию профессии и оказывать сразу несколько услуг); аудиторские услуги в других государственных (независимо в какой

Специалисты аудита, их квалификация, аттестация. Аудиторской деятельностью в РФ вправе заниматься физические лица (аудиторы) и юридические лица (аудиторские фирмы). Аудиторы, осуществляющие деятельность самостоятельно обязаны зарегистрироваться как индивидуальные предприниматели. Аудиторские фирмы могут быть созданы в любой организационно правовой форме кроме ОАО. Аудитором может быть физическое лицо, отвечающее квалификационным требованиям и имеющее квалификационный аттестат ауди-

Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности – проверка квалификации физических лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью. Она осуществляется в форме квалификационного экзамена. Для получения аттестата аудитора необходимо представить в Минфин РФ через учебно-методические центры документы:

а) заявление;

б) заверенную в установленном порядке копию диплома о высшем экономическом или юридическом образовании;

в) заверенную в установленном порядке (или с последнего места работы) копию трудовой книжки;

г) копию платежного документа о внесении платы за проведение аттестации;

д) копию свидетельства о постановке на учет в налоговом органе физического лица по месту жительства на территории РФ. Лицам, успешно его сдавшим, выдается

квалификационный аттестат аудитора, который выдается без ограничения срока действия. Данные экзамены проводятся в учебно-методических центрах (центрах по аттестации аудиторов). Порядок аннулирования аттестата определяет Закон об аудиторской деятельности.

Согласно Федеральному закону от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», аттестаты аудитора, выданные до 1 января 2011 года, не подлежат обмену. Лица, имеющие указанные квалификационные аттестаты, не должны проходить переобучение и пересдавать экзамен. Тем не менее, практика показывает, что всё больше и больше компаний-работодателей выдвигают наличие нового, единого аттестата аудитора в качестве обязательного требования при приёме на работу. И связано это с требованиями всё того же ФЗ-307: без единого аттестата специалист не имеет права осуществлять обязательный аудит негосударственных пенсионных фондов, федеральных государственных унитарных предприятий и государственных корпораций. Ограничения по суммам выручки и активов сужают круг возможных клиентов аудитора ещё больше. Как следствие, сфера профессионального применения аудиторов со «старым» аттестатом сильно сокращается. Им остаётся возможность участия в обязательном аудите ограниченного круга коммерческих организаций, а также инициативный аудит. Единый же аттестат даёт возможность проводить аудит организаций всех сфер деятельности и организационно-правовых форм.

Согласно статье 17 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" саморегулируемая организация аудиторов (СРО) представляет собой некоммерческую организацию, созданную на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности.

СРО признаются некоммерческие организации, основанные на членстве, объединяющие субъектов предпринимательской деятельности исходя из единства отрасли производства товаров (работ, услуг) или рынка произведенных товаров (работ, услуг) либо объединяющие субъектов профессиональной деятельности определенного вида.

СРО аудиторов могут объединять как субъектов предпринимательской деятельности, т.е. аудиторские организации, индивидуальных аудиторов, так и субъектов профессиональной деятельности: объединение в одной СРО субъектов предпринимательской деятельности и субъектов профессиональной деятельности определенного вида может предусматриваться федеральными законами.

Предшественниками СРО аудиторов являются аккредитованные профессиональные аудиторские объединения (АПАО).

АПАО определялось как саморегулируемое объединение аудиторов, индивидуальных аудиторов, аудиторских организаций, созданное в соответствии с законодательством РФ в целях обеспечения условий аудиторской деятельности своих членов и защиты их интересов, действующее на некоммерческой основе, устанавливающее обязательные для своих членов внутренние ПСАД и профессиональной этики, осуществляющее систематический контроль за их соблюдением, получившее аккредитацию в уполномоченном федеральном органе.

СРО признается некоммерческая организация, созданная в соответствии с ГК и Федеральным законом от 12 января 1996 г. №7-ФЗ "О некоммерческих организациях".

Представляется, что из всего спектра организационно-правовых форм, в которых могут создаваться некоммерческие организации, для СРО приемлемы только две организационно-правовые формы:

- некоммерческое партнерство. Некоммерческим партнерством признается основанная на членстве некоммерческая организация, учрежденная гражданами и (или) юридическими лицами для содействия ее членам в осуществлении деятельности, направленной на достижение целей, предусмотренных названным Законом;
- объединение юридических лиц (ассоциация или союз). Объединения в форме ассоциаций или союзов, являющихся некоммерческими организациями; если по решению участников на ассоциацию (союз) возлагается ведение предпринимательской деятельности, такая ассоциация (союз) преобразуется в хозяйственное общество или товарищество либо

может создать для осуществления предпринимательской деятельности хозяйственное общество или участвовать в таком обществе.

В то же время, поскольку ассоциация и союз представляют собой организационно-правовую форму объединения юридических лиц, данная форма представляется неприемлемой для СРО аудиторов, объединяющих как аудиторские организации, так и аудитоНекоммерческая организация приобретает статус СРО аудиторов с даты ее включения в госреестр СРО аудиторов.

Процедура внесения сведений о некоммерческой организации в госреестр СРО аудиторов для приобретения данной организацией статуса СРО аудиторов заменила собой процедуру аккредитации профессионального аудиторского объединения в уполномоченном федеральном органе.

Установлены три требования, при условии соответствия которым (наряду с прочими требованиями) некоммерческая организация включается в госреестр СРО аудиторов.

1. Объединение в составе СРО в качестве ее членов не менее 700 физических лиц или не менее 500 коммерческих организаций, соответствующих установленным комментируемым Законом требованиям к членству в такой организации (п. 1).

В п. 1 ч. 3 статьи 3 Закона о СРО говорится о необходимости объединения в составе СРО в качестве ее членов не менее 25 субъектов предпринимательской деятельности или не менее 100 субъектов профессиональной деятельности определенного вида, но при этом указано, что федеральными законами в отношении СРО, объединяющих субъектов предпринимательской или профессиональной деятельности, может быть установлено иное.

2. Наличие утвержденных правил осуществления внешнего контроля качества работы членов СРО аудиторов и принятого КПЭА (п. 2).

В пункте 2 ч. 3 статьи 3 названного Закона указано на необходимость наличия стандартов и правил предпринимательской или профессиональной деятельности, обязательных для выполнения всеми членами СРО. Разработка и утверждение стандартов СРО аудиторов указаны в ч. 5 комментируемой статьи в качестве одной из функций СРО аудиторов, но наличие таких стандартов для внесения сведений о некоммерческой организации в госреестр СРО аудиторов, согласно п. 7 ч. 2 ст. 21 комментируемого Закона, обязат3. Обеспечение СРО аудиторов дополнительной имущественной ответственности каждого ее члена перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами посредством формирования компенсационного фонда (компенсационных фондов) СРО аудиторов (п. 3).

СРО вправе применять такие способы обеспечения имущественной ответственности членов СРО перед потребителями произведенных ими товаров (работ, услуг) и иными лицами, как:

- создание системы личного и (или) коллективного страхования;
- формирование компенсационного фонда.

Для осуществления деятельности в качестве СРО аудиторов некоммерческой организацией должны быть созданы специализированные органы, осуществляющие контроль за соблюдением членами СРО аудиторов требований комментируемого Закона, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, КПЭА и рассмотрение дел о применении в отношении членов СРО аудиторов мер дисциплинарного воздействия.

К специализированным органам СРО, которые в обязательном порядке создаются постоянно действующим коллегиальным органом управления СРО, относятся:

- орган, осуществляющий контроль за соблюдением членами СРО требований стандартов и правил СРО;
- орган по рассмотрению дел о применении в отношении членов СРО мер дисциплинарного воздействия.

В части 2 данной статьи предусмотрено, что помимо указанных специализированных органов СРО решениями постоянно действующего коллегиального органа управления СРО может быть предусмотрено создание на временной или постоянной основе иных

специализированных органов.

Основные функции СРО

СРО в соответствии с ч. 1 статьи 6 Закона о СРО осуществляет следующие основные функции:

- разрабатывает и устанавливает условия членства субъектов предпринимательской или профессиональной деятельности в СРО;
- применяет меры дисциплинарного воздействия, предусмотренные названным Законом и внутренними документами СРО, в отношении своих членов;
- образует третейские суды для разрешения споров, возникающих между членами СРО, а также между ними и потребителями произведенных членами СРО товаров (работ, услуг), иными лицами, в соответствии с законодательством о третейских судах;
- осуществляет анализ деятельности своих членов на основании информации, представляемой ими в СРО в форме отчетов в порядке, установленном уставом некоммерческой организации или иным документом, утвержденным решением общего собрания членов СРО;
- представляет интересы членов СРО в их отношениях с органами государственной власти России, органами государственной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления;
- организует профессиональное обучение, аттестацию работников членов СРО или сертификацию произведенных членами СРО товаров (работ, услуг), если иное не установлено федеральными законами;
- обеспечивает информационную открытость деятельности своих членов, публикует информацию об этой деятельности в порядке, установленном названным Законом и внутренними документами СРО;
- осуществляет контроль за предпринимательской или профессиональной деятельностью своих членов в части соблюдения ими требований стандартов и правил СРО, условий членства в СРО;
- рассматривает жалобы на действия членов СРО и дела о нарушении ее членами требований стандартов и правил СРО, условий членства в СРО.

### **Тема 3 Начальная стадия аудиторской проверки**

**Критерии отбора аудиторской фирмой клиентов для проведения обязательного аудита.** Основными процедурами отбора клиентов аудиторскими фирмами является:

- 1) оценка характера отрасли;
  - 2) оценка цели аудиторской проверки у данного клиента и возможного исполнения его результатов;
  - 3) выяснение особенностей руководителей;
  - 4) предварительная оценка потенциальной трудоемкости и сложности аудита, а также аудиторского риска;
  - 5) оценка причины смены аудиторов;
  - 6) знакомство с оговорками прежних аудиторских заключений;
  - 7) выяснение характера и проблем взаимоотношений с налоговыми органами, банками, партнерами, акционерами и др. потребителями информации, финансовой отчетности потенциального клиента;
  - 8) получение рекомендаций (от различных организаций, профессионалов и т.д.);
  - 9) аналитическая проверка отчетности;
  - 10) предварительное знакомство с состоянием бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, а также с текущими и предстоящими проблемами потенциального клиента;
  - 11) оценка собственной способности аудиторской фирмы или аудитора к выполнению работы с точки зрения наличия соответствующего персонала, знания отрасли клиента и т.д.
- Права, обязанности и ответственность аудиторов и аудиторских фирм в соответствии с гражданским, уголовным и профессиональным законодательством.

Права:

- 1) самостоятельно определять формы и методы проведения аудита;
- 2) проверять в полном объеме документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью аудируемого лица, а также фактическое наличие любого имущества, учтенного в этой документации;
- 3) получать у должностных лиц разъяснения в устной и письменной формах по возникшим вопросам;
- 4) отказаться от проведения аудиторской проверки или от выражения своего мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в аудиторском заключении в случае непредставления аудируемым лицом всей необходимой документации и выявлении в ходе аудиторской проверки обстоятельств, оказавших влияние на мнение аудитора о степени достоверности бухгалтерской отчетности.

Обязанности:

- 1) осуществление аудиторской проверки в соответствии с законодательством РФ и ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- 2) предоставление по требованию клиента необходимой информации о требованиях законодательства РФ, касающихся проведения аудиторской проверки, а также о нормативных актах РФ, на которых основываются замечания и выводы аудитора;
- 3) в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, передать аудиторское заключение клиенту;
- 4) обеспечение сохранности документов, получаемых и составляемых в ходе аудиторской проверки, не разглашать их содержание без согласия клиента, за исключением случаев, предусмотренных законодательством РФ.

Права, обязанности и ответственность аудируемых лиц в соответствии с гражданским, административным и уголовным законодательством.

Права:

- 1) получать от аудитора информацию о законодательных и нормативных актах РФ, на которых основываются его выводы;
- 2) получать от аудитора аудиторское заключение в срок, определенный договором.

Обязанности:

- 1) заключать договоры на проведение обязательного аудита с аудируемой фирмой в сроки, установленные законодательством РФ;
- 2) создавать аудитору условия для своевременного и полного проведения аудиторской проверки, осуществлять ему содействие в проверке, предоставлять информацию и документацию, необходимую для осуществления аудита, давать по устному или письменному запросу аудиторов исчерпывающие разъяснения и подтверждения в устной и письменной формах, а также запрашивать необходимые для проведения аудиторской проверки сведения у третьих лиц;
- 3) не предпринимать каких бы то ни было действий в целях ограничения круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудиторской проверки;
- 4) оперативно устранять выявленные аудиторами в ходе проверки нарушения; 5) своевременно оплачивать услуги аудиторов в соответствии с договором.

Условия подготовки письма-обязательства аудиторской организации о согласии на проведение аудита. После получения приглашения происходит согласование условий. Для этого, до заключения договора, аудиторской фирмой в адрес дирекции организации направляется письмо-обязательство (письмо о проведении аудита). В случае проведения аудита на протяжении ряда лет письмо-обязательство может не направляться.

Цель письма-обязательства аудиторской организации, направляемого в адрес организации, состоит в документальном подтверждении согласия на проведение аудита.

В письме о проведении аудита, как правило, указываются:

- цель аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности и его объем;
- ответственность руководства аудируемого лица за подготовку и предоставление финансовой (бухгалтерской) отчетности;

- аудиторское заключение и любые иные документы, которые предполагается подготовить по результатам аудита;
- возможность риска необнаружения существенных искажений финансовой (бухгалтерской) отчетности в связи с выборочным методом тестирования и другими ограничениями, присущими аудиту;
- требование обеспечения свободного доступа ко всей бухгалтерской документации и другой информации, запрашиваемой в ходе аудита;
- требование не оказания давления на аудиторскую организацию в любой форме с целью корректировки мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- цена проведения аудита, порядок расчетов.

В процессе согласования в письмо о проведении аудита могут включаться и другие условия:

- календарный план проведения аудита;
- состав направляемых аудиторов;
- информация о наиболее крупных клиентах аудиторской организации;
- характеристика применяемых методов проведения аудиторской проверки;
- предложение об использовании приглашенных экспертов и аудиторов;
- согласие организации на ознакомление проверяющих с результатами предшествующего аудита и т.д.

В переговорах сторон со стороны клиента присутствуют: исполнительный директор и главный бухгалтер, со стороны аудитора: руководитель фирмы или начальник отдела. При общении сторон аудиторы обязаны придерживаться требований профессиональной этики

Содержание договора на оказание аудиторских услуг. Договор должен содержать:

1. Преамбула (наименование сторон: заказчик – учредители, акционеры, органы дознания, арбитражный суд, экономический субъект; исполнитель – аудитор, аудиторская фирма);
2. Предмет договора – вид услуги.
3. Права и обязанности сторон.
4. Стоимость работ.
5. Сроки исполнения.
6. Особые или дополнительные условия.
7. Юридические адреса и реквизиты сторон.

Методика расчета стоимости аудиторских услуг. Для определения величины оплаты учитываются три фактора: Время, на выполнение аудиторских процедур; стоимость 1 часа или дня работы специалиста; конкурентная стоимость всей аудиторской работы (цена договора). При этом последний фактор регулирует два первых.

Единых расценок на аудит не существует. На расценки оказывают влияние следующие факторы:

- местонахождение аудиторской и проверяемой организации (всем понятно, что стоимость аудиторской проверки в г. Москве будет выше, чем в г. Благовещенске);
- характер деятельности проверяемой организации (от вида деятельности организации зависит объем предстоящей работы аудиторов, например при проверке промышленного предприятия трудозатраты выше, чем при проверке туристического агентства);
- объем выручки (стоимость аудита часто определяется в зависимости от объема выручки, в некоторых странах стоимость составляет до 10% от этого показателя);
- объем документооборота аудируемого лица;
- известность аудиторской компании и т.д.

При определении стоимости аудиторских услуг у проверяемой организации возникает дилемма. Можно остановить выбор на более дешевой фирме или пригласить более дорогостоящую.

Низкие расценки на оказание аудиторских услуг обычно бывают у вновь созданных организаций, которым необходимо завоевать рынок. И это характерно не только для аудита.

При повременной оплате стоимость определяется исходя из условного человеко-часа

#### **Тема 4 Планирование аудиторской проверки**

Аудиторская организация должна планировать аудит до написания письма-обязательства и заключения договора. 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.

Предварительное планирование проводится исходя из требований Федеральных стандартов № 3 «Планирование аудита» и № 15 «Понимание деятельности аудируемого лица». На этапе предварительного планирования изучается возможность проведения аудита и производится оценка объема, а следовательно, и стоимости оказываемых услуг.

При оценке объема работ аудитор рассматривает как общие экономические факторы, особенности отрасли деятельности вашей организации, так и факторы, непосредственно относящиеся к экономическому субъекту.

«Планирование» означает разработку общей стратегии и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам к масштабам аудиторской проверки. Аудитор планирует проводить аудиторскую проверку эффективно и своевременно.

Планирование необходимо осуществлять при проведении аудиторской проверки любых организаций, независимо от их масштабу Цели планирования аудиторской работы, предпринятого до начала самой аудиторской проверки, заключаются в том, что чтобы:

- убедиться, что различным областям аудита уделено должное внимание;
- убедиться, что все потенциальные проблемы определены;
- обеспечить все необходимые условия для проведения проверки работы;
- правильно распределить работу среди ассистентов;
- координировать работу других аудиторов и экспертов.

Таким образом, планирование нацелено на то, чтобы аудиторская проверка была осуществлена квалифицированно и в установленный срок.

Необходимо, чтобы вся информация по планированию аудита, как и любой другой материал, имеющий отношение к аудиторским проверкам, была надлежащим образом задокументирована. Это обусловлено тем, что в аудиторском файле регистрируется вся проведенная работа, что впоследствии и послужит обоснованием выданного аудиторского

В отношении планирования необходимо задокументировать следующие аспекты проведенной работы:

- разработка и утверждение стратегии аудиторской проверки;
- подготовка и разработка общего плана аудиторской проверки;
- подготовка и разработка аудиторских программ.

Разрабатывая и документируя общий план аудита, необходимо описать предполагаемый объем и ведение аудиторской проверки. При разработке общего плана аудита необходимо иметь в виду следующие вопросы:

- знание бизнеса;
- понимание систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- риск и существенность;
- характер, сроки и объем процедур;
- координация, направление работы, надзор за ней и ее анализ;
- прочие аспекты (допущение о непрерывности деятельности предприятия,

существование аффилированных лиц, дополнительные задания, характер и сроки от- Аудитору необходимо разработать и документировать программу аудита, определяющую характер, сроки и объем запланированных аудиторских процедур, необходимых для общего плана аудита.

Программа аудита является набором инструкций для ассистентов аудитора,



выполняющих аудиторскую проверку, а также средством контроля за надлежащим выполнением работы. В программу аудита также могут быть включены задачи по каждой области аудита и бюджет времени, в котором указывается количество часов, отведенных на различные области или процедуры аудита.

Общий план аудита и программа аудита могут пересматриваться в ходе аудита по мере необходимости.

### **Тема 5 Существенность и риск в аудите**

Определение аудиторского риска и уровня существенности вызвано необходимостью сокращения трудовых и финансовых затрат при проведении аудита.

Аудиторская фирма не может позволить себе проведение проверки всех первичных документов и отраженных на их основе хозяйственных операций. В этом случае стоимость аудиторской проверки значительно возрастает. С учетом предпринимательского характера данного вида деятельности организация была бы вытеснена с рынка аудиторских услуг.

Поэтому характер аудиторской деятельности подразумевает, что при проведении проверки все ошибки не могут быть обнаружены.

Но пользователи бухгалтерской отчетности хотят быть уверенными в ее достоверности, чтобы принимать правильные экономические решения.

В результате перед аудиторскими организациями стоит задача: как при снижении своих трудозатрат обеспечить обоснованность выводов, приведенных в заключении.

Для решения этой задачи были разработаны и введены такие понятия, как «аудиторский риск» и «уровень существенности». Существенности и аудиторскому риску посвящены Федеральные стандарты «Существенное в аудите» и «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом».

Под аудиторским риском понимается риск выражения аудитором ошибочного аудиторского мнения в случае, когда в финансовой (бухгалтерской) отчетности содержатся существенные искажения.

Составными частями аудиторского риска являются:

- 1) неотъемлемый риск;
- 2) риск средств контроля;
- 3) риск необнаружения.

Неотъемлемый риск отражает подверженность остатка средств на счетах бухгалтерского учета или группы однотипных операций искажениям, которые могут быть существенными по отдельности или в совокупности с искажениями остатков средств на других счетах или групп однотипных операций при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля. В результате чего искажения остатков средств на счетах бухгалтерского учета или группы однотипных операций могут составить существенную величину (по отдельности или в совокупности).

Определенная величина неотъемлемого риска остается постоянной и может корректироваться только в случае выявления в ходе проверки ранее не учтенных факторов.

Аудитор оценивает неотъемлемый риск на основе тестирования. При этом необходимо оценить ряд факторов, которые могут в той или иной степени привести к его увеличению. Приведем некоторые из них.

1. Операции с аффилированными лицами. Данные операции могут с большой степенью вероятности приводить к искажению отчетности. Например, неоправданно сложные корпоративные взаимосвязи, в которых участвует предприятие. Изменение состава аффилированных лиц в течение отчетного периода.

2. Недостаток времени или низкий профессионализм персонала, ответственного за подготовку финансовой отчетности.

3. Совершение необычных операций. Например, сложные взаимосвязи внутри концерна.

4. Значительные колебания цен реализуемой продукции.

5. Необычно большие платежи консультантам в связи с оказанными услугами или

оплата компьютерных услуг при отсутствии явного результата. Отсутствие документирования основных операций, например: устные контракты; товары, принятые на консигнацию; значительные продажи за наличный расчет. Отсутствие необходимых своевременных учетных записей, включая требуемых законодательством и другими нормативными документами.

6. Сложные расчеты, лежащие в основе сумм по отдельным операциям или остаткам. Например, сложные расчеты сумм по лизинговым операциям. Существенные операции в иностранной валюте. Платежи или поступления основываются на сложных формулах, например роялти (вид лицензионного вознаграждения, подразумевающего периодические процентные отчисления, устанавливаемые в виде фиксированных ставок, определяемых на основе экономического результата использования лицензии и выплачиваемые ее покупателем в определенные договором сроки).

7. Выполнение в конце отчетного периода существенных операций или проводок (включая необычные проводки между счетами управленческого и финансового учета).

8. Изменения в учетной политике, которые могли бы существенно повлиять на финансовую отчетность и привести к увеличению риска существенных искажений. Например, изменения положений учетной политики, которые влияют на основные операции и связаны с необходимостью перерасчетов, необоснованное использование новых принципов учетной политики.

9. Выявление при предыдущих аудиторских проверках существенных ошибок в бухгалтерском учете.

10. Использование нелегальных компьютерных систем.

11. Введение в течение года новых значимых для аудита информационных систем или внесение изменений в существующие системы.

12. Существенные нарушения или сбои в учетной системе в течение года.

Риск средств контроля означает риск того, что искажение, которое может иметь место в отношении остатка счета или группы однотипных операций и которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с искажениями других остатков счетов или групп однотипных операций, не будет своевременно предотвращено или обнаружено и исправлено с помощью систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Риск средств контроля определяется надежностью системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля. Высокой надежности системы соответствует низкий риск, низкой - высокий риск.

Определение риска средств контроля может производиться с помощью оценки следующих факторов.

1. Существование аудируемого лица политики, направленной на совершенствование средств контроля.

2. Существование контролирующих органов: службы внутреннего аудита; ревизионной комиссии; инвентаризационной комиссии; комиссии по приему (передаче), вводу в эксплуатацию, списанию основных средств.

3. Проведение внутренними контролирующими органами ревизионных и инвентаризационных (плановых и внезапных) проверок на предмет выяснения соответствия данных бухгалтерского учета их фактическому наличию. Проведение внезапной ревизии кассы (один раз в месяц); ревизии или инвентаризации при смене материально-ответственных лиц. Ведение учета остатков материалов открытого хранения (в строительстве) на конец отчетного периода.

4. Проведение в соответствии с установленными учетной политикой сроками инвентаризации: склада ТМЦ, особенно дорогостоящих; основных средств; готовой продукции, товаров; незавершенного производства; нематериальных активов; имущества, принятого (переданного) на ответственное хранение; бланков строгой отчетности, финансовых вложений; кредитов, заемных средств.

5. Регулярное обновление программного обеспечения.

6. Соответствие квалификации работников служб контроля занимаемым должностям.
7. Проведение инвентаризации имущества и обязательств в случаях, необходимых по законодательству, и т.д.

Риск необнаружения подразумевает, что применяемые проверяющими аудиторские процедуры (способы получения информации) не позволят обнаружить искажения.

Неотъемлемый риск и риск средств контроля можно условно назвать внутренним риском организации.

Риском, зависящим от аудиторской организации, является риск необнаружения.

Аудиторский риск и уровень существенности находятся в обратной зависимости.

Поясним, что это означает.

Если в результате оценки аудиторский риск будет определен высоким, то есть его составляющие неблагоприятны, значит, необходимо понизить уровень существенности и проверить большее количество документов и операций.

Аудиторский риск определяется двумя методами:

- 1) интуитивным (оценочным);
- 2) количественным.

В нашей стране в основном применяется интуитивный метод.

При использовании количественного метода используется формула:

$$AP = NP \times PK \times PN,$$

где AP - аудиторский риск;

NP - неотъемлемый риск;

PK - риск средств контроля;

PN - риск необнаружения.

Зависимость между составляющими компонентами аудиторского риска может быть высокая, средняя, низкая.

Если в результате тестирования риска средств контроля и неотъемлемого риска они оцениваются на высоком уровне, то необходимо обеспечить низкий уровень риска необнаружения. Поэтому аудиторам необходимо понизить уровень существенности. В результате объем работы и ее себестоимость увеличиваются.

Оценка риска средств контроля и неотъемлемого риска производится на этапе предварительного сбора информации об аудируемом лице и в процессе проверки.

В Федеральном стандарте № 4 определено, что информация является существенной, если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Там же указано на субъективный характер оценки существенности показателей. При рассмотрении показателей аудитор должен не пропустить и сравнительно небольшие величины, если они в своей совокупности могут оказать существенное влияние.

Уровень существенности определяется аудитором как на этапе планирования, так и в ходе проведения проверки. При обнаружении искажений, оказывающих влияние на достоверность бухгалтерской отчетности, уровень существенности корректируется. При этом отдельные искажения сами по себе могут и не иметь существенного характера, но в своей совокупности уже будут оказывать влияние на достоверность отчетности.

Способы определения уровня существенности, единые для всех аудиторских организаций, не установлены.

Поэтому определение уровня существенности производится в разных аудиторских фирмах своими способами. Они являются коммерческой тайной, и, следовательно, проверяемый субъект не имеет права потребовать их раскрытия.

Одни основываются на применении достаточно сложных математических вычислений, другие - достаточно простые. Но в большинстве аудиторских фирм не применяются сложные способы. Это вызвано определенным увеличением трудозатрат.

Поэтому предметом рассмотрения данной книги являются наиболее простые из них.

При определении уровня существенности сначала необходимо отобрать показатели бухгалтерской отчетности. В настоящее время большинство аудиторских фирм выбирают следующие базовые показатели.

1. Чистая прибыль организации.
2. Валовой объем реализации (нетто) без налога на добавленную стоимость.
3. Валюта баланса.
4. Собственный капитал.
5. Общие затраты предприятия или производственные расходы (для некоммерческих организаций).

Затем устанавливается для каждого из показателей свой уровень.

При первом способе определения уровня существенности выбираются все перечисленные базовые показатели.

Для каждого из показателей устанавливается свой уровень существенности.

В Правиле (стандарте) аудиторской деятельности «Существенность и аудиторский риск», одобренном Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ, рекомендовалось применение следующих долей от базовых показателей:

- балансовая прибыль предприятия - 5%;
- валовой объем реализации без НДС - 2%;
- валюта баланса - 2%;
- собственный капитал - 10%;
- общие затраты предприятия - 2%.

При оценке объективности представления финансовой отчетности аудиторю следует определить, является ли совокупность неисправленных искажений, выявленных в ходе аудита, существенной.

В случае, если руководство отказывается вносить поправки в финансовую отчетность, а результаты расширенных аудиторских процедур не позволяют аудитору заключить, что совокупность неисправленных искажений не является существенной, аудитору следует рассмотреть вопрос о соответствующей модификации аудиторского заключения.

#### **Тема 6 Оценка систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета**

Система внутреннего контроля фирмы включает:

- контрольную среду;
- систему бухгалтерского учета;
- средства контроля.

Система внутреннего контроля фирмы включает политику и процедуры (внутреннего контроля), утвержденные директорами и руководством субъекта. Цель - обеспечить, насколько это возможно, организованное и эффективное ведение дела, включая строгое соблюдение внутренней политики, защиту активов, предотвращение и обнаружение мошенничества и ошибки, точность и завершенность бухгалтерских записей, а также своевременную подготовку достоверности финансовой информации. Система внутреннего контроля может быть включена в компьютерные системы бухгалтерского учета. Однако система внутреннего контроля включает не только вопросы, непосредственно касающиеся системы бухгалтерского учета.

Контрольная среда означает всеобщее отношение, осведомленность и действия, принятые директорами и руководством в ношении систем внутреннего контроля и их важности на субъекте. Контрольная среда включает стиль руководства, корпоративную культуру и ценности, разделяемые всеми сотрудниками.

Контрольная среда предоставляет фон, на котором работают все другие виды контроля. Однако сильная контрольная среда сама по себе не гарантирует эффективности общей системы внутреннего контроля.

Факторы, влияющие на контрольную среду, включают:

- деятельность совета директоров и его комитетов;

- философию руководства и стиль его работы;
- организационную структуру субъекта, а также методы наделения полномочиями и ответственностью;

- систему контроля со стороны руководства, включая подразделение внутреннего аудита, кадровую политику и процедуры, а также разделение обязанностей.

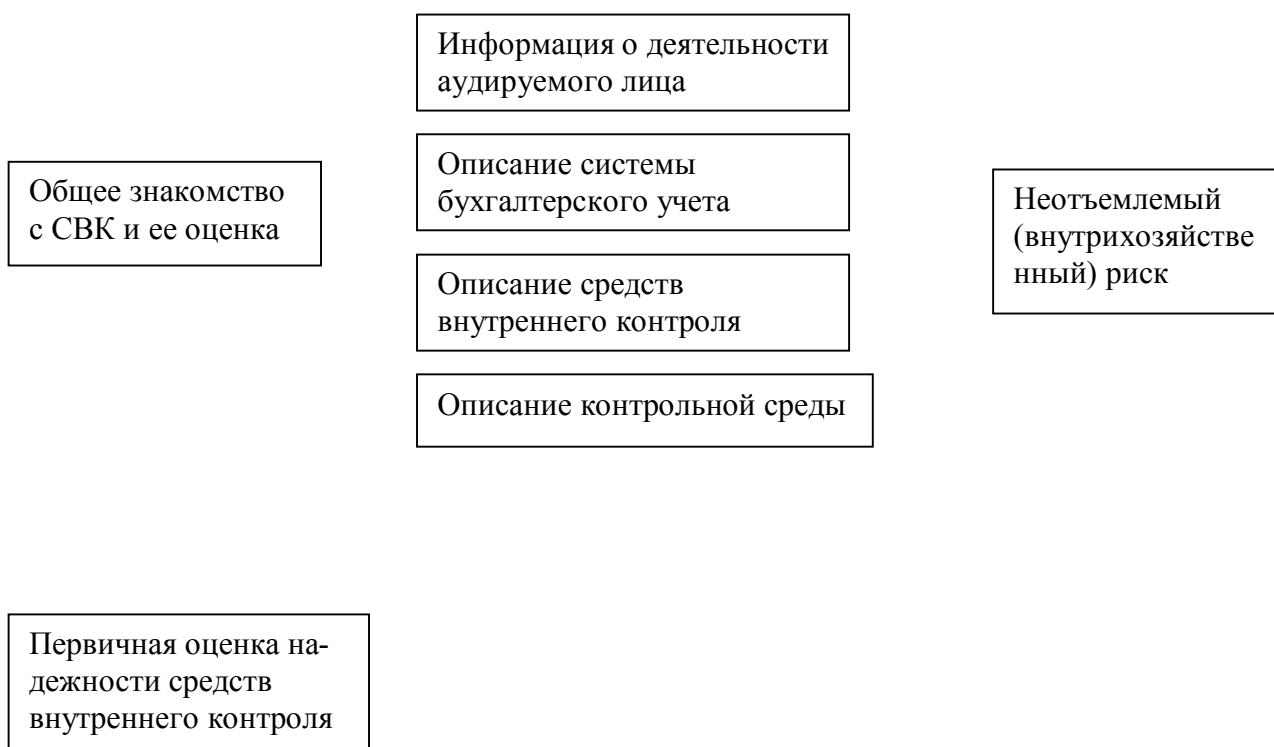
Средства контроля включают политику и процедуры, в добавление к контрольной среде, которые устанавливаются для достижения конкретных целей субъекта. В частности, они включают процедуры, предназначенные для предотвращения или обнаружения и исправления ошибок. Последнее, возможно, является особым центром внимания систем контроля высокого уровня на небольших субъектах или субъектах, руководителями которых являются владельцы. Процедуры по осуществлению конкретного средства контроля

- утверждение документов и контроль над ними;
- контроль над компьютерным применением и средой информационных технологий;
- арифметическую проверку точности записей;
- поддержание и рассмотрение контрольных счетов и пробных балансов;
- взаимодействие;
- сравнение результатов подсчета наличности, залога и основного капитала с бухгалтерскими записями;
- сравнение внутренних данных с внешними источниками информации; а также ограничение прямого физического доступа к фондам и записям.

Во время проведения аудиторской проверки важно изучить и оценить систему внутреннего контроля компании, потому что полученные данные могут повлиять на подход к проведению аудиторской проверки. Если аудитор может получить гарантию относительно адекватности систем внутреннего контроля компании, тогда риск контроля будет уменьшен. Следовательно, не будет необходимости гарантировать, что риск обнаружения является низким, как это требовалось бы в противном случае.

Взаимосвязь между этапами процесса изучения СВК и составными элементами модели аудиторского риска представлена на рисунке 1.

Этапы изучения СВК	Результаты выполнения этапов изучения СВК	Составные элементы модели аудиторского риска
--------------------	--	---



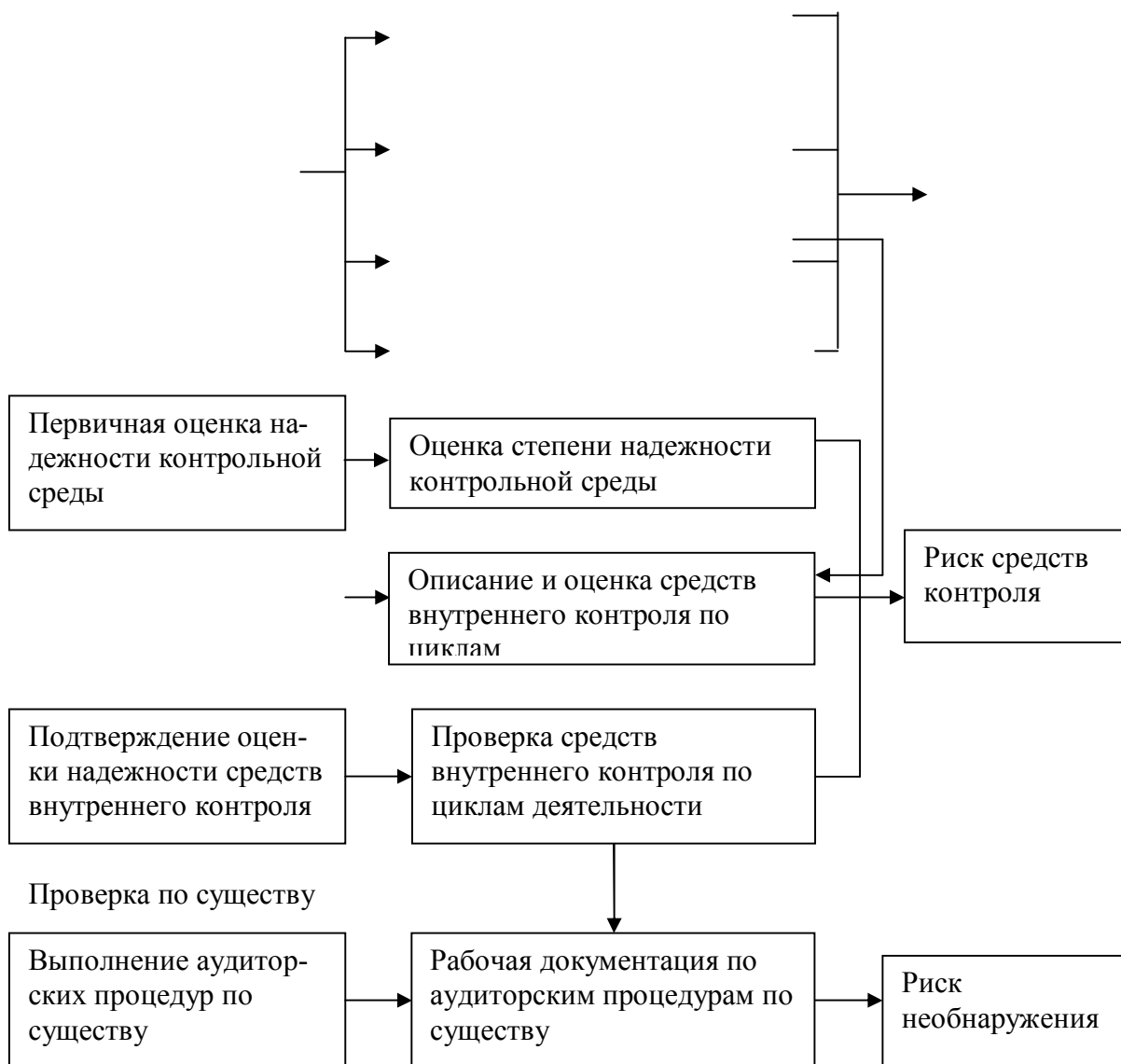


Рисунок 1 - Взаимосвязь между этапами процесса изучения СВК и составными элементами модели аудиторского риска

Понимание и оценка систем внутреннего контроля определяют содержание и объем любых дополнительных аудиторских процедур.

Аудиторская оценка СВК необходима для оценки и планирования масштаба аудита.

Если СВК клиента оценивается аудитором как эффективная, появляется возможность: снизить объем проверки, проводить ее более выборочно, внести изменения в суть применяемы процедур.

### **Тема 7 Технология аудита**

#### **Аудиторские доказательства**

Аудиторы должны получить достаточные и уместные аудиторские доказательства с целью формулирования обоснованных выводов, на которых основывается мнение аудитора.

Аудиторские доказательства получают в результате проведения соответствующего комплекса тестов контроля и процедур проверки по существу. При некоторых обстоятельствах доказательства могут быть получены исключительно на основе процедуры проверки по существу.

«Аудиторские доказательства» - информация, полученная аудитором в процессе формулирования выводов, на которых основывается мнение аудитора. К аудиторским доказательствам относятся первичные документы и бухгалтерские записи, лежащие в основе

финансовой отчетности, а также подтверждающая информация, полученная из других источников.

«Тесты контроля» - тесты, проводимые с целью получения аудиторских доказательств в отношении надлежащей организации систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, а также эффективности их функционирования.

«Процедуры проверки по существу» - это тесты, которые проводятся с целью получения аудиторских доказательств для обнаружения существенных искажений в финансовой отчетности и которые бывают двух видов:

- детальные тесты операций и сальдо счетов;
- аналитические процедуры.

При получении аудиторских доказательств путем тестов контроля, аудитор должен рассмотреть достаточность и уместность аудиторских доказательств с целью подтверждения оцененного уровня риска системы контроля.

При получении аудиторских доказательств путем процедур проверки по существу, аудитор должен рассмотреть достаточность и уместность аудиторских доказательств, полученных в результате таких процедур, наряду с любыми доказательствами полученными в результате тестов контроля, с целью подтверждения утверждений, на основе которых подготовлена финансовая отчетность.

Утверждения, на основе которых подготовлена финансовая отчетность, - это утверждения руководства, выраженные в явном или подразделяться на следующие

- существование: актив или обязательство существуют на определенную дату;
- права и обязательства: актив или обязательство относится к данному субъекту по состоянию на определенную дату;
- возникновение: в течение отчетного периода была осуществлена операция или произошло событие хозяйственной деятельности имеющее отношение к клиенту;
- полнота: нет неучтенных активов, обязательств, операций или событий хозяйственной деятельности, а также нераскрытых статей;
- стоимостная оценка: актив или обязательство отражается в соответствующей балансовой стоимости;
- измерение: операция или событие хозяйственной деятельности учитывается по соответствующей сумме, а доход или расход относится к соответствующему периоду;
- представление и раскрытие: статья раскрывается, классифицируется и характеризуется в соответствии с применимыми основами финансовой отчетности.

Надежность аудиторских доказательств зависит от их источника (внешнего или внутреннего), а также от их характера (визуального, документального или устного). Поскольку надежность аудиторских доказательств зависит от конкретных обстоятельств, следующие общие правила могут помочь при оценке надежности аудиторских доказательств:

- аудиторские доказательства, полученные из внешних источников (например, подтверждение, полученное от третьей стороны более надежны, нежели доказательства, полученные из внутренних источников;
- аудиторские доказательства, полученные из внутренних источников, более надежны, если существующие системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля являются эффективными;
- аудиторские доказательства, собранные непосредственно аудитором, более надежны, нежели доказательства, полученные от субъектов;
- аудиторские доказательства в форме документов и письменных заявлений более надежны, нежели заявления, представленные в устной форме.

Существует много различных видов аудиторских доказательств.

Виды аудиторских доказательств включают:

- инспектирование;
- наблюдение;
- запрос и подтверждение;

- подсчет;
- аналитические процедуры.

**Аналитические процедуры.** Аналитические процедуры предназначены оказать содействие при планировании аудиторской проверки, а также как часть оценки финансовой отчетности. Кроме того, они могут выполняться в качестве процедур проверки по существу, нацеленных на непосредственное получение аудиторских доказательств.

Аналитические процедуры являются анализом взаимосвязей:

- между элементами финансовой информации или между элементами финансовой информации и информацией нефинансового характера, полученной за тот же самый период;
- между сопоставимой финансовой информацией, полученной за разные периоды или от разных субъектов;
- чтобы определить логичность и прогнозируемые модели или значительные колебания и неожиданные взаимосвязи, а также результаты их расследования.

Ключом к проведению аналитических процедур является установление вида взаимосвязей, с последующей проверкой, существуют ли они в действительности.

Если аналитические процедуры были выполнены на стадии планирования, они укажут на области потенциального риска вокруг продаж и себестоимости реализованной продукции. Таким образом, могут быть выделены дополнительные людские ресурсы для этих направлений аудиторской проверки.

Аудитор должен применять аудиторские процедуры на завершающей стадии или непосредственно в конце аудита при формулировании общего вывода о том, соответствует ли финансовая отчетность в целом представлению о бизнесе, которое сложилось у аудитора.

Если аналитические процедуры выявили значительные изменения и взаимосвязи, противоречащие другой информации или отличающиеся от прогнозируемых сумм, аудитор должен исследовать такие расхождения и получить по ним адекватные объяснения и соответствующие подтверждающие доказательства.

#### **Документирование аудита**

Аудитор должен документально оформлять сведения, которые важны с точки зрения формирования доказательств, подтверждающих аудиторское мнение, а также доказательств того, что аудит проводился в соответствии с МСА.

Аудитор должен составлять рабочие документы в достаточно полной и подробной форме, необходимой для обеспечения общего понимания аудита.

Аудитор должен отражать в рабочих документах информацию о планировании аудиторской работы, характере, временных рамках и объеме выполненных аудиторских процедур, а также о выводах, сделанных на основе полученных аудиторских доказательств.

Документирование аудита является одним из важнейших условий его квалифицированного проведения, поскольку цель аудита - подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта, а подтверждением реальности свершения какого-либо факта служит его документальное оформление.

Получаемая в ходе аудита информация служит доказательством его качества, поэтому документированию придается особое значение. Вся полученная в процессе проверки информация подлежит обязательному отражению в письменном виде в рабочих документах аудиторов, оформленных в соответствии с требованиями правила (стандарта) аудиторской деятельности «Документирование аудита». Такие документы должны группироваться в специально структурированных папках, или файлах и подробно освещать вопросы планирования проверки, ее осуществления, анализа системы учета и внутреннего контроля, выводы, сформулированные в отношении конкретных сегментов аудита, и другие вопросы.

Документирование в аудите выполняет несколько существенных функций.

Во-первых, документы свидетельствуют, что аудит действительно проводился и данные не сфальсифицированы. Отсутствие оформленных соответствующим образом рабочих документов может трактоваться как нарушение правил (стандартов) аудиторской деятельности и, следовательно, как некачественное проведение аудиторской проверки, что



влечет за собой лишение недобросовестного субъекта лицензии на право занятия аудиторской деятельностью.

Во-вторых, документирование аудита рассматривается и как основное средство внутрифирменного контроля за качеством работы. В любой момент можно проанализировать действия аудиторов, оценить их правильность и эффективность, а впоследствии корректировать ход аудита, исправлять и учитывать ошибки, допущенные аудиторами.

При возникновении споров с экономическими субъектами или третьими лицами по поводу качества проверок, аудиторская организация всегда располагает фактическими материалами для того, чтобы установить правоту клиента, обосновать свою позицию, а в ряде случаев выяснить, кто из своих сотрудников виноват в ошибке или недоработке, и принять меры на будущее.

В-третьих, документирование аудита позволяет оптимизировать затраты труда и времени при повторных проверках экономических - субъектов.

Со временем проверка рабочей документации должна стать действенным методом внешнего контроля качества услуг, оказываемых аудиторскими организациями. Это обусловлено следующими причинами.

1. Процесс документирования - важный участок работы аудиторской организации.
2. Изучив состояние документов и содержащиеся в них сведения, проверяющие получают общее представление о состоянии дел в аудиторской организации, что помогает им рационально спланировать предстоящую проверку.
3. Проверка рабочих документов дает возможность формализовать процесс аудита и, значит, провести его более четко и в сжатые сроки, не отвлекая профессиональных сотрудников аудиторской организации от производственного процесса.

Аудитору необходимо установить соответствующие процедуры Для обеспечения конфиденциальности, сохранности рабочих документов, а также для их хранения в течение необходимого периода времени, достаточного с точки зрения практики и соответствия правовым и профессиональным требованиям, предъявляемым к хранению документов

### **Тема 8 Завершение аудиторской проверки. Аудиторское заключение**

В настоящее время по аналогии с международными стандартами вопросы, связанные с аудиторским заключением, в Российской Федерации теперь регулируют три стандарта – ФСАД № 1, ФСАД № 2 и ФСАД № 3, которые были утверждены приказом Минфина России от 20.05.10 г. № 46н, ФСАД № 1/2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности» раскрывает общие принципы и структуру аудиторских заключений, приводит примеры немодифицированных мнений. ФСАД № 2/2010 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении» описывает виды модифицированных мнений и предоставляет аудитору детальный алгоритм для выбора вида аудиторского заключения. ФСАД № 3/2010 «Дополнительная информация в аудиторском заключении» разъясняет порядок включения в аудиторское заключение дополнительной информации (обстоятельств, не влияющих на аудиторское мнение, но имеющих существенное значение с точки зрения формирования достоверной информации для пользователей отчетности).

В соответствии с п. 15 ФСАД № 2/2010 аудитор должен выразить отрицательное мнение в случае, когда, получив достаточные надлежащие аудиторские доказательства, он приходит к выводу, что влияние искажений, рассматриваемых по отдельности или в совокупности, является одновременно существенным и всеобъемлющим для бухгалтерской отчетности. Согласно формулировке п. 37 ФПСАД № 6 отрицательное мнение следовало выражать только тогда, когда влияние какого-либо разногласия с руководством настолько существенно для финансовой (бухгалтерской) отчетности, что аудитор приходит к выводу, что внесение оговорки в аудиторское заключение не является адекватным для того, чтобы раскрыть вводящий в заблуждение или неполный характер финансовой (бухгалтерской) отчетности. Таким образом, для выражения отрицательного мнения должен являться не только фактор существенности сумм ошибок, но и всеобъемлющий характер влияния этих ошибок на отчетность.

В п. 14 ФСАД № 2/2010 рассматриваются и конкретные *критерии признания влияния искажений всеобъемлющим*. В частности, всеобъемлющее влияние искажения бухгалтерской отчетности имеет место, когда в соответствии с суждением аудитора это не ограничено конкретными элементами, счетами бухгалтерского учета или статьями бухгалтерской отчетности;

ограничено конкретными элементами, счетами бухгалтерского учета или статьями бухгалтерской отчетности, но его влияние распространяется (или могло бы распространяться) на большую часть бухгалтерской отчетности;

связано с раскрытием информации, являющейся основополагающей для понимания пользователями бухгалтерской отчетности в целом.

Заметим, что конкретные критерии распространения искажения на большую часть отчетности федеральный стандарт не приводит. Поэтому целесообразно разработать такие критерии и закрепить их во внутрифирменном стандарте аудиторской организации или индивидуального аудитора.

Понятие всеобъемлющего влияния искажения на отчетность частично содержится в п. 13 ФСАД № 2/2010, рассматривающем ситуации, в которых выражается мнение с оговоркой.

Так, одним из оснований для выражения мнения с оговоркой является ситуация, когда аудитор, получив достаточные надлежащие аудиторские доказательства, приходит к выводу, что влияние искажений, рассматриваемых по отдельности или в совокупности, является существенным, но не затронет большинство значимых элементов бухгалтерской (финансовой) отчетности. Исходя из этого всеобъемлющими следует считать искажения отчетности, если они затрагивают более 50% значимых статей отчетности. И именно в этом случае согласно ФСАД № 2/2010 аудитору следует выражать отрицательное мнение об

Далее встает вопрос, какие элементы отчетности являются значимыми. В соответствии с п. 9 ФСАД № 1/2010 мнение аудитора должно выражаться по поводу того, отражает ли бухгалтерская отчетность достоверно во всех существенных отношениях:

- финансовое положение аудируемого лица по состоянию на отчетную дату;
- результаты его финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период;
- движение денежных средств за отчетный период.

Исходя из этого можно определить, что значимыми являются те показатели отчетности, которые раскрывают указанную информацию.

При этом в соответствии с ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату характеризует бухгалтерский баланс (п. 18), финансовые результаты деятельности организации за отчетный период – отчет о прибылях и убытках (п. 21). Обобщение же данных о денежных средствах и высоколиквидных финансовых вложениях представляется в отчете о движении денежных средств (п. 5 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»).

Другие же формы отчетности (в частности, отчет об изменениях капитала) в соответствии с пп. 24–28 ПБУ 4/99 являются лишь пояснениями к бухгалтерскому балансу или отчету о прибылях и убытках.

Соответственно применение количественного критерия большинство (т.е. более 50%) значимых статей отчетности целесообразно к указанным трем основным формам отчетности. В этом случае аудитор выражает отрицательное мнение о достоверности отчетности.

Если исходить из нормативных документов по бухгалтерскому учету, регулирующих порядок подготовки отчетности, то именно данные формы отчетности содержат основополагающую для понимания пользователями информацию, ненадлежащее раскрытие которой также является основанием для признания искажения бухгалтерской отчетности всеобъемлющим (п.п. «в» п. 14 ФСАД № 2/2010). В частности, в соответствии с п. 4 ПБУ 4/99 бухгалтерская отчетность – единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам. На основании п. 6 ПБУ 4/99 бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом

положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Необходимо также обратить внимание на то, что к данному вопросу возможен и несколько другой подход. Дело в том, что норма п. 13 ФСАД № 2/2010 касается «значимых элементов отчетности», а не «значимых статей отчетности». Понятие «элемент отчетности» в российском законодательстве по бухгалтерскому учету не содержится. Данное понятие содержится в международных стандартах финансовой отчетности, в соответствии с которыми элементами отчетности являются активы, обязательства, капитал, доходы и расходы. Поэтому всеобъемлющим следует признавать искажения отчетности, распространяющиеся на большинство групп статей отчетности (элементов отчетности).

Указанный подход к формированию *мнения о достоверности отчетности* является более жестким, поскольку искажение каждой статьи отчетности влечет соответствующее искажение целого элемента отчетности. Следовательно, искажения, затрагивающие менее 50% статей отчетности, могут повлечь искажение более 50% элементов отчетности.

Например, на аудируемом предприятии была неверно начислена амортизация основных средств, ошибка составила существенную сумму. Данное единственное искажение затронет следующие статьи отчетности:

- в бухгалтерском балансе – основные средства, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток);
- в отчете о прибылях и убытках – себестоимость продаж, валовая прибыль, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения и чистая прибыль.

Таким образом, несмотря на то что данное искажение будет распространяться на значительную часть отчета о прибылях и убытках, оно не затронет большинство статей трех основных форм отчетности: бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и отчета о движении денежных средств. Однако, если говорить об элементах отчетности, данное искажение затронет активы, капитал, расходы, т.е. будет распространяться на большинство элементов отчетности. Соответственно при условии существенности суммы данного искажения у аудитора будут все основания для выражения отрицательного мнения об

Согласно п. 16 ФСАД 2/2010 аудитор должен отказаться от выражения мнения в случае, когда у него отсутствует возможность получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, на которых он мог бы основывать свое мнение, но он приходит к выводу, что возможное влияние необнаруженных искажений может быть одновременно существенным и всеобъемлющим для бухгалтерской отчетности. Таким образом, факт существенного ограничения объема аудита еще не является основанием для отказа аудитора от выражения мнения. Данный отказ следует выражать, если, по мнению аудитора, возможное влияние необнаруженных искажений является существенным и всеобъемлющим для бухгалтерской отчетности.

Соответственно мнение с оговоркой необходимо выражать в ситуациях, если (п. 13 ФСАД № 2/2010):

- аудитор, получив достаточные надлежащие аудиторские доказательства, приходит к выводу, что влияние искажений, рассматриваемых по отдельности или в совокупности, является существенным, но не затронет большинство значимых элементов бухгалтерской (финансовой) отчетности (всеобъемлющим);
- у аудитора отсутствует возможность получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, на которых он мог бы основывать свое мнение, однако он приходит к выводу, что возможное влияние необнаруженных искажений может быть существенным для бухгалтерской отчетности, но не всеобъемлющим.

Относительно того, какое искажение признается существенным для бухгалтерской отчетности, следует учесть нормы действующего ФПСАД № 4 «Существенность в аудите». В соответствии с п. 3 этого стандарта 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.

ФСАД № 2/2010 также конкретизирует обстоятельства, с которыми может быть связано существенное искажение бухгалтерской отчетности (п. 4):

- принятая аудируемым лицом учетная политика;
- то, каким образом реализована принятая аудируемым лицом учетная политика;
- уместность, правильность и полнота раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

При этом существенное искажение бухгалтерской отчетности, связанное с принятой аудируемым лицом учетной политикой, может возникнуть в случае, когда выбранная учетная политика не соответствует требованиям установленных правил составления бухгалтерской отчетности, или аудируемое лицо внесло изменение в учетную политику, но при этом не выполнило установленный порядок отражения в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности изменений учетной политики.

Порядок раскрытия в отчетности информации об учетной политике предусмотрен ПБУ1/2008 «Учетная политика организации». В соответствии с п. 21 этого ПБУ подлежат раскрытию в отчетности:

- причина изменения учетной политики;
- содержание изменения учетной политики;
- порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности;
- суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики, по каждой статье бухгалтерской отчетности за каждый из представленных отчетных периодов, а если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, – также по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию;
- сумма соответствующей корректировки, относящаяся к отчетным периодам, предшествующим представленным в бухгалтерской отчетности.

Пункт 24 ПБУ 1/2008 предусматривает, что соответствующая информация об изменении учетной политики подлежит раскрытию в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

Искажение бухгалтерской отчетности, связанное с учетной политикой, может возникнуть также, если бухгалтерская отчетность, включающая соответствующие пояснения, достоверно не отражает сути реально имевших место хозяйственных операций и событий.

Существенное искажение бухгалтерской отчетности, связанное с тем, каким образом реализована принятая аудируемым лицом учетная политика, может возникнуть:

- в случае, когда принятая учетная политика не применяется руководством аудируемого лица последовательно и в соответствии с правилами отчетности, в том числе последовательно от одного периода к другому или в отношении однотипных хозяйственных операций или событий;
- в силу неправильного применения принятой учетной политики (непреднамеренная ошибка).

Таким образом, следует обратить внимание на то, что ФСАД 2/2010 предусматривает обязанность аудитора обращать внимание на правильность составления учетной политики, надлежащее ее раскрытие и последовательное применение от одного периода к другому. Если соответствующие правила составления учетной политики не соблюдаются, аудитор должен включить в заключение соответствующую оговорку. Необходимость оценки при выражении аудиторского мнения надлежащего характера применяемой аудируемым лицом учетной политики четко предусмотрена п. 8 ФСАД № 1/2010.

Руководство аудируемого лица может препятствовать аудитору в присутствии при инвентаризации товарно-материальных запасов или в получении внешних подтверждений относительно остатков по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

В целом аудиторские мнения согласно ФСАД подразделяются на немодифицированные и модифицированные.

В соответствии с п. 15 ФСАД № 1/2010 немодифицированное мнение должно выражаться аудитором, когда он приходит к выводу, что бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение аудируемого лица и результаты его финансовой деятельности в соответствии с правилами отчетности.

Отметим, что в ФСАД № 3/2010 введено понятие «дополнительная информация», привлекающая внимание пользователей к определенным аспектам. Дополнительная информация, предусмотренная ФСАД № 3/2010, может быть включена как в немодифицированное, так и в модифицированное мнение.

ФСАД разграничивают «проаудированную бухгалтерскую отчетность» и «дополнительную информацию» (п. 26 ФСАД № 1). В частности, если в составе бухгалтерской отчетности представлена дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности, наличие которой не требуется правилами отчетности, то аудитор должен установить, ясно ли из того, как представлена эта информация, что она не относится к проаудированной бухгалтерской отчетности. Пункт 27 ФСАД № 1/2010 предусматривает, что если четкое представление о том, что дополнительная информация не относится к проаудированной бухгалтерской отчетности, отсутствует, то аудитор должен обратиться к руководству аудируемого лица с просьбой изменить характер представления дополнительной информации. Если руководство аудируемого лица отказывается это сделать, то аудитор должен указать в аудиторском заключении, что такая дополнительная

В соответствии с п. 28 ФСАД № 1/2010 характер представления дополнительной информации, в отношении которой может создаться ошибочное впечатление, что на нее распространяется аудиторское мнение, может быть изменен посредством, например:

- исключения любых ссылок в бухгалтерской отчетности на непроаудированные дополнительные данные или пояснения, чтобы проаудированная и непроаудированная информация была четко разграничена;

- размещения непроаудированной дополнительной информации отдельно от бухгалтерской отчетности, или (когда это невозможно) как минимум, разместив сгруппированную непроаудированную дополнительную информацию после информации, подлежащей раскрытию в бухгалтерской отчетности, указав при этом «без проведения

ФСАД определяют форматы аудиторского заключения в зависимости от содержания договора. В частности, п. 7 ФСАД № 1/2010 предусматривает возможность оформления аудиторских заключений в соответствии как с российскими, так и международными стандартами аудита, если такое условие предусмотрено в договоре. Кроме того, возможно выражение в аудиторском заключении не только мнения о достоверности отчетности, но и результатов дополнительной работы, выполненной аудитором (пп. 20 и 21 ФСАД № 1/2010).

В ФСАД введена ответственность аудитора (в самой форме заключения разграничена ответственность аудитора и аудируемого лица).

Стандарты содержат требование сообщить об обстоятельствах, приводящих к модификации аудиторского заключения представителям собственника (пп. 39, 40 ФСАД № 2/2010). Соблюдение данной нормы должно найти отражение в рабочей документации аудитора (письма в адрес собственников аудируемого лица или протоколы встреч с представителями собственника). Одновременно с этим следует информировать «соответствующие адресаты», установленные законодательством Российской Федерации, об отказе от проведения аудита (п. 20 ФСАД № 2/2010). Возможность отказа от проведения аудита может зависеть от стадии завершенности аудиторского задания на момент, когда руководство аудируемого лица устанавливает ограничение объема аудита (п. 21 ФСАД № 2/2010). Если аудит по существу оказывается близким к завершению, то аудитор может принять решение завершить его, насколько позволяют обстоятельства, выразить отказ от выражения мнения и описать ограничение объема аудита в части, содержащей основание для отказа от выражения мнения, которая предшествует части, содержащей отказ от выражения мнения. На начальной же стадии аудиторского задания аудитору следует отказаться от

Аудитор обязан сообщать собственникам о включении в заключение привлекающей

внимание части (важных обстоятельств) или прочих сведений, а также о предполагаемом содержании этих частей (п. 14 ФСАД № 3/2010). Не сообщать собственникам о таких обстоятельствах возможно лишь в случае сохранения соответствующих обстоятельств из года в год (можно ограничиться однократным сообщением).

Введено требование ссылки на использованные при подготовке бухгалтерской отчетности стандарты учета, причем только при условии, что были выполнены все требования стандартов. Данная норма вытекает из приведенных в приложениях к стандартам примерах аудиторских заключений.

Аудиторское заключение подписывается (ФСАД № 1/2010):

- руководителем аудиторской организации или уполномоченным им лицом, имеющим квалификационный аттестат аудитора; подпись должна включать наименование аудиторской организации, должность, фамилию и инициалы лица, подписавшего аудиторское заключение;

- индивидуальным аудитором; подпись должна включать фамилию и инициалы индивидуального аудитора.

Согласно ФСАД № 1/2010 аудиторское заключение должно быть датировано не ранее даты, которой отмечено завершение процесса получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств (ФСАД № 1/2010). На основании этих доказательств аудитор выражает мнение, в том числе доказательства того, что:

- бухгалтерская отчетность подготовлена в полном объеме и включает соответствующее раскрытие информации;

- лица, обладающие соответствующими полномочиями, подтвердили, что они несут ответственность за данную бухгалтерскую отчетность.

Таким образом ФСАД не ограничивают аудитора в возможности датирования заключения и более поздней датой

### **III Рекомендации для проведения практических занятий**

Учебным стандартом предусмотрено 16 академических часов на практические занятия. Содержание каждого практического занятия включает в себя:

- устное рассмотрение вопросов по темам, представленным в таблице 1;

- решение практических задач, подобранных в соответствии с темой с учётом последних изменений законодательства.

- проведение самостоятельных работ, реализуя текущий и промежуточный контроль знаний студентов.

Контрольные вопросы к семинарским занятиям

#### **К теме №1 Сущность и содержание аудита**

1. Какие виды контроля входят в систему финансового контроля Российской Федерации?

2. Дайте характеристику общегосударственного финансового контроля.

3. Приведите характеристику ведомственного государственного контроля.

4. Охарактеризуйте общественный контроль.

5. Какая страна является родиной аудита и почему?

6. В силу каких причин аудит получил наибольшее развитие в XIX-XX вв.?

7. Охарактеризуйте этапы становления аудита в России в XX в.

8. Как определяется аудит (аудиторская деятельность) в Федеральном законе РФ «Об аудиторской деятельности»?

9. Ограничивается ли аудиторская деятельность проверкой бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей?

10. В чем заключается цель аудита согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» и федеральному правилу (стандарту) аудиторской деятельности № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности»?

11. В чем основные отличия внутреннего аудита от внешнего?

12. Охарактеризуйте развитие аудита в США, Англии, Уэльсе, Германии, Франции и Италии.
13. Перечислите этапы развития аудита в России.
14. Приведите характеристику видов и методов контроля.
15. Какой аудит называется обязательным?
16. Назовите объем выручки, при котором коммерческая организация подлежит обязательному аудиту.
17. При какой величине итога баланса коммерческая организация подлежит обязательному аудиту?
18. Организация какой организационно-правовой формы подлежит обязательному аудиту?
19. Назовите условия, при которых государственные унитарные предприятия подлежат обязательному аудиту.
20. По каким правилам проводится конкурс по отбору аудиторских организаций для осуществления обязательного ежегодного аудита организаций, в уставном (складочном) капитале которых доля государственной собственности составляет не менее 25%?
21. Назовите основные виды сопутствующих аудиту услуг.

### **К теме №2 Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в России**

1. Назовите основные документы по правовому регулированию аудиторской деятельности.
2. Какие документы регулируют общие вопросы аудиторской деятельности в РФ?
3. Как организована система нормативного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации?
4. Приведите основной нормативный документ, регулирующий аудиторскую деятельность в России и дайте его краткую характеристику.
5. Сколько статей включает ФЗ «Об аудиторской деятельности»?
6. Кто осуществляет функции уполномоченного федерального органа государственного регулирования аудиторской деятельности Российской Федерации?
7. Перечислите основные функции уполномоченного федерального органа государственного регулирования аудиторской деятельности.
8. Как взаимодействует уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности и аккредитованные профессиональные аудиторские объединения?
9. Назовите основные функции Совета по аудиторской деятельности.
10. Каким нормативным документом регулируется порядок проведения аттестации, обучения и повышения квалификации аудиторов в Российской Федерации?
11. Какие организации проводят аттестацию, обучение и повышение квалификации аудиторов?
12. Какие требования предъявляются к физическим лицам претендентам на прохождение аттестации?
13. Какие документы представляют претенденты на получение квалификационного аттестата аудитора в Министерство финансов?
14. В чем состоит значение стандартов аудита?
15. Какие взаимосвязанные части образуют систему стандартов аудиторской деятельности?
16. Для чего нужны рабочие стандарты аудита? Приведите примеры таких стандартов.
17. Как организована разработка стандартов аудита в РФ?
18. Сколько ФПСАД разработано в РФ к настоящему времени?
19. Какие документы составляют второй уровень системы нормативного регулирования аудита?
20. Какова цель документов третьего уровня системы нормативного регулирования

аудита?

21. Назовите основные принципы аудита.

**К теме №3 Начальная стадия аудиторской проверки**

1. Когда была разработана нормативная модель процесса проведения аудита?
2. Назовите стадии нормативной модели аудита.
3. По какой схеме складываются отношения между участниками аудиторского процесса во время предварительной деятельности?
4. На какие типы подразделяют своих клиентов аудиторские фирмы?
5. Каковы основные процедуры отбора клиентов?
6. Укажите назначение письма – обязательства.
7. Что содержится в письме-обязательстве аудиторской организации о согласии на проведение аудита?
8. Какие формы договоров на оказание аудиторских услуг встречаются в аудиторской практике?
9. В каком случае аудиторской фирме лучше заключить договор на экспертизу?
10. Какие основные моменты, наработанные российской практикой аудита, целесообразно отразить в договоре на проведение аудиторской проверки ?
11. Что означает принцип разделения ответственности в аудите?
12. Есть ли различия в правовой основе договора возмездного оказания услуг и договора подряда ? Кратко охарактеризуйте эти различия.
10. Какие преимущества имеет договор на абонементное обслуживание?
11. Есть ли разница в оплате для аудитора при невозможности исполнения договора по вине заказчика в зависимости от срока его исполнения?
12. Какие способы оценки стоимости аудиторских услуг вы знаете?
13. Что подразумевает комбинированная оплата аудиторских услуг?
14. Какая форма оплаты получила наибольшее распространение в зарубежной и российской практике аудита?

**К теме №4 Планирование аудиторской проверки**

1. Что такое планирование аудита?
2. В чем назначение планирования аудита?
3. Кто несет ответственность за результаты планирования аудита?
4. Назовите основные принципы планирования аудита.
5. Что понимают под принципом комплексности планирования аудита?
6. Что такое непрерывность планирования?
7. Как реализуется принцип оптимальности в планировании аудита?
8. Каково назначение общего плана аудита?
9. Назовите факторы, учитываемые при разработке общего плана аудита.
10. Что такое программа аудита?
11. Раскройте смысл аудиторской процедуры.
12. Что понимают под тестами средств внутреннего контроля?
13. Каково назначение процедур аудита по существу?
14. Назовите факторы, принимаемые аудитором во внимание при разработке программы аудита.
15. В каких случаях вносятся изменения в документы планирования аудита?
16. Какими показателями определяется состав аудиторской группы?
17. Перечислите требования к документированию процесса и результатов планирования.
18. Регламентируется ли стандартами аудиторской деятельности выбор методов аудита при планировании, форма и содержание общего плана и программы аудита?
19. Предложите свою последовательность процедур формирования аудиторских программ.
20. Правилами (стандартами) аудиторской деятельности рекомендуется кодировать



аудиторские работы. Охарактеризуйте назначение идентификаторов (кодов) работ общего плана и программы аудита и дайте предложение по структуре кода.

21. Какая информация требуется для выполнения работ общего плана и программы аудита?

22. Какие приемы аудита предназначены для выражения мнения аудитора о достоверности бухгалтерского учета и соблюдении персоналом аудируемых лиц нормативных актов при совершении, налогообложении и бухгалтерском учете операций финансово-хозяйственной деятельности?

23. В каких ситуациях аудитору следует планировать процедуры встречной проверки и фактического контроля?

24. Всегда ли аудитору требуются процедуры синтаксического контроля документов?

25. Когда аудитор может применить процедуры пересчета?

#### **К теме №5 Существенность и риск в аудите**

1. Что означает использование принципа существенности в аудите?

2. Какие обстоятельства признаются существенными?

3. Назовите три основных уровня существенности. Приведите примеры.

4. Что такое аудиторский риск?

5. Есть ли разница в понятиях «аудиторский риск» и «риск бизнеса»?

6. Назовите основные методы оценки аудиторского риска.

7. Напишите формулу модели аудиторского риска.

8. Какая существует связь между аудиторским риском и планируемой информационной базой для проведения аудита?

9. Какие факторы влияют на величину неотъемлемого риска?

10. Что показывает риск средств контроля?

11. Что такое риск необнаружения?

#### **К теме №6 Оценка систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета**

1. Какую цель преследует аудитор, детально изучая систему бухгалтерского учета клиента?

2. Перечислите методы, которые использует аудитор при изучении системы бухгалтерского учета клиента.

3. Для чего аудитору необходима информация о бизнесе клиента

4. Какие процедуры должен выполнить аудитор для оценки внутреннего контроля?

5. Каково назначение системы внутреннего контроля (СВК)?

6. Наличие каких параметров предусматривает создание СВК в организации?

7. Какие требования предъявляются к аудитору при изучении и оценке систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля?

#### **К теме №7 Технология аудита**

1. Что такое аудиторские доказательства?

2. Укажите основные источники аудиторских доказательств.

3. Назовите виды аудиторских доказательств.

4. Какие факторы определяют надежность аудиторских доказательств?

5. Раскройте понятия достаточности и надлежащего характера аудиторских доказательств.

6. Приведите факторы, влияющие на суждение о том, что является достаточными надлежащими аудиторскими доказательствами.

7. Перечислите основные приемы фактического контроля.

8. Раскройте содержание понятия «наблюдение», охарактеризуйте возможности данного приема в процессе аудита.

9. Назовите основные методы документального контроля.

10. Что понимают под формальным (синтаксическим) контролем документов?

11. Приведите основные методы контроля документов «по существу» (семантические

методы).

12. Что понимают под нормативной проверкой? Иллюстрируйте на примере проверки соблюдения правил бухгалтерского учета.

13. Что такое встречная проверка? Назовите основные приемы встречной проверки.

14. Что такое инспектирование?

15. Для чего предназначены аналитические процедуры в аудиторской деятельности?

16. Охарактеризуйте основные приемы аудиторской деятельности, которые можно отнести к прочим?

17. Раскройте смысл выборочной проверки на соответствие.

18. В чем состоит задача выборочной проверки по существу?

19. В каких случаях применяется выборочный метод проверки?

20. В чем заключается тестирование средств системы контроля?

21. Дайте определение понятиям генеральная и выборочная совокупность.

22. Что предполагает требование репрезентативности (представительности) выборки?

23. Какие методы выборки существуют? Раскройте содержание каждого из них.

24. В чем заключается риск выборки?

25. Назовите основные виды рисков выборки.

26. Назовите основные виды рисков выборки.

27. Как объем выборки зависит от величины допустимой ошибки?

28. Дайте определение допустимой ошибки при проверке верности оборотов и сальдо по счетам.

29. Какие основные термины связаны с понятием выборочной проверки?

30. Какие виды типичных аналитических процедур вы знаете.

31. Приведите пример использования аналитической процедуры.

32. Работу каких специалистов может использовать аудитор (аудиторская фирма) в качестве экспертов?

33. Назовите основные вопросы, для решения которых аудиторской организации может потребоваться эксперт.

34. Какие требования предъявляются к квалификации эксперта?

35. Требуется ли соблюдать независимость эксперта? В чем состоит независимость эксперта?

36. Нужно ли согласие аудируемого лица на привлечение аудитором эксперта?

37. Как поступает аудиторская организация, если руководство аудируемого лица отказывается от привлечения эксперта?

38. В каком виде представляются результаты работы эксперта?

39. Как должен поступить аудитор, если при рассмотрении результатов работы эксперта аудиторской организацией выявлены существенные несоответствия между заключением эксперта и информацией аудируемого лица?

40. Освобождается ли от ответственности аудитор с привлечением эксперта?

41. Что понимается под документированием аудита.

42. Что относится к документации аудитора?

43. Какими факторами определяются содержание и формы документов аудитора?

44. Назовите основные виды рабочих документов аудитора.

45. Назовите документы, которые могут быть включены в состав рабочей документации.

46. В чьей собственности находится рабочая документация?

47. Каков порядок хранения рабочей документации?

**К теме № 8 Завершение аудиторской проверки. Аудиторское заключение**

1. Назовите нормативный документ, регламентирующий действия аудитора в случае

выявления им искажений бухгалтерской отчетности в ходе и по результатам аудиторской проверки.

2. Перечислите основные действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности.
3. Какие виды искажений должен различать аудитор?
4. Назовите факторы внутрихозяйственной деятельности экономического субъекта, способствующие появлению искажений в бухгалтерском учете и отчетности
5. Какое искажение бухгалтерской отчетности признается преднамеренным?
6. Приведите пример непреднамеренного искажения бухгалтерской отчетности.
7. От чего зависит корректировка аудиторских процедур при выявлении искажений бухгалтерской отчетности?
8. За что несет ответственность персонал проверяемого хозяйствующего- субъекта в связи с проведением аудиторской проверки?
9. Какие документы составляет аудитор на заключительной стадии аудиторской проверки?
10. В чем обязан убедиться руководитель аудиторской проверки на заключительной стадии аудита?
11. Каким лицам может быть передана письменная информация?
12. Назовите основные даты, имеющие значение для аудитора заключительной стадии проверки.
13. Что понимают под аудиторским заключением по финансовой (бухгалтерской) отчетности?
14. Чем обусловлена необходимость соблюдения единства формы и содержания аудиторского заключения по финансовой (бухгалтерской) отчетности?
15. Почему аудиторское заключение должно иметь наименование «Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности»?
16. Перечислите сведения об аудиторе, приводящиеся в аудиторском заключении.
17. Назовите сведения об аудируемом лице, включаемые в аудиторское заключение.
18. Кому адресуется аудиторское заключение?
19. Какие сведения отражаются в вводной части аудиторского заключения?
20. Следует ли в аудиторском заключении приводить перечень проверенной финансовой (бухгалтерской) отчетности? Если да, то почему?
21. Как формулируется в аудиторском заключении заявление о распределении ответственности между аудитором и руководством аудируемого лица?
22. Какие сведения приводятся в части аудиторского заключения, описывающей объем аудита?
23. Что понимают под объемом аудита?
24. Зачем в аудиторском заключении перечисляются основные нормативные документы, в соответствии с которыми проведен аудит?
25. Требуется ли в аудиторском заключении указывать факт проведения аудита на выборочной основе?
26. Обязательно ли в аудиторском заключении указывать его дату? Обоснуйте свою позицию.
27. Требуется ли обращать внимание на соответствие дат подписания финансовой (бухгалтерской) отчетности и аудиторского заключения?
28. Кто подписывает аудиторское заключение? Требуется ли в аудиторском заключении печать аудируемого лица?
29. Прилагается ли финансовая (бухгалтерская) отчетность к аудиторскому заключению? Как она должна быть оформлена?
30. Как оформляется аудиторское заключение, в каком количестве экземпляров?
31. Кому предоставляется аудиторское заключение?
32. О чем свидетельствует безоговорочно положительное аудиторское заключение?

33. В каких случаях аудиторское заключение может быть модифицировано?
34. Какие модификации аудиторского заключения вы знаете?
35. В какой части аудиторского заключения аудитор излагает причины выражения модифицированного аудиторского заключения?
36. О чем свидетельствует мнение аудитора с оговоркой?
37. Приведите причины ограничения объема аудита.
38. О чем свидетельствует отказ аудитора от выражения мнения в аудиторском заключении?
39. О чем свидетельствует отрицательное мнение аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности?
40. Какие обстоятельства приводят к выражению отрицательного мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности?
41. Какой вид аудиторского заключения следует сформулировать при наличии неопределенности в непрерывности деятельности аудируемого лица?
42. Что понимают под заведомо ложным аудиторским заключением?
43. Как можно установить факт составления заведомо ложного аудиторского заключения?
44. Какая ответственность предусмотрена Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» за составление заведомо ложного аудиторского заключения?
45. Дайте определения следующим понятиям: отчетная дата; дата представления бухгалтерской отчетности.
46. Что понимают под неопределенными обстоятельствами?
47. Назовите основные нормативные акты, регламентирующие признание и отражение неопределенных обстоятельств в бухгалтерской отчетности в области: аудита; бухгалтерского учета.
48. Как отражаются в бухгалтерском учете и отчетности неопределенные обязательства, которые могут быть оценены достоверно и результатом которых является уменьшение экономических выгод?
49. Какие действия должен предпринять аудитор для обнаружения и оценки неопределенных обязательств?
50. Какие источники аудиторских доказательств используются аудитором при проверке существования и оценки неопределенных обязательств?
51. Назовите нормативный акт, регламентирующий признание и отражение событий, произошедших после отчетной даты, но до даты представления бухгалтерской отчетности.
52. Как отражаются в бухгалтерском учете и отчетности обстоятельства, возникшие после отчетной даты, но подтверждающие существовавшие на отчетную дату условия, в которых организация вела свою деятельность?
53. Как в бухгалтерском учете и отчетности отражаются обстоятельства, возникшие после отчетной даты?
54. Какие действия должен предпринять аудитор, если ему до даты представления отчетности и даты подписания аудиторского заключения становятся известны события, произошедшие после отчетной даты?
55. Какие действия должен предпринять аудитор, если ему после даты представления отчетности и после даты подписания аудиторского заключения становятся известны события, произошедшие после отчетной даты?

#### **IV Тестовые задания для контроля знаний студентов**

Вариант 1

**1. Первое упоминание об аудиторе возникло, когда учетные книги стали фигурировать в качестве доказательств в суде это относится к**

- А) XIV в.
- Б) XVI в.

В) XXV в

**2. Кого в России начала XVIII в. называли аудиторами**

А) присяжных бухгалтеров

Б) военных юристов

В) независимых бухгалтеров

**3. По объекту проверки аудит подразделяется на**

А) общий, банковский, страховой аудит

Б) внешний и внутренний

В) общий, банковский, страховой аудит, аудит прочей деятельности

**4. 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.

**5. С 2008 г. функциями Совета по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе является:**

1) оценка деятельности 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.

**6. Кому может предоставляться аудиторское заключение?**

1) только аудируемому лицу

2) аудируемому лицу, а также налоговым органам

3) только аудируемому лицу, либо лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг

**7. Какие стандарты являются дополнением к федеральным стандартам аудиторской деятельности и определяют требования к аудиторским процедурам?**

1) международные стандарты аудита

2) стандарты саморегулируемой аудиторской организации .

3) стандарты индивидуальных аудиторов

**8 Для оценки неотъемлемого риска на уровне финансовой отчетности аудитор учитывает:**

1) счета бухгалтерского учета, которые могут быть подвержены искажениям

2) факторы, влияющие на отрасль, к которой относится аудируемое лицо

3) подверженность активов потерям или незаконному присвоению

**9. Укажите верное утверждение:**

1) каждая саморегулируемая организация аудиторов принимает одобренный советом по аудиторской деятельности кодекс профессиональной этики аудиторов

2) саморегулируемая организация аудиторов не вправе включить в принимаемый ею кодекс профессиональной этики аудиторов дополнительные требования

3) саморегулируемая организация аудиторов вправе вносить коррективы в собственные стандарты саморегулируемой организации аудиторов

**10. Что происходит в случае разглашения аудиторской тайны?**

1) расторгается договор оказания аудиторских услуг

2) виновное лицо должно возместить причиненные убытки в порядке, установленном законодательством Российской Федерации

в) аудиторское заключение становится недействительным

**11. Кем осуществляется внешний контроль качества работы аудиторских организация и индивидуальных аудиторов?**

1) саморегулируемыми организациями аудиторов в отношении своих членов

б) сторонними саморегулируемыми организациями аудиторов

в) федеральными органами исполнительной власти

**12. Сколько должен составлять стаж претендента на получение квалификационного аттестата аудитора?**

1) стаж работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, не менее трех лет. Не менее года из последних трех лет указанного стажа работы должны приходиться на работу в аудиторской организации

2) стаж работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской отчетности, должен составлять не менее трех лет. Не менее двух лет из последних трех лет указанного стажа работы должны приходиться на работу в аудиторской организации

3) стаж работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, не менее пяти лет. Не менее трех лет из последних четырех лет указанного стажа работы должны приходиться на работу в аудиторской организации

**13. В силу ограничений, присущих любой системе бухгалтерского учета и внутреннего контроля, всегда имеет место определенный:**

- 1) риск необнаружения
- 2) риск средств контроля
- 3) неотъемлемый риск

**14. Требования стандартов профессиональных аудиторских объединений:**

- 1) могут быть ниже требований федеральных стандартов;
- 2) не могут быть ниже требований федеральных стандартов;
- 3) не зависят от требований федеральных стандартов.

**15. Понимание аудитором всех процедур контроля при разработке общего плана аудита:**

- 1) не требуется;
- 2) требуется;
- 3) решается по согласованию с руководством аудируемого лица

**16. Кем принимается решение об аннулировании квалификационного аттестата аудитора**

- 1) уполномоченным федеральным органом
- 2) саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой является аудитор
- 3) единой аттестационной комиссией

**17. Сколько должны храниться документы аудиторской организацией, полученные и составленные в ходе проведения аудита?**

1) в течение не менее трех лет после года, в котором они были получены и (или) составлены

2) они должны храниться у аудируемого лица в течение не менее пяти лет после года, в котором они были получены и (или) составлены

3) в течение не менее пяти лет после года, в котором они были получены или составлены

**18. Результатом выполнения аналитических процедур является:**

- 1) оценка действий аудитора
- 2) оценка квалификации учетного персонала
- 3) выявление наличия или отсутствия необычных отклонений показателей бухгалтерской отчетности

**19. Тесты средств внутреннего контроля означают проверки, проводимые с целью получения аудиторских доказательств в отношении:**

1) надлежащей организации и эффективности функционирования систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля

2) правильности отражения операций и остатка средств на счетах бухгалтерского учета

3) раскрытие информации

**20. Достаточность аудиторских доказательств представляет собой:**

1) качественную меру

2) количественную меру

3) количественную и качественную меру

**21. Дата подписания аудиторского заключения означает дату:**

1) составления отчетности

2) окончания аудиторской проверки

3) сдачи аудитором рабочих документов в архив

**22. Аудиторское заключение, подготовленное аудиторской организацией, должно быть подписано:**

1) руководителем аудиторской организации

2) руководителем аудиторской проверки

3) руководителем аудиторской организации и руководителем аудиторской проверки

4) ) руководителем аудиторской организации, руководителем аудиторской проверки и руководителем экономического субъекта

**23. Могут ли рабочие документы аудитора быть использованы экономическим субъектом вместо бухгалтерских записей:**

1) да

2) нет

3) по усмотрению главного бухгалтера

Основы аудита

Вариант 2

**1. Где был принят в 1844 г пакет законов о компаниях, предписывающих акционерным компаниям поручать независимым бухгалтерам проверку бухгалтерских книг и счетов компаний с последующим отчетом перед акционерами**

1) Великобритания.

2) США

3) Италия

**2. Попытки создать систему независимого контроля в России в XIX- начале XX века потерпели крах в основном из-за**

1) политической обстановки

2) отсутствия аудиторской деятельности

3) отсутствия юридических гарантий аудиторской деятельности, нестабильности политической и экономической обстановки

**3. По характеру заказа аудит подразделяется на**

1) первоначальный и согласованный

2) обязательный и инициативный

3) внешний и внутренний

**4. При проведении аудиторской проверки и составлении заключения аудиторы зависят от:**

1) проверяемого экономического субъекта;

2) государственных органов, поручивших им проведение проверки;

3) участников (акционеров) проверяемого экономического субъекта;

4) независимы во всех вышеуказанных.

**5. Какой вид деятельности не может осуществлять индивидуальный аудитор?**

1) обязательный аудит страховых организаций;

2) проведение научно-исследовательских экспериментальных работ в области, связанной с аудиторской деятельностью;

3) обучение в установленном законодательством в порядке специалистов в областях, связанных с аудиторской деятельностью;

4) может осуществлять все перечисленные в п. «1-3» виды деятельности

**6. В штате аудиторской организации с ноября 2008 года должно состоять:**

1) не менее двух аудиторов;

2) не менее трех аудиторов;

3) число аудиторов, работающих в аудиторской организации, не имеет значения.

**7. Проявление профессионального скептицизма означает, что аудитор:**

1) при планировании аудита должен исходить из предположения того, что руководство аудируемого лица не является честным;

2) не должен принимать во внимание устные заявления руководства аудируемого лица;

3) должен критически оценивать весомость полученных доказательств и внимательно изучать аудиторские доказательства, которые противоречат каким-либо документами заявлениям.

**8. Какие случаи вызывают сомнения в соблюдении профессиональной этики:**

1) проверка одного и того же клиента на протяжении ряда лет;

2) если плата одного клиента составляет всю или большую часть годовой выручки аудитора;

3) во всех перечисленных случаях.

**9. Государственное регулирование аудиторской деятельности осуществляет:**

1) Уполномоченный федеральный орган;

2) Правительство РФ;

3) саморегулируемая организация.

**10. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности:**

1) обязательны к применению;

2) обязательны к применению, за исключением положений, в отношении которых указано, что они имеют рекомендательный характер;

3) не обязательны к применению.

**11. Порядок проведения квалификационного экзамена определяется:**

1) Правительством РФ;

2) Минфином РФ;

3) Уполномоченным федеральным органом

4) Департаментом по организации аудиторской деятельности.

**12. Преподаватель, не работавший в течение пяти лет в качестве бухгалтера или аудитора:**

1) может быть допущен к аттестации на право осуществления аудиторской деятельности;

2) не может быть допущен к аттестации на право осуществления аудиторской деятельности;

3) может быть допущен к аттестации на право осуществления аудиторской деятельности;

4) если в течение трех лет из последних пяти преподает дисциплины по экономическому профилю.

**13. Определите из ниже перечисленных прав, права которым обладают аудируемые лица, заключившие договор оказания аудиторских услуг:**

1) определять методику аудиторской проверки;

2) рассчитывать уровень существенности;

3) получить аудиторское заключение в срок, определенный договором;

4) определять аудиторский риск.

**14. Могут ли аудиторские организации отказаться от проведения аудиторской**



**проверки или от выражения своего мнения о достоверности отчетности в аудиторском заключении в случае непредставления аудируемым лицом всей необходимой документации?**

- 1) да;
- 2) нет;
- 3) это неправомерно

**15 Несет ли аудитор ответственность за достоверность прочей информации, включенной в документ, содержащий проаудированную бухгалтерскую отчетность?**

- 1) да;
- 2) нет;
- 3) по соглашению с клиентом.

**16. Планирование аудита позволяет:**

- 1) координировать работу группы специалистов аудируемого лица по бухгалтерскому учету в период проведения аудиторской проверки;
- 2) эффективно распределять работу между членами группы специалистов, участвующих в аудиторской проверке;
- 3) определить количество специалистов, которые будут заняты в аудите;

**17. Аудиторская организация решила совмещать аудиторский бизнес с бизнесом в сфере недвижимости. Есть ли ограничения в этой области**

- 1) для операций с недвижимостью ограничений и аудиторов нет;
- 2) это запрещено;
- 3) нет, аудит - это разновидность обычного предпринимательства.

**18. Руководитель аудируемого лица обязан**

- 1) осуществлять контроль за работой независимых аудиторов
- 2) утверждать общий план аудиторской проверки
- 3) запрашивать сведения, необходимые для проверки у третьих лиц

**19. Аудитор имеет право при аудите отчетности:**

- 1) проверять фактическое наличие имущества, учтенного в документах
- 2) требовать применения бухгалтерских программ, которыми владеет аудитор
- 3) без согласия экономического субъекта привлекать аудитора

**20. Если аудитор экономического субъекта не согласен с выводами аудитора относительно финансовой (бухгалтерской) отчетности, то он обязан:**

- 1) оплатить услуги аудитора
- 2) отказаться от оплаты за аудит
- 3) обратиться к другой аудиторской организации

**21. Руководитель проверяемого экономического субъекта не имеет право требовать от аудитора:**

- 1) нормативные акты, регулирующие аудит в РФ
- 2) нормативные акты, на которых основываются замечания и выводы
- 3) рабочие документы, составляемые в ходе аудита, кроме случаев прямо предусмотренных законодательством РФ

**22. Аудитор может отказаться от проведения проверки или выражения мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности в случае, если:**

- 1) не произведена оплата экономическим субъектом за аудиторские услуги
- 2) не представлена вся необходимая информация
- 3) не выполнено условие по предоставлению отдельного помещения для осуществления проверки

**23. При проведении аудита аудиторская организация, индивидуальный аудитор в соответствии с законом «Об аудиторской деятельности» вправе:**

- 1) получать у должностных лиц аудируемого лица разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме по возникшим в ходе аудита вопросам;
- 2) проводить проверку финансовой отчетности без заключения договора на аудит

3) делать копии с документов аудируемого лица без его согласия

Основы аудита

Вариант 3

**1. Где был в 1853 г. учрежден первый институт аудиторов?**

1) Шотландия

2) Ирландия

3) США

**2. Во внешней бухгалтерии создается информация о**

1) доходах и расходах подразделений компании с целью информирования кредиторов

2) доходах компании и текущих расходах в поэлементном разрезе, состоянии дебиторской и кредиторской задолженности, размерах финансовых инвестиций и доходов от них, состоянии источников финансирования и т.п.

3) доходах компании и текущих расходах в постатейном разрезе, состоянии дебиторской и кредиторской задолженности, размерах финансовых инвестиций и доходов от них, состоянии источников финансирования и т.п.

**3. По стадии развития аудит подразделяется на**

1) первоначальный и согласованный

2) подтверждающий аудит, системно-ориентированный аудит, аудит базирующийся на риске

3) государственный и внутренний

**4. Определите содержание принципа честности при проведении аудита:**

1) справедливое ведение дел;

2) правдивость

3) все вышеизложенное.

**5. Если аудитору при защите интересов клиента в налоговых или судебных органах стали известны факты о нарушении закона клиентом, аудитор обязан:**

1) отказаться от защиты интересов клиента;

2) довести до сведения контролирующих органов полученную информацию;

3) довести до сведения информацию о выявленных нарушениях руководству аудируемого лица.

**6. Ведение реестра аудиторов и аудиторских организаций осуществляется:**

1) саморегулируемыми организациями,

2) Советом по аудиторской деятельности при уполномоченном органе РФ,

3) Правительством РФ.

**7. Аудиторский риск более надежно определить путем комбинированной оценки:**

1) риска необнаружения и риска средств контроля

2) неотъемлемого риска риска необнаружен

3) неотъемлемого риска и риска средств контроля

**8. 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.

**9. К аттестации на право осуществления аудиторской деятельности допускаются лица, имеющие:**

1) высшее экономическое или юридическое образование;

2) высшее или среднее экономическое или юридическое образование;

3) любое высшее образование.

## **10. Что такое аудиторская тайна?**

1) это любые сведения и документы, полученные и (или) составленные аудиторской организацией и ее работниками, а также индивидуальными аудиторами и работниками, с которыми ими заключены трудовые договоры, при оказании услуг;

2) это обязанность аудиторов не разглашать сведения о методах проверки бухгалтерской отчетности; применяемых в одной аудиторской организации, при переходе аудитора на работу в другую аудиторскую организацию;

3) это обязанность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов хранить тайну об операциях аудируемых лиц и лиц, которым оказывались сопутствующие аудиту услуги.

## **11. Аудиторы (аудиторские фирмы) не имеют право:**

1) получать по письменному запросу необходимую для осуществления аудиторской проверки информацию от третьих лиц;

2) привлекать на договорной основе к участию в аудиторской проверке аудиторов, работающих в других аудиторских фирмах;

3) отказаться от проведения аудиторской проверки в случае непредставления проверяемым экономическим субъектом необходимой документации;

4) имеют право осуществлять все перечисленные действия.

## **12. Имущественные споры между аудиторами и экономическими субъектами разрешаются:**

1) в претензионном порядке;

2) судом общей юрисдикции или арбитражным судом;

3) в соответствии с договором на оказание аудиторских услуг.

## **13. Аудируемые лица – это:**

1) только индивидуальные предприниматели

2) только организации

3) организации и индивидуальные предприниматели

## **14. Определите из нижеперечисленных целей цель аудита бухгалтерской отчетности:**

1) целью является формирование и выражение мнения аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта,

2) целью является контроль правильности расчета и уплаты налогов,

3) целью является контроль правильности расчета налогооблагаемой базы,

4) целью является контроль правильности отражения на счетах бухгалтерского учета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль

## **15. Обязательный аудит - это:**

1) аудиторская проверка по решению руководства проверяемой организации;

2) ежегодная обязательная аудиторская проверка ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организации и индивидуального предпринимателя, проводимая в случаях, установленных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и другими федеральными законами;

3) аудит по решению Местных органов власти.

## **16. Определите из нижеприведенного перечня случаев, когда аудит бухгалтерской отчетности является обязательным:**

1) валюта баланса предприятия превышает 20 млн. рублей;

2) организация имеет организационно-правовую форму закрытого акционерного общества;

3) прибыль организации превышает 4 млн. рублей;

4) прибыль организации превышает 50 млн. рублей.

## **17. Экономические субъекты (за исключением находящихся полностью в государственной или муниципальной собственности) подлежат обязательной ежегодной аудиторской проверке, если сумма активов баланса за предшествующий год превышает:**

- 1) 60 000 МРОТ;
- 2) 600 000 МРОТ;
- 3) 50 млн. руб.
- 4) 60 млн. руб.

**18. При проведении аудита муниципальных унитарных предприятия финансовые показатели, установленные законодательством РФ для целей обязательного аудита:**

- 1) могут быть понижены законами субъектов РФ;
- 2) не могут пересматриваться законами субъектов РФ;
- 3) могут быть повышены законами субъектов РФ.

**19. Вправе ли саморегулируемая организация выдвигать требования или условия при внесении в реестр аудиторов и аудиторских организаций, а также взимать плату за внесении в реестр аудиторов:**

- 1) да
- 2) нет
- 3) если это регулируется внутренними положениями саморегулируемой организации

**20. Утверждение правил независимости аудиторов и аудиторских организаций осуществляет:**

- 1) саморегулируемая организация
- 2) аудиторская организация
- 3) уполномоченный федеральный орган

**21. Аудиторская фирма заключила с организацией договор на восстановление учета. Выполнила эту работу, затем заключила договор с этой же организацией на обязательный аудит и выдала безоговорочно положительное аудиторское заключение. Оцените ситуацию:**

- 1) было бы лучше, если бы эти два вида работ выполнили разные аудиторы этой аудиторской организации,
- 2) так можно: восстановление учета - одна из услуг, оказываемых аудиторскими фирмами;
- 3) так не разрешается.

**22. Может ли аудитор оказывать профессиональные услуги, если он является учредителем проверяемого экономического субъекта?**

- 1) да;
- 2) нет.

**23. Аудиторские доказательства -это:**

- 1) результат анализа указанной информации, на котором основывается мнение аудитора;
- 2) информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора
- 3) информация, полученная аудитором при проведении проверки, на которой основывается мнение аудитора.

Основы аудита

Вариант 4

**1.Появление транснациональных корпораций потребовало проверки финансового состояния со стороны независимого контролера в связи с**

- 1) различным месторасположением учредителей и созданных ими коммерческих структур
- 2) образованием Ассоциации аудиторов Америки
- 3) волной банкротств

**2.Международные бухгалтерские и аудиторские стандарты , основные принципы**

#### **учета имеют отношение к системе**

- 1) общей бухгалтерии
- 2) внутренней (производственной, управленческой) бухгалтерии
- 2) финансового учета и отчетности

#### **3. Постановка бухгалтерского учета включает следующий вид услуг**

1) определение долговременной учетной политики организации, выбор формы бухгалтерского учета формирование структуры бухгалтерской службы, разработку графика документооборота, составление первичных документов

2) определение долговременной учетной политики организации, выбор формы бухгалтерского учета формирование структуры бухгалтерской службы, разработку графика документооборота, ведение бухгалтерского учета

2) определение долговременной учетной политики организации, выбор формы бухгалтерского учета формирование структуры бухгалтерской службы, разработку графика документооборота

#### **4. 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.

**5. 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.

#### **6. 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).

**7. 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.

#### **8. 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.

#### **9. 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.

**10. 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

**11. 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

**12. Инициативная аудиторская проверка проводится:**

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

**13. Обязательную ежегодную аудиторскую проверку обязаны проходить организации, созданные в форме:**

- 1) ОАО;
- 2) ЗАО;
- 3) ООО.

**14. 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.

**15. Экономические субъекты (за исключением находящихся полностью в государственной или муниципальной собственности) подлежат обязательной ежегодной аудиторской проверке при объеме выручки от реализации за предыдущий год, превышающем:**

- 1) 50 000 МРОТ;
- 2) 400 000 МРОТ;
- 3) 40 млн. руб.
- 4) 400 млн. руб.

**16. 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.

**17. Сопутствующие аудиту услуги это:**

- 1) услуги эксперта;
- 2) предпринимательская деятельность, осуществляемая аудиторской организацией

помимо проведения аудиторских проверок;

3) обзорные проверки, компиляции, согласованные процедуры.

**18 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.

**19. 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.

**20. Может ли аудитор оказывать профессиональные услуги, если его родственник входит в состав совета директоров проверяемого экономического субъекта?** 1) да; 2) нет.

**21. По окончании договора на проведение аудиторской проверки контролируемая организация сделала аудиторской фирме выгодное предложение по предоставлению в аренду помещений. Какие возможные действия предпримет руководитель аудиторской фирмы?**

1) отклонит предложение; 2) примет предложение на условиях организации;

3) примет предложение на условиях, сложившихся на рынке данных услуг.

**22. В 2007 году аудиторская организация восстанавливала бухгалтерский учет организации «А». Может ли эта организация провести обязательную аудиторскую проверку организации «А» за 2010 год?**

1) да; 2) нет;

3) оказав такую услугу, аудиторская организация уже никогда не сможет проводить обязательный аудит

**23. Каким из перечисленных ниже этических принципов деятельности аудитор должен непременно руководствоваться:**

1) доброжелательность; 2) профессиональное поведение;

3) публичность отчетности.

Основы аудита

Вариант 5

**1.Первый этап развития аудита получил название**

1) внутреннего аудита

2) подтверждающего аудита

2) системно-ориентированного аудита

**2.Функции аудита**

1) контрольная, информационная

2) контрольная

3) контрольная, информационная, оценочная, стимулирующая

**3.При обязательном аудите аудиторы не имеют право оказывать следующие услуги**

1) постановка, ведение, восстановление учета, составление и представление бухгалтерской и налоговой отчетности

2) ведение, восстановление учета, составление и представление бухгалтерской и налоговой отчетности

3) нельзя оказывать какие либо услуги

**4. 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.

**5. 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.

**6. 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.

**7. 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

**8. Разработка и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов является:**

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

**9. Что такое инициативный аудит?**

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

**10. 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

**11. 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.

**12. 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.

**13. По виду деятельности обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат:**

- 1) строительные компании;



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

**14. 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 ответы правильные.

**15. Является ли сопутствующей аудиту услугой налоговое консультирование?**

- 1) нет
- 2) да

**16. 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

**17. 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

**18. 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.

**19. 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.

**20. 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».

**21. 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.

**22. 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.

**23. Набором инструкций для аудитора, выполняющего проверку, а также средством контроля и проверки надлежащего выполнения работы является:**

- 1) общий план аудита,
- 2) письмо о проведении аудита
- 3) программа аудита

Основы аудита

Вариант 6

**1. Системно-ориентированный аудит**

- 1) аудит ориентированный на проверку документации, подтверждающей записи о денежных операциях
- 2) аудит ориентированный на проверку документации, подтверждающей записи о денежных операциях , и правильной группировке данных об этих операциях в финансовых отчетах
- 3) аудит ориентированный на проверку надежности СВК клиента дал возможность наблюдать системы, контролирующие операции внутри компаний.

**2. Регламентируется ли система внутреннего учета и отчетности зарубежным и российским законодательством?**

- 1) не регламентируется
- 2) регламентируется
- 3) Минфин России устанавливает состав, сроки и периодичность представления внутренней отчетности

**3. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) (International Financial Reporting Standards - IFRS) и нормативы бухгалтерского образования и этики разрабатываются**

- 1) международными профессиональными организациями – Комитетом (Советом) по МФСО и комитетами по образованию и этике Международной федерации бухгалтеров (МФБ) (International Federation of Accountants -IFAC)
- 2) международными профессиональными организациями – Комитетом (Советом) по МФСО и комитетами по образованию и этике Международной федерации бухгалтеров (МФБ) (International Federation of Accountants -IFAC) и Минфином России
- 3) международными профессиональными организациями – Комитетом (Советом) по МФСО и комитетами по образованию и этике Международной федерации бухгалтеров (МФБ) (International Federation of Accountants -IFAC) и Институтом профессиональных бухгалтеров России

**4 Что такое аудит?**

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

**5 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

**6. Аудиторская проверка может быть:**

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

**7. Обязательный аудит проводится:**

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

**8. 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.

**9. Одним из критериев обязательной аудиторской проверки является:**

- 1) сумма активов баланса, по состоянию на конец года, предшествующего отчетному, превышающая в 60 млн. руб.;
- 2) объем выручки от реализации продукции (работ, услуг) за год, превышающий в 60 млн. руб.;
- 3) сумма активов баланса, превышающая в 50 млн. руб. за предшествующий отчетный год.

**10. 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.

**11. 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.

**12. 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

**13. Может ли аудитор оказывать профессиональные услуги, если он является работником проверяемого экономического субъекта?**

- 1) да;
- 2) нет.

**14. 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.

**15. 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.

**16. 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.

**17. 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

**18. 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 в ходе аудита;

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

**19. Согласно требованиям Кодекса этики аудитор обязан:**

1) действовать в интересах заказчика услуг;

2) действовать в интересах общества и всех пользователей отчетности;

3) все вышеизложенное.

**20. Федеральные правила (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.

**21. Квалификационный аттестат аудитора выдается:**

1) без ограничения срока действия;

2) сроком на три года;

3) сроком на пять лет.

**22. 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.

**23. В общем плане аудита приводится:**

1) выводы, служащие основой для подготовки аудиторского заключения, и их аргументация;

2) предполагаемый объем и порядок проведения аудиторской проверки;

3) набор инструкций для аудитора, выполняющего проверку.

**V. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины**

**а) основная литература:**

1. Аудит [Текст] : учеб.: рек. Мин. обр. РФ / под ред. В. И. Подольского. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2007. - 584 с.

2. Подольский, В.И. Аудит [Текст] : учеб. пособие : рек. Мин. обр. РФ / В. И. Подольский, А. А. Савин, Л. В. Сотникова ; под ред. В. И. Подольского. - М. : Академия, 2009. - 352 с.

3. Шеремет, А.Д. Аудит [Текст] : учеб.: рек. УМО / А. Д. Шеремет, В. П. Суйц. - М. : ИНФРА-М, 2007. - 448 с.

**б) Дополнительная литература**

1. Арабян, К.К. Организация и проведение аудиторской проверки [Текст] : учеб. пособие : рек. УМО / К.К. Арабян. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009. - 446 с.

2. Аудит [Текст] : учеб. : рек. Мин. обр. РФ / под ред. В. И. Подольского. - М. : Экономистъ, 2009. - 544 с.

3. Аудит [Текст] : учеб. : рек. УМО / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. - М. : ИНФРА-М, 2009. - 448 с.

4. Бокач, А.С. Закон и стандарты аудита в структурно-логических схемах [Текст] : учеб. пособие / А. С. Бокач, С. Б. Бокач, З. Д. Морозова. - Благовещенск : Изд-во Амур. гос. ун-та, 2011. - 280 с.

5. Ерофеева, В.А. Аудит [Текст] : учеб. пособие : рек. УМО / В. А. Ерофеева, В. А. Пискунов, Т. А. Битюкова. - М. : Юрайт : Высшее образование, 2010. - 639 с.

6. Жарылгасова, Б.Т. Анализ финансовой отчетности [Текст] : учеб. : доп. Мин. обр. РФ / Б.Т. Жарылгасова, А.Е. Суглобов. - М. : КноРус, 2009. - 303 с.

7. Жминько, С.И. Внутренний аудит [Текст] : учеб. пособие : рек. УМО / С.И. Жминько, О.И. Швырёва, М.Ф. Сафонова. - Ростов н/Д : Феникс, 2008. - 319 с.

8. Мельник, М.В. Экономический анализ в аудите [Текст] : учеб. пособие: рек. УМО / М. В. Мельник, В. Г. Когденко. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2007. - 544 с.

9. Миргородская, Т.В. Аудит [Текст] : учеб. пособие : рек. УМО / Т.В. Миргородская. - М. : КноРус, 2010. - 253 с.

10. Морозова, З.Д. Аудит [Текст] : учеб. пособие / З. Д. Морозова. - Благовещенск : Изд-во Амур. гос. ун-та, 2008. - 52 с.

11. Чернова, М.В. Аудит при банкротстве [Текст] / М. В. Чернова. - М. : Финансовая газета, 2008. - 48 с.

12. Парушина, Н.В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок [Текст] : учеб. пособие: рек. УМО / Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. - М. : ИД ФОРУМ, 2009. - 560 с.

**Периодическая литература**

Журналы:

- Аудит
- Аудиторские ведомости
- Аудит и налогообложение
- Аудит сегодня
- Международный бухгалтерский учет
- Бухгалтерский учет и компьютер

- Практический бухгалтерский учет

Газеты:

- Финансовая газета
- Финансовая Россия
- Экономика и жизнь
- Учет. Налоги. Право.

Ресурсы Интернет:

№	Наименование ресурса	Краткая характеристика
1	<a href="http://audit-it.ru">http:// audit-it.ru</a>	Представлены нормативные материалы по аудиту, комментарии, консультации специалистов в области аудита, бухгалтерского учета, налогообложения.
2	<a href="http://nalog.ru">http:// nalog.ru</a>	Представлены основы налогового законодательства РФ, данные налоговой статистики
3	<a href="http://www.edu.ru">http:// www. edu.ru</a>	Содержит информацию об учебно-методическом обеспечении дисциплины
4	<a href="http://www.buh.ru">http:// www. buh.ru</a>	Представлены самые последние новости и изменения в области бухгалтерского учета.
5	<a href="http://www.iqlib.ru">http://www.iqlib.ru</a>	Интернет-библиотека образовательных изданий, в которой собраны электронные учебники, справочные и учебные пособия. Удобный поиск по ключевым словам, отдельным темам и отраслям знания
6	<a href="http://www.consultant.ru">http://www.consultant.ru</a>	Справочно-правовая система содержит законодательную базу, нормативно-правовое обеспечение по бухгалтерскому учету, комментарии, статьи специалистов.
7	<a href="http://www.garant.ru">http://www.garant.ru</a>	Справочно-правовая система содержит законодательную базу, нормативно-правовое обеспечение, статьи.