

**МИНИСТЕРСТВО ВНУТРЕННИХ ДЕЛ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
КРАСНОДАРСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ  
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ, БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА**

«УТВЕРЖДАЮ»

Начальник кафедры экономики,  
бухгалтерского учета и аудита  
полковник милиции

\_\_\_\_\_ А.Б. Цукахин

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2010 г.

Частная методика преподавания учебной дисциплины

**«Основы аудита»**

(специальность 030501.65 – Юриспруденция)

Обсуждена и одобрена  
на заседании кафедры  
Протокол № \_\_\_\_\_  
от «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2010 г.

Подготовил:  
зам. начальника кафедры,  
подполковник милиции  
\_\_\_\_\_ Н.Н. Калинина

Краснодар 2010

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>I. ВВЕДЕНИЕ</b>	<b>3</b>
1. Общая характеристика целей и задач дисциплины, ее особенностей.	3
2. Характеристика основных особенностей методики преподавания дисциплины, целей и задач частной методики, ее структура.	5
3. Рекомендации по использованию частной методики в практической деятельности преподавателя.	5
4. Краткие сведения об авторах.	7
<b>II. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПРЕПОДАВАНИЮ И ИЗУЧЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	<b>8</b>
1. Тематические планы дисциплины.	8
2. Общие методические рекомендации по преподаванию дисциплины.	8
3. Методические разработки аудиторных занятий	13
3.1. Цели и задачи занятия.	13
3.2. Рекомендации по структуре (плану) занятия.	16
3.3. Рекомендации по оборудованию занятия.	17
3.4. Методические рекомендации по повторению, закреплению и контролю знаний, умений, навыков учащихся, полученных на предыдущих занятиях.	18
3.5. Методические рекомендации по изучению, закреплению и контролю усвоения нового материала.	39
3.6. Методические рекомендации по постановке задания к следующему занятию, по организации самостоятельной работы учащихся.	77
4. Методические указания по изучению дисциплины (для обучающихся).	83
<b>ПРИЛОЖЕНИЯ</b>	<b>83</b>
1. Перечень примерных вопросов для подготовки к зачету.	88
2. Перечень заданий для контрольной работы.	
3. Словарь терминов	91
4. Учебно-методическое обеспечение дисциплины.	127

# I. ВВЕДЕНИЕ

## 1. Общая характеристика целей и задач дисциплины, ее особенностей.

**Целью** изучения учебной дисциплины «Основы аудита» является обеспечение обучающихся по специальности 030501.65 - «Юриспруденция» знаниями о сущности и методах аудиторской деятельности, формирования умений и навыков проведения аудиторских проверок и использования их результатов в правоохранительной деятельности.

**Основной задачей** учебной дисциплины является формирование у курсантов и слушателей знаний о значении, задачах и содержании внешнего и внутреннего аудита, навыков в использовании стандартов (правил) аудита, необходимых и достаточных для практического их применения в будущей деятельности по экспертизе бухгалтерского учета и отчетности.

Результатом изучения обучающимися дисциплины «Основы аудита» должны стать:

### 1) знания:

- системы нормативного регулирования аудиторской деятельности;
- методологии, методики и организации аудита;
- методики планирования, составления программ проведения аудиторских процедур;
- порядка обобщения и использования результатов аудиторской проверки;
- прав, обязанностей и ответственности экономических субъектов и аудиторских фирм в осуществлении аудита;

### 2) умения:

- планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности;
- разрабатывать программы аудиторских проверок;
- обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения;

- разработать рекомендации руководству экономического субъекта по результатам аудиторской проверки;

- организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии;

- использовать результаты аудиторской проверки в совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления предпринимательской деятельностью.

3) навыки использования финансово-экономической информации для в целях формирования объективного мнения о достоверности бухгалтерской и финансовой отчетности экономического субъекта.

## **2. Характеристика основных особенностей методики преподавания дисциплины, целей и задач частной методики, ее структура.**

Основой успешного освоения курса «Основы аудита» являются знания таких дисциплин как «Экономика», «Финансово-кредитная система», «Судебная бухгалтерия», «Финансовое право», в соответствии с чем рекомендуется изучать «Основы аудита» на заключительном этапе обучения (пятый курс).

Преподавание дисциплины рекомендуется в условиях создания в учебном процессе специальных организационно-методических и программно-технических условий, использования современных информационных технологий обучения, благоприятствующих усвоению необходимых знаний на уровне современных требований.

Учебный материал дисциплины изучается на лекциях и семинарских занятиях, а также в ходе самостоятельной работы (согласно прилагаемому примерному тематическому плану).

Общий бюджет учебного времени 60 часов. Итоговый контроль проводится в форме недифференцированного зачета.

### **3. Рекомендации по использованию частной методики в практической деятельности преподавателя.**

Данная частная методика предназначена для профессорско-преподавательского состава преподающего дисциплину «Основы аудита». В практической деятельности данная частная методика используется для полного и качественного планирования проведения каждого вида занятия по преподаваемой дисциплине и единства понимания структуры учебного материала.

Использование частной методики для подготовки к занятиям рекомендуется осуществлять в следующей последовательности:

- уточнение, согласно тематического плана, темы и вида занятия;
- уточнение соответствующих компетенций (знаний, умений и навыков) формируемых у курсантов в ходе проведения конкретного занятия;
- уточнение цели и задачи занятия в соответствии с темой, видом занятия, и формируемыми компетенциями;
- формирование структуры (плана) занятия;
- организация оборудования занятия исходя из темы и целей занятия;
- уточнение вопросов по повторению, закреплению и контролю знаний, умений и формируемых навыков, полученных на предыдущих занятиях;
- уточнение состава учебных вопросов по изучению, закреплению и контролю усвоения нового материала;
- разработка задания к следующему занятию и рекомендаций по организации самостоятельной работы курсантов.

#### **4. Краткие сведения об авторах.**

Заместитель начальника кафедры экономики, бухгалтерского учета и аудита, кандидат экономических наук Калинина Н.Н.

## II. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПРЕПОДАВАНИЮ И ИЗУЧЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

### 1. Тематические планы дисциплины.

Примерный тематический план  
Очная форма обучения  
на базе среднего (полного) общего образования  
срок обучения – 5 лет

№ п/п	Наименование тем	Всего (час)	Количество часов по видам занятий			
			Лекции	Семинар	Практическое занятие	Сам. Раб.
<b>1</b>	Роль аудита в системе финансового контроля РФ. Сущность аудита и его задачи.	10	2	2		6
<b>2</b>	Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России.	10	2	2		6
<b>3</b>	Виды аудита.	10	2	2		6
<b>4</b>	Организация подготовки аудиторской проверки. Система организации внутреннего контроля и методы ее оценки	10	2	2		6
<b>5</b>	Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры.	6	2	2		2
<b>6</b>	Подготовка аудиторского заключения.	6	2	2		2
<b>7</b>	Прогнозирование финансового состояния организации.	4	2			2
	ЗАЧЕТ	4				
	<b>Итого</b>	<b>60</b>	<b>14</b>	<b>12</b>		<b>30</b>

## ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

*Заочная форма обучения  
(сокращенная форма обучения)  
срок обучения – 4 года*

*на базе среднего профессионального образования*

№ п/п	Наименование тем	Всего (час)	Количество часов по видам занятий			
			Лекции	Семинар	Практическое занятие	Сам. Раб.
<b>1</b>	Роль аудита в системе финансового контроля РФ. Сущность аудита и его задачи.	10	2			8
<b>2</b>	Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России.	10				10
<b>3</b>	Виды аудита.	10				10
<b>4</b>	Организация подготовки аудиторской проверки. Система организации внутреннего контроля и методы ее оценки	10				10
<b>5</b>	Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры.	6	2			4
<b>6</b>	Подготовка аудиторского заключения.	6				6
<b>7</b>	Прогнозирование финансового состояния организации.	4				4
	ЗАЧЕТ	4		4		
	<b>Итого</b>	<b>60</b>	<b>4</b>	<b>4</b>		<b>52</b>

## ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

*Заочная форма обучения  
срок обучения – 6 лет  
на базе среднего (полного)  
общего образования*

№ п/п	Наименование тем	Всего (час)	Количество часов по видам занятий			
			Лекции	Семинар	Практическое занятие	Сам. Раб.
<b>1</b>	Роль аудита в системе финансового контроля РФ. Сущность аудита и его задачи.	10	2			8
<b>2</b>	Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России.	10				10
<b>3</b>	Виды аудита.	10				10
<b>4</b>	Организация подготовки аудиторской проверки. Система организации внутреннего контроля и методы ее оценки	10				10
<b>5</b>	Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры.	6	2			4
<b>6</b>	Подготовка аудиторского заключения.	6	2			4
<b>7</b>	Прогнозирование финансового состояния организации.	4				4
	ЗАЧЕТ	4		4		
	<b>Итого</b>	<b>60</b>	<b>6</b>	<b>4</b>		<b>50</b>

## ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

*Заочная форма обучения  
(сокращенная форма обучения)  
срок обучения – 4 года*

*на базе высшего профессионального образования*

№ п/п	Наименование тем	Всего (час)	Количество часов по видам занятий			
			Лекции	Семинар	Практическое занятие	Сам. Раб.
<b>1</b>	Роль аудита в системе финансового контроля РФ. Сущность аудита и его задачи.	10	2			8
<b>2</b>	Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России.	10				10
<b>3</b>	Виды аудита.	10				10
<b>4</b>	Организация подготовки аудиторской проверки. Система организации внутреннего контроля и методы ее оценки	10				10
<b>5</b>	Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры.	6	2			4
<b>6</b>	Подготовка аудиторского заключения.	6				6
<b>7</b>	Прогнозирование финансового состояния организации.	6				6
	ЗАЧЕТ	2		2		
	<b>Итого</b>	<b>60</b>	<b>4</b>	<b>2</b>		<b>54</b>

## **2. Общие методические рекомендации по преподаванию дисциплины.**

В целях реализации учебной программы преподавателю предоставлено право выбора и использования методик обучения, учебников, учебных пособий и методов оценки знаний.

Для изучения с курсантами дисциплины «Основы аудита» используются учебные аудитории университета, где в соответствии с расписанием занятий преподавателем проводятся лекционные и семинарские занятия. Занятия предполагают индивидуально-групповое изучение дисциплины.

Дисциплина состоит из семи тем. Логическая последовательность изложения материала по темам отвечает требованиям повышения эффективности образовательного процесса.

Общий объем дисциплины составлен из расчета учебного времени 60 часов. Бюджет времени определен с учетом времени, отводимого рабочим учебным планом Краснодарского университета МВД России специальности 030501.65 – «Юриспруденция».

В процессе изучения дисциплины целесообразно теоретический материал иллюстрировать примерами из практической деятельности и решением конкретных ситуационных задач.

### 3. Методические разработки аудиторских занятий

#### 3.1. Цели и задачи занятия.

<b>Тема № 1.</b> Роль аудита в системе финансового контроля РФ. Сущность аудита и его задачи.	
Лекция	<p><b>Цель занятия:</b> Раскрытие понятия финансового контроля. Сущность аудита как вида независимого финансового контроля.</p> <p><b>Задачи занятия:</b> Обоснование необходимости, особенностей, сущности и задач аудита.</p>
Семинарское занятие	<p><b>Цель занятия:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Раскрытие понятий: аудит; достоверность бухгалтерской отчетности; фактический контроль; лабораторный анализ; обследование; контрольный обмер; документальная проверка; сканирование; финансово-экономический анализ; логический анализ; письменный запрос; письменные объяснения.</li> <li>2. Уяснение сущности и специфики предмета и метода аудита.</li> <li>3. Связь аудита с отраслями права.</li> <li>4. Определение предмета, объекта и субъектов аудиторской деятельности.</li> </ol> <p><b>Задачи занятия:</b> изучение материала, закрепление полученных знаний.</p>
<b>Тема № 2.</b> Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России.	
Лекция	<p><b>Цель занятия:</b> Раскрытие понятия аудиторская деятельность. Государственное регулирование аудиторской деятельности.</p> <p><b>Задачи занятия:</b> Формирование у обучающихся представления об аудиторской деятельности и системе нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в РФ.</p>
Семинарское занятие	<p><b>Цель занятия:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Раскрытие понятий: аудит; достоверность бухгалтерской отчетности; фактический контроль; лабораторный анализ; обследование; контрольный обмер; документальная проверка; сканирование; финансово-экономический анализ; логический анализ; письменный запрос; письменные объяснения.</li> <li>2. Уяснение сущности и специфики предмета и метода аудита.</li> <li>3. Связь аудита с отраслями права.</li> <li>4. Определение предмета, объекта и субъектов аудиторской деятельности.</li> </ol> <p><b>Задачи занятия:</b> Усвоение изложенного материала, закрепление полученных знаний.</p>
<b>Тема № 3.</b> Виды аудита.	
Лекция	<p><b>Цель занятия:</b> Раскрыть многообразие классификации и</p>

	особенности каждого вида аудита. <b>Задачи занятия:</b> Формирование у обучающихся представления об особенностях видов аудита.
Семинарское занятие	<b>Цель занятия:</b> 1. Раскрытие понятий: обязательный аудит; инициативный аудит; сопутствующие аудиту услуги; существенность; аудиторский риск. 2. Раскрытие содержания современной концепции аудиторской деятельности. 3. Понятия «достаточность», «надлежащий характер». 4. Уяснение сущности и специфики тестов средств внутреннего контроля. <b>Задачи занятия:</b> Усвоение изложенного материала, закрепление полученных знаний.
<b>Тема № 4.</b> Организация подготовки аудиторской проверки. Система организации внутреннего контроля и методы ее оценки	
Лекция	<b>Цель занятия:</b> Рассмотрение этапов проведения аудиторской проверки. Начальный этап как основа организации эффективной аудиторской проверки. Оценка системы внутреннего контроля. <b>Задачи занятия:</b> Формирование у обучающихся представления об особенностях начального этапа аудиторской проверки, использование возможностей внутреннего контроля для целей аудиторской проверки.
Семинарское занятие	<b>Цель занятия:</b> 1. Раскрытие понятий: обязательный аудит; инициативный аудит; сопутствующие аудиту услуги; существенность; аудиторский риск. 2. Раскрытие содержания современной концепции аудиторской деятельности. 3. Понятия «достаточность», «надлежащий характер». 4. Уяснение сущности и специфики тестов средств внутреннего контроля. <b>Задачи занятия:</b> Усвоение материала темы лекции, закрепление полученных знаний.
<b>Тема № 5.</b> Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры.	
Лекция	<b>Цель занятия:</b> Раскрытие понятия аудиторские процедуры. Рассмотрение плана и программы аудита, содержания рабочих документов аудитора. <b>Задачи занятия:</b> В соответствии с планом раскрытие основополагающих вопросов организации проведения аудиторской проверки.
Семинарское занятие	<b>Цель занятия:</b> 1. Раскрытие понятий: объект аудиторской проверки; аудиторские доказательства; источники и методы получения аудиторских доказательств; источники и методы получения аудиторских доказательств. 2. Раскрытие содержания современной концепции аудиторской деятельности. 3. Понятия отчетность.

	<p>4. Уяснение взаимосвязки статей бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках.</p> <p><b>Задачи занятия:</b> Усвоение материала темы лекции, закрепление полученных знаний.</p>
<b>Тема № 6. Подготовка аудиторского заключения.</b>	
Лекция	<p><b>Цель занятия:</b> Рассмотрение роли аудиторского заключения в аудиторской проверке. Исследование общих требований к аудиторскому заключению. Раскрытие и обоснование структуры аудиторского заключения. Виды аудиторского заключения.</p> <p><b>Задачи занятия:</b> Формирование у обучающихся представления о значении аудиторского заключения, возможностей использования материалов заключения аудитора в правоохранительной деятельности.</p>
Семинарское занятие	<p><b>Цель занятия:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Раскрытие роли аудиторского заключения в аудиторской проверке.</li> <li>2. Общие требования к аудиторскому заключению.</li> <li>3. Структура аудиторского заключения.</li> <li>4. Виды аудиторского заключения.</li> </ol> <p><b>Задачи занятия:</b> Вооружение обучающихся знаниями характера, особенностей и значения аудиторского заключения.</p>
<b>Тема № 7. Прогнозирование финансового состояния организации</b>	
Лекция	<p><b>Цель занятия:</b> Обоснование необходимости и значения прогнозирования финансового состояния хозяйствующего субъекта. Роль прогноза финансового состояния в раскрытии и предотвращении экономических преступлений.</p> <p><b>Задачи занятия:</b> В соответствии с планом раскрытие вопросов организации процесса прогнозирования, изучение основ финансового прогнозирования.</p>

### 3.2. Рекомендации по структуре (плану) занятия.

<b>Тема № 1.</b> Роль аудита в системе финансового контроля РФ. Сущность аудита и его задачи.	
Лекция	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. История развития аудита.</li> <li>2. Роль аудита в системе финансового контроля РФ.</li> <li>3. Понятие аудиторской деятельности. Цель, предмет и методы аудита.</li> </ol>
<b>Тема № 2.</b> Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России.	
Лекция	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности.</li> <li>2. Аудит как вид предпринимательской деятельности.</li> <li>3. Стандарты аудиторской деятельности.</li> </ol>
<b>Тема № 3.</b> Виды аудита.	
Лекция	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Виды аудита. Инициативный аудит.</li> <li>2. Обязательный аудит.</li> <li>3. Аудиторские доказательства.</li> </ol>
<b>Тема № 4.</b> Организация подготовки аудиторской проверки. Система организации внутреннего контроля и методы ее оценки	
Лекция	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Подготовка и планирование аудиторской проверки.</li> <li>2. Существенность и аудиторский риск.</li> <li>3. Аудиторская выборка.</li> </ol>
<b>Тема № 5.</b> Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры.	
Лекция	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Этап предварительного планирования аудита.</li> <li>2. Аудиторская проверка.</li> <li>3. Подведение итогов выполнения аудиторской проверки</li> </ol>
<b>Тема № 6.</b> Подготовка аудиторского заключения.	
Лекция	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Роль аудиторского заключения в аудиторской проверке.</li> <li>2. Виды, структура и порядок составления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности.</li> <li>3. Порядок отражения событий, произошедших после даты составления и предоставления бухгалтерской отчетности</li> <li>4. Подготовка письменной информации аудитора руководству экономического субъекта, принципы подготовки и порядок представления</li> </ol>
<b>Тема № 7.</b> Прогнозирование финансового состояния организации	
Лекция	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Подтверждение непрерывности функционирования организации как элемент аудиторского заключения.</li> <li>2. Прогнозирование финансового состояния организации как дополнительная аудиторская услуга.</li> <li>3. Методика составления прогнозного баланса организации и отчёта о прибылях и убытках.</li> <li>4. Оценка перспективной платежеспособности и кредитоспособности организации.</li> </ol>

### **3.3. Рекомендации по оборудованию занятия.**

В целях повышения эффективности учебного процесса проведение лекционных занятий рекомендуется осуществлять поточным способом в лекционном зале, оборудованном системой организации мультимедийных презентаций.

Семинарские занятия целесообразно проводить с разделением на отдельные группы (повзводно) с обеспечением обучающихся необходимым количеством обоснованной по срокам литературы (основной и дополнительной), раздаточным материалом.

### **3.4. Методические рекомендации по повторению, закреплению и контролю знаний, умений, навыков учащихся, полученных на предыдущих занятиях.**

Успешному усвоению материалов дисциплины «Основы аудита» способствует применение тестовой системы повторения, закрепления и контроля знаний, умений, навыков учащихся.

#### **Упражнение по теме №1**

Найдите правильный ответ:

#### **1. Понятия "аудит" и "ревизия":**

а) тождественны;

б) различны.

#### **2. Аудит:**

а) функция управления деятельностью экономических субъектов;

б) метод осуществления вневедомственного финансового контроля;

в) основное средство контроля деятельности предпринимательских структур.

#### **3. Основной целью аудита является:**

а) исправление всех ошибок в учете и отчетности;

б) выявление мошенничества и ошибок в учете и отчетности;

в) установление достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствия совершенных финансовых и хозяйственных операций нормативным актам.

**4. Существовала ли независимость между проверяющим и проверяемым в системе контроля до начала XX в.:**

а) да;

б) нет;

в) другой ответ.

**5.** Происходило ли дублирование функций между органами созданной налоговой инспекции и аудиторскими фирмами:

- а) да;
- б) нет;
- в) другой ответ.

**6.** В истории России трижды пытались создать аудит. Какую из этих попыток создания независимого финансового контроля можно считать предысторией аудита:

- а) первую;
- б) вторую;
- в) третью;
- г) все три.

**7.** Правильно ли суждение о том, что создание в конце XIX - начале XX вв. органов независимого финансового контроля преследовало, в сущности, одну цель - формирование группы профессионалов для экспертизы правильности ведения бухгалтерского учета:

- а) да;
- б) нет;
- в) другой ответ.

**8.** Аудиторские фирмы возникли в России:

- а) как независимые органы;
- б) как подразделения государственных структур;
- в) как подразделения государственных структур, которые впоследствии стали независимыми.

**9.** Толчком для создания российских аудиторских фирм послужило:

- а) создание совместных предприятий;
- б) возникновение на рынке фирм "большой шестерки";

в) другие причины.

## **Упражнение по теме №2**

### **Найдите правильный ответ:**

**1.** Аудиторская деятельность в Российской Федерации регулируется.

- а) государством;
- б) общественными профессиональными аудиторскими организациями,
- в) договорами на оказание аудиторских услуг.

**2.** К аттестации на право заниматься аудиторской деятельностью допускаются лица:

- а) имеющее высшее техническое образование и стаж работы в качестве аудитора 5 лет;
- б) имеющее высшее экономическое образование и стаж работы специальности 3 года;
- в) имеющее среднее специальное (экономическое или юридическое) образование и стаж работы в качестве аудитора не менее 5 лет.

**3.** Аудиторские фирмы могут быть зарегистрированы как организации имеющие:

- а) любую организационно-правовую форму;
- б) организационно-правовую форму ООО, ОАО, ЗАО;
- в) любую организационно-правовую форму, кроме ОАО.

**4.** Разработка стандартов аудиторской деятельности возложена на:

- а) уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности;
- б) учебно-методические центры по перечню, утверждаемому президентом Российской Федерации.

**5.** Государственное регулирование аудиторской деятельности в РФ осуществляют:

- а) профессиональные аудиторские объединения;

б) Министерство финансов РФ;

в) уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности.

**6.** Квалификационный аттестат аудитора выдается сроком на:

а) пять лет;

б) один год;

в) три года;

г) бессрочно.

**7.** Лицензии на осуществление аудиторской деятельности могут не выданы повторно при:

а) обнаружении предоставления недостоверных сведений для получения лицензии;

б) неоднократном неквалифицированном проведении аудиторских проверок;

в) в случае выдачи безусловного положительного заключения.

**8.** Уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности создан и действует при:

а) Президенте РФ;

б) Правительстве РФ;

в) Министерстве финансов РФ;

г) Государственной Думе.

**9.** Индивидуальный предприниматель:

а) не может заниматься индивидуальной аудиторской деятельностью;

б) может заниматься индивидуальной аудиторской деятельностью после регистрации в качестве предпринимателя;

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

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

**10.** Для осуществления банковского аудита:

а) необходимо получить лицензию на осуществление банке и банковского аудита;

б) достаточно лицензии на осуществление общего аудита;

в) аудит банков не осуществляется.

**11.** Порядок проведения аттестации на право осуществления аудиторской деятельности утверждается:

а) Советом по аудиторской деятельности при федеральном органе

б) Правительством Российской Федерации;

в) федеральным органом государственного регулирования аудиторской деятельности.

**12.** Целью аттестации на право осуществления аудиторской деятельности является:

а) проверка квалификации лиц, претендующих на занятие аудиторской деятельностью;

б) обеспечение контроля государства за соблюдением требований законодательства Российской Федерации, предъявляемых к аудиторской деятельности;

в) регистрация лиц, претендующих на занятие или уже занимающихся аудиторской деятельностью.

**13.** Аудитор несет материальную ответственность в случае некачественного проведения проверки на основании:

а) решения суда или арбитражного суда;

б) действующих законодательных актов;

в) условий договора между аудитором и клиентом.

**14.** В договоре на аудиторскую проверку экономический субъект ставит задачу получить аудиторское заключение о достоверности отчетности за

истекший год. Проводя проверку отчетности, аудитор запросил учетные регистры и отчетность за текущий год. Руководство клиента отказало в этом аудитору. Оцените ситуацию:

а) руководство клиента поступило правильно, так как действия аудитора нарушают условия договора на проведение аудита;

б) проверять информацию об операциях, следующих после даты составления баланса, нет никакой необходимости для аудитора, если нарушений в ведении учета и отчетности за истекший год не обнаружено, можно давать положительное аудиторское заключение:

в) аудитор имеет право проверять у экономических субъектов документацию о финансово-хозяйственной деятельности в полном объеме. Данный отказ можно рассматривать как ограничение масштаба аудиторской проверки.

**15.** Аудитор, осуществив аудиторскую проверку и передав аудиторское заключение клиенту, отказался передать ему сведения о нормативных актах, на которых основывались замечания и выводы. Он сослался на то, что эта работа не была предусмотрена договором на аудиторскую проверку. Оцените его действия:

а) аудитор виноват сам, надо было сделать об этом запись в дойре с клиентом;

б) Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" не дает права клиенту получать такую информацию;

в) аудитор обязан предоставлять клиенту такую информацию.

**16.** Акционерное общество открытого типа функционирует два года, Пока число акционеров менее 100. Распространяется ли на него требование проведения обязательного аудита, если руководство не нуждается в услугах аудиторов:

а) да;

б) нет;

в) по усмотрению руководства акционерного общества.

**17.** Экономический субъект пригласил аудитора для проверки достоверности отчета за отчетный период. Вправе ли аудитор обращаться к клиенту за информацией, выходящей за рамки отчетного периода:

- а) аудитор проверяет только то, что просит клиент;
- б) да, конечно, это решает аудитор исходя из обстоятельств проверки;
- в) если аудитор не брал на себя таких обязательств, делать этого не следует

**18.** В спорной ситуации мера вины и ответственности аудитора перед клиентом определяется:

- а) судом,
- б) договором об аудиторской проверке;
- в) налоговой инспекцией.

**19.** Аудитору предоставлена возможность самостоятельно определять формы и методы аудита:

- а) ни в коем случае, это определяется нормативными актами РФ;
- б) формы и методы аудита определяет руководство аудиторской организации;
- в) да, это его право.

**20.** При инвентаризации денежных средств у кассира в ходе аудиторской проверки была выявлена недостача крупной суммы денежных средств. Действия аудитора:

- а) отстранить кассира от работы, дать отрицательное аудиторское заключение
- б) уведомить о недостаче руководство предприятия, оценить материальность статьи в финансовой отчетности и в зависимости действий руководства и материальности статьи "Касса" в финансовой отчетности принимать решения об аудиторском заключен и
- в) дать отрицательное заключение и передать материалы в правоохранительные органы.

**21.** Аудитор в договоре на аудиторскую проверку уведомил клиента, что в силу особенности аудита какое-либо искажение финансовой отчетности может быть им в ходе проверки не обнаружено. Освободить дает ли это аудитора от ответственности при возникновении конфликтной ситуации:

- а) да, ведь он предупреждал;

б) нет;

в) да, но при условии, что руководство экономического субъекта письменно подтвердит свое согласие с таким подходом.

**22.** Вправе ли союзы, ассоциации и другие объединения аудитором заниматься аудиторской деятельностью:

а) да, если есть лицензия;

б) в действующих нормативных документах об этом не говорится

в) не вправе согласно Федеральному закону "Об аудиторской деятельности".

**23.** В договоре на проведение аудиторской проверки стороны ни настоянию аудиторской фирмы зафиксировали следующий пункт: "Аудитор и аудиторская фирма не несут материальной ответственности за достоверность аудиторского заключения". Оцените ситуацию:

а) если клиент не возражает, все правильно;

б) ответственность аудиторов определяется договором, следовательно, все верно;

в) это противоречит действующим нормативным актам и сути аудита.

**24.** В обязанности аудитора непременно входит выдача клиенту положительного аудиторского заключения по результатам проверки:

а) нет, это определяется результатом проверки: аудитор может отказаться от выдачи заключения;

б) да, это записано в Федеральном законе "Об аудиторской деятельности";

в) в зависимости от текста договора на аудиторскую проверку.

**25.** Аудиторская фирма решила совмещать аудиторский бизнес с бизнесом в сфере недвижимости. Есть ли ограничения в этой области:

а) нет, аудит - это разновидность обычного предпринимательства,

б) такое совмещение запрещено;

в) для операций с недвижимостью ограничений для аудиторов нет

**26.** После заключения договора на оказание аудиторских услуг повреждению годовой бухгалтерской отчетности, проводимых в обязательном порядке, аудитор установил факт незаконных операций, которые повлекут за собой в ближайшем будущем банкротство контролируемой организации. Какие действия предпримет руководитель аудиторской фирмы:

- а) расторгнет договор;
- б) расторгнет договор и сообщит в соответствующие органы;
- в) проведет аудиторскую проверку и выдаст соответствующее аудиторское заключение.

**27.** Аудитору отказано в предоставлении дополнительной информации (разъяснений). В этом случае аудитор:

- а) расторгнет договор;
- б) даст безусловное положительное заключение;
- в) даст условное положительное заключение.

**28.** Обязан ли аудитор сообщать налоговым органам о выявленных в ходе проверки нарушениях налогового законодательства:

- а) обязан по требованию налоговых органов;
- б) не обязан;
- в) обязан по результатам проверки организации.

**29.** Имеет ли право аудиторская фирма проводить аудиторскую проверку на предприятии, которому она оказывает услуги по восстановлению бухгалтерского учета:

- а) нет;
- б) да;
- в) да, по разрешению Совета по аудиторской деятельности при игральном органе.

**30.** Имеют ли право аудиторские фирмы заниматься какой-либо другой предпринимательской деятельностью, кроме аудиторской:

- а) имеют, если это оговорено в уставе;

б) да;

в) нет

**31.** Оплата аудиторских услуг осуществляется:

а) на основании ставок, утвержденных Правительством РФ;

б) по договоренности с клиентом на основании расценок, установленных аудиторской фирмой (аудитором);

в) по договоренности с клиентом, но не выше ставок, утвержденных Правительством РФ.

**32.** Кто определяет формы и методы проведения аудиторских проверок

а) Министерство финансов РФ;

б) Совет по аудиторской деятельности при федеральном органе;

в) аудиторская фирма.

**Упражнение по теме №3**

**Найдите правильный ответ:**

**1.** Термин "аудитор" происходит от латинского глагола "аудиторе", который означает:

а) проверять;

б) слышать, выслушивать, слушать;

в) удостоверять.

**2.** Основная цель аудиторской проверки:

а) выявить нарушения в ведении бухгалтерского учета;

б) дать положительное аудиторское заключение;

в) установить достоверность бухгалтерской отчетности и соответствие совершенных клиентом финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в РФ;

г) определить финансовую устойчивость предприятия;

д) установить возможные факты мошенничества.

**3.** Многие профессии имеют сходные критерии, но аудиторская обладает таким, который отличает ее от большинства других профессий. Этот критерий:

а) общая компетентность;

б) должная профессиональная добросовестность;

в) независимость;

г) владение техническими профессиональными приемами.

**4.** Исторической родиной аудита является:

а) Россия;

б) Англия;

в) Франция;

г) США.

**5.** Потребность в аудите вызвана:

а) необходимостью получения информации для управления;

б) зависимостью последствий принимаемых решений от качественной информации;

в) необходимостью подтверждения достоверности и правдивости финансовой отчетности.

**6.** Обязательный аудит - это:

я) аудит по решению руководства экономического субъекта;

б) аудит по решению собрания акционеров;

в) аудиторская проверка, предусмотренная федеральными законами, указами Президента и постановлениями Правительства РФ

**7.** Сущность аудита заключается в:

а) проверке ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;

б) оказании помощи в расчете налогов и консультировании по финансовым и правовым вопросам.

**8. Задача аудитора:**

а) обнаружить и предотвратить ошибку;

б) оказать помощь руководству в подготовке финансовой отчетности;

в) проверить бухгалтерскую отчетность и выразить мнение о ее достоверности.

**9. Налоговые службы корректируют планы контрольных проверок в соответствии с результатами аудиторских заключений:**

а) да;

б) нет;

в) в зависимости от результатов проверок (начислений в бюджет дополнительных платежей).

**10. Перед проверяющим органом поставлена задача установить полноту и своевременность осуществления расчетов с бюджетом по НДС за 200\_-200\_ гг. Данная проверка осуществляется:**

а) аудиторской фирмой;

б) материнской компанией;

в) налоговой инспекцией;

г) органами социального страхования.

**11. По результатам проверки правильности отражения операций по (счетам с покупателями и формированию финансовых результатов деятельности фирма "К" должна заплатить штраф в размере 40 у.е. Кто осуществляет проверку:**

а) аудиторская фирма;

б) материнская компания;

в) налоговая инспекция;

г) органы социального страхования.

**12.** По результатам проверки хранения и движения товарно-материальных ценностей фирмы "К" от занимаемых должностей были отстранены начальник склада и менеджер по сбыту. Кто осуществлял проверку:

- а) аудиторская фирма;
- б) материнская компания;
- в) налоговая инспекция;
- г) органы социального страхования.

**13.** Основные критерии при определении субъекта контроля д >:\  
налоговых инспекции:

- а) налоговая база;
- б) финансовая устойчивость;
- в) период, в течение которого не осуществляется контроль;
- г) валюта баланса.

**14.** Экономические субъекты подлежат обязательной ежегодной аудиторской проверке:

а) при наличии объема выручки от реализации продукции (работ, услуг) за год, в 300 000 раз превышающей установленный законодательством минимальный месячный размер оплаты труда;

б) при наличии суммы активов баланса, в 200 000 раз превышающей на конец отчетного года установленный законодательством минимальный месячный размер оплаты труда;

в) субъекты независимо от вида деятельности и организационно-правовой формы.

**15.** Обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат экономические субъекты, имеющие организационно-правовую форму открытого акционерного общества:

- а) численностью более ста акционеров;
- б) численностью более тысячи акционеров;
- в) независимо от числа акционеров и размера уставного капитала.

**16.** Возможно ли проведение аудиторской проверки органов государственной власти и управления, органов местного самоуправления:

а) аудит распространяется только на коммерческие структуры, государственные органы проверяются Госконтролем;

б) да, это предусмотрено Федеральным законом "Об аудиторской деятельности";

в) да, только Федеральным законом "Об аудиторской деятельности" это не предусмотрено.

**17.** Текущий контроль за осуществлением экономической политики и качеством управления предприятием - это:

а) внутренний аудит;

б) внешний аудит.

**18.** Обязательный аудит проводится:

а) в случаях, установленных законодательством;

в) по решению экономического субъекта;

г) по поручению финансовых или налоговых органов.

**19.** Отличие внутреннего аудита от внешнего в:

а) методах проверки;

б) объектах проверки;

в) организации работы и отчетности.

**20.** Взаимоотношения аудитора и клиента:

а) строятся на добровольности и возмездности;

б) определяются руководством аудиторской фирмы;

в) устанавливаются аудиторскими стандартами.

**21.** Может ли проводить проверку аудитор, который является учредителем проверяемого предприятия:

а) может, если у аудитора есть лицензия;

- б) может;
- в) не может.

#### **Упражнение по теме №4**

##### **Найдите правильный ответ:**

**1.** Аудиторские фирмы могут создаваться в следующих организационно-правовых формах:

- а) любых, предусмотренных в ГК РФ;
- б) любых, кроме закрытых акционерных обществ;
- в) любых, кроме открытых акционерных обществ; И любых, кроме производственных кооперативов.

**2.** Доля аттестованных аудиторов в уставном капитале аудиторской фирмы для ее государственной регистрации должна составлять:

- а) не менее 51%;
- б) не менее 75%;
- в) 100%;
- г) данный показатель не имеет значения для регистрации.

**3.** В каком из следующих случаев независимость и объективность аудитора не считается нарушенной:

- а) аудитор оказывал проверяемому экономическому субъекту услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, составлению отчетности;
- б) аудитор является учредителем, собственником, акционером, родителем или иным должностным лицом проверяемого экономического субъекта, несущим ответственность за соблюдение финансовой отчетности;
- в) аудитор состоит в близком родстве с учредителями, собственниками или руководителями проверяемого экономического субъекта;
- г) аудитор оказывал управленческую услугу по обучению персонала проверяемой компании пользованием компьютерной системы

**4.** Аудиторы независимы от:

а) законодательных актов РФ;

б) только от аудируемой организации;

в) от аудируемой организации, от любой третьей стороны, от собственников и руководителей аудиторской организации, в которой они работают.

**5.** 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:

а) отклонит предложение;

б) примет предложение на условиях организации;

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

**6.** Учредитель по рекомендации бухгалтера заключил с аудиторской фирмой договор на подтверждение годовой бухгалтерской отчетности. Руководитель аудиторской фирмы после составления отчета аудитора по результатам проверки выявил, что последний является родственником старшего кассира проверяемой организации. Какие действия предпримет руководитель аудиторской фирмы:

а) откажет в выдаче заключения;

б) проведет повторный анализ бухгалтерской отчетности без участия ранее назначенного аудитора;

в) подтвердит бухгалтерскую отчетность на основании представленного отчета.

### **Упражнение по теме №5**

**Найдите правильный ответ:**

**1.** В планирование аудиторской проверки не включается:

а. Оценка риска аудита.

б. Проверенный баланс.

в. Договор.

г. Обзор внутреннего контроля.

2. Аудиторский риск зависит от факторов:
- а. Наследственного (присущего) риска и риска контроля.
  - б. Присущего риска, риска контроля, детекционного риска.
  - в. Риска контроля и детекционного риска.
  - г. Только от риска контроля.
3. В модель стандарта контроля и ревизии с денежными средствами включается:
- а. Объект контроля и источники информации.
  - б. Все перечисленное.
  - в. Методические приемы.
  - г. Методические приемы обобщения и реализации результатов контроля.
4. Методика экспресс - анализа и оценки состояния динамики экономического потенциала предприятия включает показатели:
- а. Все перечисленное.
  - б. Сумма хозяйственных средств, находящихся в распоряжении предприятия.
  - в. Стоимость основных средств.
  - г. Коэффициент износа основных средств.
5. Выявление нарушения в заключении договоров поставок анализируются для определения последствий, к которым они приведены:
- а. Образование неходовых и залежанных товаров.
  - б. Потеря и порча материалов при хранении.
  - в. Все перечисленное.
  - г. Ухудшение финансового состояния в связи с оплатой штрафов или завышенных процентов.

### **Упражнение по теме №6**

#### **Найдите правильный ответ:**

1. Естественная убыль товаров, потери от боя и лома и другие потер и, предусмотренные действующими нормами - это потери:
- а. Ненормирующие.
  - б. Нормирующие.
  - в. Сверхнормативные.
  - г. Непроизводственные.
2. Моделью стандарта контроля операций с ТМЦ определяются:
- а. Объекты и источники информации.
  - б. Все перечисленное.

- в. Методические приемы контроля.
- г. Обобщение и реализация результатов контроля.

**3.** Какую работу, помимо аудиторских проверок могут выполнять аудиторские фирмы?

- а. Консультационные услуги.
- б. Исчисления налогов.
- в. Подготовка финансовой отчетности предприятия.
- г. Работу, определенную уставом и учредительским договором.

**4.** К заключению аудитор должен представить:

- а. Оценку баланса.
- б. Перечень выявленных недостатков.
- в. Акт аудиторской проверки.
- г. План проверки.

**5.** Умение читать баланс - это знание:

- а. Содержание каждой статьи баланса.
- б. Все перечисленное.
- в. Роли каждой статьи в деятельности фирмы.
- г. Характера изменения сумм по статьям и значение этих изменений для экономики предприятия.

**6.** Внезапная ревизия кассы проводится:

- а. То же, в неделю
- б. То же, в пять дней
- в. То же, в три месяца
- г. Не реже одного раза в месяц

**7.** Планирование аудиторской проверки необходимо для того, чтобы:

- а. Оценить издержки аудитора.
- б. Достичь взаимопонимания с клиентом по всем основным вопросам до начала проверки.
- в. Предварительно определить объем вопросов проверки.
- г. Все перечисленное.

**8.** В настоящее время количество форм годового отчета составляет:

- а. 3
- б. 14
- в. 5
- г. 4

**9.** Группировка материалов по их видам, применяемым в планировании, учете и отчетности называется:

- а. Классификация затрат на производство
- б. Классификатор
- в. Классификация материалов
- г. Калькуляция

**10.** Документ, в котором отражаются данные по проведению инвентаризации и подтверждающий фактическое наличие ТМЦ на определенную дату называется:

- а. Инвентарная карточка
- б. Инвентарный номер
- в. Инвентаризационная опись
- г. Инвентаризация.

### **Упражнение по теме №7**

#### **Найдите правильный ответ:**

**1.** Можно ли передать государственным органам, кроме аудиторского заключения, другие материалы аудиторской проверки?

- а. Нельзя.
- б. Можно.
- в. Можно, с согласия руководителей хозяйствующего субъекта.
- г. Можно только по решению суда.

**2.** На какие моменты следует обратить внимание в процессе проверки банковских операций?

- а. На все названные.
- б. В каких учреждениях банка открыты расчетный и валютные счета
- в. Соответствуют ли суммы по выпискам банка суммам, указанных в приложенных к ним первичных документам.
- г. Не допускалось ли неправильное отражение в бухгалтерском учете банковских операций.

**3.** Экономический анализ в аудировании деятельности предприятия применяется для:

- а. Оценки финансово - хозяйственных перспектив предприятия.
- б. Выявления зон возможных ошибок в отчетности предприятия.
- в. Сокращения детализированного тестирования на основе стадии аудита.
- г. Все перечисленное.

**4.** Аудит ТМЦ включает в себя раздел:

- а. Инвентаризацию материальных ценностей

- б. Проверку полноты оприходования
  - в. Все перечисленное
  - г. Анализ правильности списания.
- 5.** В аудиторское заключение не включается:
- а. Проверенный баланс.
  - б. Аудиторский отчет.
  - в. График представления клиентом документов для аудита.
  - г. Отчет по налогам.
- 6.** Требования, которым должна удовлетворять бухгалтерская отчетность:
- а. Принятие обоснованных управленческих решений.
  - б. Оценка динамики и перспектив изменения прибыли предприятия.
  - в. Оценка эффективности использования ресурсов предприятия.
  - г. Все перечисленное.
- 7.** К аналитическим балансам не относятся:
- а. баланс - брутто
  - б. баланс - нетто
  - в. шахматный оборотный баланс
  - г. свернутый (уплотненный) баланс
- 8.** Порядок выдачи, продления, присоединения действия и отзыва лицензии устанавливает:
- а. В соответствии с Законом об аудиторской деятельности создается специальный руководящий орган.
  - б. Минфин РФ.
  - в. Министерство юстиции.
  - г. Палата аудиторов.
- 9.** В реквизиты журнала регистрации работников, направленных в командировки, не входит:
- а. Общая сумма аванса
  - б. Место командировки
  - в. Цель командировки
  - г. Продолжительность командировки
- 10.** В договор на проведение аудиторской проверки не включается:
- а. Стоимость работ и порядок расчетов.
  - б. Дополнительные условия.
  - в. Срок действия договора.
  - г. Письмо - обязательство аудитора перед клиентом.
- 11.** Содержание инвентаризационных описей проверяется путем выполнения контрольных процедур:

- а. Счетно-вычислительных.
- б. Систематических и логических.
- в. Сравнительно - сопоставимых.
- г. Всех перечисленных.

**12.** Интерпретация балансовых показателей возможна лишь с привлечением данных.

- а. оборотов
- б. прибыли
- в. убытков
- г. издержках

### **3.5. Методические рекомендации по изучению, закреплению и контролю усвоения нового материала.**

В целях организации изучения, закрепления и контроля усвоения нового материала рекомендуется наряду с изучением и исследованием основных вопросов темы рассматривать дополнительные вопросы, расширяющие возможности познания и повышающие эффективность образовательного процесса.

**Тема 1.** Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России. Сущность аудита и его задачи

#### **План семинарского занятия:**

1. История развития аудита.
2. Роль аудита в системе финансового контроля РФ.
3. Понятие аудиторской деятельности. Цель, предмет и методы аудита.

В ответе на первый вопрос отвечающий должен отразить то, что аудит имеет достаточно давнюю историю. Слово «аудит» появилось в России сравнительно недавно. Однако аудит как вид деятельности в мире появился еще в XIII веке.

В качестве дополнительной информации исторического характера нужно подчеркнуть, что аудит как одна из форм хозяйственного контроля появился в Англии. Письменные памятники, указывающие на его существование, датируются XIII—XIV веками. К этому времени из общего понятия «бухгалтер» (accountant) выделяется новое — «аудитор» (auditor). За первым в его повседневной деятельности сохраняются функции лица, организующего и ведущего учет, а на второго возлагаются функции независимого контролера, проверяющего бухгалтерские счета.

Кроме того, отвечающему необходимо отметить, что выделяют следующие стадии развития аудита:

- подтверждающий;
- системно-ориентированный аудит;
- аудит, базирующийся на риске (вероятностный).

Второй вопрос: Роль аудита в системе финансового контроля РФ.

Рассмотрение обозначенного вопроса темы обучаемый должен начать с определения понятия контроль – это экспертиза финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта с целью оценки его состояния и разработки рекомендации по улучшению его отдельных подразделений.

Контроль бывает:

- ✓ финансовый;
- ✓ внутрихозяйственный.

Финансовый контроль – совокупность действий и операций по проверке финансовых и связанных с ними вопросов деятельности субъектов хозяйствования и управления с применением специфических норм и методов

его организации. Существует несколько классификаций финансового контроля:

- по организационным формам
- по времени проведения

по источникам информации.

Отвечающему необходимо определить аудит как:

– предпринимательскую деятельность по осуществлению вневедомственных проверок, бухгалтерской и финансовой отчетности, налоговых деклараций и других финансовых обязательств и требований хозяйствующих субъектов. В различных нормативных документах и литературе есть различные определения аудита, которые подчеркивают особенность аудиторской деятельности;

– экспертизу бизнеса хозяйствующего объекта.

– независимую проверку бухгалтерской финансовой отчетности хозяйствующего субъекта, имеющая своим результатом выражение мнения о степени ее достоинствами.

В зарубежной практике аудит определяют как:

– деятельность, направленная на снижение предпринимательского риска.

– деятельность, способствующая снижению до приемлемого уровня информационного риска для пользователей финансовых отчетов, а также позволяющая спрогнозировать информационный риск при желании определить вероятность возникновения благоприятных событий.

Аудит входит в единую контролируемую систему и способствует более эффективному управлению предприятием.

Третий вопрос: Понятие аудиторской деятельности. Цель, предмет и методы аудита.

Ответ на поставленный вопрос предполагает понимание обучающимся того, что аудит - это вид деятельности, заключающийся в сборе и оценке фактов, касающихся функционирования и положения экономического объекта (самостоятельного хозяйственного подразделения) или касающихся информации о таком положении и функционировании, и осуществляемый компетентным независимым лицом, которое, исходя из установленных критериев, выносит заключение о качественной стороне этого функционирования. Следовательно, под аудитом понимается независимая проверка и выражение мнения о финансовой отчетности предприятия. Главная цель аудита состоит в определении достоверности и правдивости финансовой отчетности субъекта проверки, а также контроле за соблюдением клиентом законов и норм хозяйственного права и налогового законодательства.

Потребность в услугах аудитора возникла в связи с обособлением интересов тех, кто непосредственно занимается управлением предприятием (администрация, менеджеры), кто вкладывает средства в его деятельность (собственники, акционеры, инвесторы), а также государства как потребителя информации о результатах деятельности предприятий.

### Дополнительные вопросы к теме:

1. Роль и формы функции контроля в условиях рыночной экономики.
2. Значение независимого контроля и его экономическая обусловленность. Основные пользователи аудиторской информации.
3. Роль аудита в обеспечении стабильности и надежности экономического развития.
4. Государственно-финансовый контроль, ревизия и аудит; их отличия и задачи.
5. История развития аудита как профессиональной области деятельности. Особенности развития аудита в Великобритании, США, Франции.
6. Основные этапы становления и развития аудита в России. Общественные аудиторские организации в мире и в России.

**Тема № 2:** Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России.

План семинарского занятия:

1. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности.
2. Аудит как вид предпринимательской деятельности.
3. Стандарты аудиторской деятельности.

В ответе на первый вопрос отвечающий должен отразить то, что в России аудиторская деятельность - явление достаточно новое, обусловленное переходом к рыночной экономике. В начале 90-х годов, когда по мере акционирования предприятий сократилась сфера государственного контроля и ведомственные ревизионные службы прекратили свое существование, начался процесс массового создания аудиторских фирм.

Кроме того, отвечающему необходимо отметить, что с появлением регулирующих документов ("Временные правила аудиторской деятельности в Российской Федерации", введенные Указом Президента РФ от 22.12.1993 г. №2263; Постановление Правительства РФ "Об утверждении нормативных документов по регулированию аудиторской деятельности")

Второй вопрос: Аудит как вид предпринимательской деятельности.

Отвечающему необходимо определить Аудиторская деятельность, аудит – это предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей (далее - аудируемые лица).

При изложении материала отвечающий должен продемонстрировать знание того, что, будучи предпринимательской деятельностью, аудит - это деятельность, направленная на извлечение прибыли, аудиторы должны применять такие методы, которые позволили бы максимально сократить время на проведение проверки, не снижая качества.

Аудиторская организация - это коммерческая организация, осуществляющая аудиторские проверки и оказывающая сопутствующие аудиту услуги.

Аудиторская организация осуществляет свою деятельность по проведению аудита после получения лицензии. Она может быть создана в любой организационно-правовой форме, за исключением открытого акционерного общества. При этом не менее 50% кадрового состава аудиторской организации должны составлять граждане Российской Федерации, постоянно проживающие на территории Российской Федерации, а в случае, если руководителем аудиторской организации является иностранный гражданин, - не менее 75%. В штате аудиторской организации должно состоять не менее пяти аттестованных аудиторов.

Аудитором является физическое лицо, отвечающее квалификационным требованиям, установленным уполномоченным федеральным органом, и имеющее квалификационный аттестат аудитора.

Аудитор вправе осуществлять аудиторскую деятельность либо в качестве работника аудиторской организации или в качестве лица, привлекаемого аудиторской организацией к работе на основании гражданско-правового договора, либо в качестве индивидуального предпринимателя, осуществляющего свою деятельность без образования юридического лица.

Третий вопрос: Стандарты аудиторской деятельности.

Ответ на поставленный вопрос предполагает понимание обучающимся того, что аудиторские стандарты – это единые базовые принципы, которые должны следовать все аудиторы в процессе своей профессиональной деятельности.

Соблюдение аудиторских стандартов гарантирует определенный уровень качества аудита и надежности результатов. аудиторские стандарты являются основанием на суде для доказательства качества проведения аудита.

Мера ответственности аудиторов во многом определяется степенью его отступлений от национальных аудиторских стандартов, поэтому аудитор, допускающий в своей работе такие отступления должен быть готов объяснить причину соответствующих отступлений.

Обучающийся должен демонстрировать знание значения аудиторских стандартов:

- определять действие аудитора в конкретных ситуациях в ходе аудиторской проверки или при оказании сопутствующих аудиторских услуг.

- Содействовать внедрению в рос. политику аудита передовых международных достижений.

- Обеспечивать высокое качество аудиторских услуг.

аудиторские стандарты подразделяются на:

А) внешние;

Б) внутренние.

Внешние аудиторские стандарты являются основным элементом системы нормативного регулирования аудиторской деятельности.

Внутренние аудиторские стандарты разрабатываются на основе внешних самими аудиторскими фирмами и используются для регулирования взаимоотношений с потенциальными клиентами, а также для обучения

начинающих аудиторов и для подтверждения качества аудиторских услуг в случае возникновения конфликтной ситуации с клиентом.

Внешние аудиторские стандарты делятся на:

- А) Национальные;
- Б) международные.

Международные аудиторские стандарты разрабатывает международная федерация бухгалтеров и аудиторов, в которые входят представители 90 стран. Россия не представлена. Первые международные аудиторские стандарты были выпущены в 1970 г. до настоящего времени вносятся изменения и дополнения. В настоящее время используются стандарты, которые вошли в 1994г., они включают в себя 45 норм (стандартов аудита), которые подразделяются на 10 тематических групп.

### **Дополнительные вопросы к теме:**

1. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности.
2. Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в России.
3. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России.
4. Лицензирование аудиторской деятельности.
5. Права и обязанности аудиторов.
6. Права и обязанности проверяемых субъектов – аудируемых лиц.
7. Организационно-правовые формы аудиторских организаций.  
Организационная структура аудиторской фирмы.
8. Организация контроля за качеством аудиторских проверок.  
Ответственность аудитора.

### **Тема № 3: Виды аудита.**

План семинарского занятия:

1. Виды аудита. Инициативный аудит.
2. Обязательный аудит.
3. Аудиторские доказательства.

В ответе на первый вопрос отвечающий должен отразить, что существует несколько классификаций аудита по видам. Наиболее часто встречающаяся классификация содержит 3 группы:

1. по объектам аудита различают следующие виды аудита:
  - *банковский аудит;*
  - *аудит кредитных организаций;*
  - *аудит страховой компании и обществ взаимного страхования;*
  - *общий аудит* (аудит строительного бизнеса, некоммерческих организаций и др.)
2. по целям проведения:
  - *подтверждающий аудит* или *аудит на соответствие нормативным или законодательным актам;*

- *операционный* или *целевой аудит* (оценка эффективности и целесообразности отдельных направлений деятельности экономического субъекта);

- *системный аудит* - аналитическая обработка документов с целью обоснования тенденций и прогнозов развития хозяйственного субъекта. Включает в себя бизнес планирование.

3. по методам организации:

- *Внутренний аудит* представляет собой независимую деятельность в организации по проверке и оценке ее работы в интересах руководителей. Целью внутреннего аудита – помочь сотрудникам организации эффективно выполнять свои функции.

- *Внешний аудит* проводится на договорной основе аудиторскими фирмами или индивидуальными аудиторами с целью объективной оценки достоверности бухгалтерского учета и финансовой отчетности хозяйствующего субъекта.

Внешний аудит, который делится на:

- обязательный;
- инициативный.

Кроме того, отвечающему необходимо отметить, что инициативный аудит проводится по решению руководства хозяйствующего субъекта, его учредителей или собственника.

Цель инициативного аудита может быть:

- контроль или анализ состояния бухгалтерского учета в целом или отдельных его направлений;
- выявление состояния финансовой отчетности
- организация делопроизводства по бухгалтерскому учету
- оценка состояния расчетов по налогообложению.

Инициативный аудит бывает:

А) комплексный (охватывает все направления деятельности хозяйствующего субъекта);

Б) тематический (контролю подвергается отдельные разделы или участки бухгалтерского учета).

Инициативная аудиторская проверка по методам контроля может быть:

- полная (охватывает все направления бизнеса) и сплошная (охватывает все документы)
- выборочная
- инвентаризация активов и обязательств хозяйствующего субъекта.

Второй вопрос: Обязательный аудит.

Обязательные аудиторские проверки – это проверки, необходимость которых установлена законодательными актами РФ. На аудиторскую фирму, проводящую обязательные аудиторские проверки, налагаются обязательства:

1) Обязательные аудиторские проверки могут быть только комплексными т.е. охватывать все направления деятельности и счета бухгалтерского учета.

Оценка деятельности всех подразделений, филиалов и представительств.

2) Обязательные аудиторские проверки требуют от аудиторов однозначных выводов о состоянии бухгалтерского и финансового учета хозяйствующего субъекта. О законности всех совершенных операций и о достоверности всех экономических показателей.

3) Обязательные аудиторские проверки требуют необходимость соблюдения стандартов аудита.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ критериями ежегодной аудиторской проверки является:

- Организационно правовая форма экономического субъекта. Обязательной аудиторской проверки подлежат АО, независимо от числа акционеров и размера УК;

- Вид деятельности экономического субъекта.

В соответствии с этим критерием обязательной проверке подвергается следующие хозяйственные субъекты:

- А) банки и др. кредитные организации;

- Б) страховые организации общества взаимного страхования;

- В) товарные и фондовые биржи;

- Г) инвестиционные и чековые институты, имущественные фонды, холдинговые компании.

- Д) внебюджетные фонды, источниками, образования средств которых является обязательные отчисления, производимые юридическими и физическими лицами;

- источники формирования УК.

Обязательным аудиторским проверкам подвергаются экономические субъекты, имеющие в УК долю принадлежащую иностранным инвесторам.

- Финансовые показатели деятельности экономического субъекта. Обязательным ежегодным проверкам подвергаются государственные, муниципальные и коммерческие предприятия, имеющие по итогам года следующие показатели:

- А) объем выручки от реализации продукции работ, услуг за год превышает в 50000 раз МРОТ или сумма активов баланса на конец отчетного года в 200000 раз превышает установленный МРОТ.

Третий вопрос: Аудиторские доказательства.

Аудиторские доказательства – сведения об определенном факте финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, которые позволяют с той или иной степенью достоверности, и сформировать мнение аудитора и составить аудиторское заключение. 25.12.96г. был утвержден стандарт «аудиторские доказательства». Структура стандарта:

1. общие положения;

2. виды аудиторских доказательств;

3. источники аудиторских доказательств;

4. методы получения аудиторских доказательств.

Аудитору требуется не только умение собирать и анализировать доказательства, выделять связи и взаимозависимости между полученными доказательствами и проследить пути их возникновения. Аудиторские доказательства состоят из 3 частей:

- тезис
- аргумент
- демонстрация.

Тезис – суждение или положение, подлинность которого необходимо доказать.

Аргумент - факты или условия, с помощью которых доказывается подлинность суждений.

Демонстрация – отражение аудиторских доказательств в той или иной наглядной форме.

Аргументы состоят из 5 групп:

1. наиболее убедительные доводы для доказательства истинности для предложения.

2. определение (раскрывает с исчерпывающей полнотой содержания понятия и его смыслов значения).

3. аксиомы (положение, принципы, которые в определенных условиях принимаются за истинные без доказательства, но в определенных пределах).

4. ранее доказанное положение (т.е. единожды доказанное и могут исполняться как истинные. Т.е. принимаются бездоказательно).

5. постулаты (предпосылки, исходные допущения, которые служат основой для последующих рассуждений и выводов. Должны быть очевидны даже в тех случаях когда их истинность не может быть доказана, бесспорно).

В аудиторской зарубежной практике используется серия постулатов предложенная американскими учеными (Маутс, Шараор, Робертсон, Ли). Постулаты аудита преследуют цель показать, что при определенных условиях в качестве результата аудиторской проверки можно получить объективную картину финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта. В зарубежной практике используются следующие постулаты:

1. отчетность должна быть проверена (аудитор не может собрать необходимые аудиторские доказательства и сделать правильные выводы, если ему не будут предоставлены все затребованные первичные бухгалтерские документы и если в ходе проверки будут выявлены серьезные искажения отчетности).

2. не следует предполагать конфликты интересов аудитора и администрации фирмы (в ходе аудиторской проверки должна быть создана атмосфера делового доверия).

3. финансовая отчетность и подтверждающие ее документы не должны содержать неточности и тайны. (вся ответственность за достоверность и объективность финансовой отчетности возлагается на заказчика. Если заказчик предоставляет аудитору не достоверную

информацию, то полученные аудиторские доказательства не будут обладать надежностью и выводы сделанные на основе этих доказательств будут носить недостоверный характер.

4. объективность отчета данных прямо пропорционально эффективности системы внутреннего контроля.

5. отчетность хозяйствующего субъекта должна быть оформлена в соответствии со стандартами бухгалтерского учета.

6. аудиторская проверка не может быть последней (аудитор давая заключение о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности клиента констатирует, что хозяйствующий субъект будет функционировать по крайней мере еще один год до следующей аудиторской проверки). Принцип действующего предприятия.

7. мнение аудитора зависит только от его компетентности.

8. профессиональные обязанности аудитора должны отвечать уровню его квалификации и зависеть от его должностного статуса (дипломированный аудитор не должен заниматься технической работой).

9. доверие заслуживает отчетность хозяйствующего субъекта подвергнутой независимой аудиторской проверки в связи с этим инвестиционные компании и кредиторские учреждения инвестируют средства при условии что хозяйствующий субъект имеет соответствующее аудиторское заключение по итогам предыдущего отчетного периода).

10. полезность отчета данных для внешних пользователей прямо пропорциональна степени их достоверности.

В российской аудиторской практике используются постулаты предоставленные Соколовым.

1. отчетность хозяйствующего субъекта должна быть проверена

2. не проверенный отчет не заслуживает доверия

3. каждая последующая аудиторская проверка снижает ценность предыдущих аудиторских проверок и всегда менее информативна (в основе этого постулата лежит следующее допущение: аудитор впервые проверяющий бухгалтерскую отчетность, знает, что после него в выборочном изучении данной отчетности займется руководитель аудиторской проверки. Поэтому все ошибки и неточности допущенные в ходе аудита будут обнаружены руководителем). Руководитель аудиторской проверки в свою очередь предполагает, что в процессе аудиторской проверки исполнителем было обнаружено все то, что может быть обнаружено и поэтому, осуществляя выборочную контрольную проверку, он проверяет отчетность не достаточно тщательно.

4. при аудиторской проверке исходят из допущения, что отчетность клиента составлена не верно, т.е. искажение отчетных данных неизбежно в силу субъективизма составителей, невольных технических ошибок, обманов, предписок, сокрытия.

5. мнение аудитора зависит от его профессиональных, моральных и материальных интересов.

6. никто не свободен от ошибочных выводов, необходимо предполагать постоянное присутствие риска в каждом аудиторском заключении.

7. интерес исполнительного органа хозяйствующего субъекта, его собственников и кредиторов не должны совпадать, в противном случае злоупотребление будут направлены против интереса государства на сокрытие налоговых платежей.

8. чем больше конфликтов внутри фирмы клиента, тем надежнее ее отчетность. Т.е. конфликтность интересов объективно способствует правдивости отчетных данных.

9. чем больше конфликтов внутри фирмы тем менее надежна бухгалтерская финансовая отчетность хозяйствующего субъекта.

10. каждое утверждение аудитора должно иметь определенную степень надежности (данный постулат служит основой для двух центральных понятий в аудите: аудиторский риск и существенность).

Требования предъявляемые к аудиторской деятельности:

- достоверность - характеристика того, на сколько аудиторские доказательства могут считаться правдоподобными.

- Достаточность – определяется количеством собранных документов, а также характером совершенных операций и размером выборочного аудита.

- Своевременность рассматривают с двух позиций: 1). По методу сбора документов; 2). По отчетному периоду.

Более убедительными считаются доказательства, собранные перед аудиторской проверкой и охватывающей весь отчетный период.

Классификация документов:

1. по функциональному назначению:

- предметное доказательство (основные доказательства)
- вспомогательные доказательства не имеют самостоятельного значения и лишь подтверждающие предметные доказательства.

2. по ролевому значению:

- имперические доказательства (связан фактом получения доказательства)
- математические (расчетные доказательства, получаемые аудитором в ходе проверки)

3. по способу доказательства:

- прямые – обосновывают те или иные факты финансово-хозяйственной деятельности
- обратные – доказывают ложность или невозможность существования тех или иных утверждений.

4. по цели:

- подтверждающие
- опровергающие

5. по источникам доказательств

- письменные

- устные
- 6. по способу получения:
  - естественные основываются на реальных фактах
  - искусственные подтверждающие совершившийся акт на основе первичных бухгалтерских документов.
  - рациональные полученные аудитором в результате логических умозаключений.
- 7. по виду:
  - первичные - полученные при непосредственном участии аудитора (инвентаризация)
  - вторичные (бухгалтерская отчетность хозяйствующего субъекта).
  - косвенные (получаются в результате умозаключений, т.к. отсутствуют возможность получения первичных бухгалтерских документов).

Методы сбора аудиторских доказательств.

1. инвентаризация
  2. наблюдение ( за выполнением бухгалтерских и хозяйственных операций)
  3. устный опрос
  4. подтверждение (полученная от третьих лиц)
  5. прослеживание (сканирование)
  6. арифметические отчеты
  7. аналитические процедуры
  8. подготовка альтернативного баланса
- проверка документов.

Дополнительные вопросы к теме:

1. Порядок организации и проведения внешнего аудита
2. Значение качества организации и осуществления внутреннего аудита.
3. Характеристика общего аудита.
4. Аудит инвестиционный.
5. Аудит страховой.
6. Роль Центрального банка РФ в осуществлении банковского аудита.
7. Аудит бухгалтерской отчетности.
8. Аудит на соответствие.
9. Операционный (управленческий) аудит.
10. Первоначальный аудит.
11. Повторяющийся аудит.

**Тема № 4:** Организация подготовки аудиторской проверки.

План семинарского занятия:

1. Подготовка и планирование аудиторской проверки.

2. Существенность и аудиторский риск.
3. Аудиторская выборка.

Первый вопрос: Подготовка и планирование аудита

Общие принципы планирования изложены в аудиторском стандарте «Планирование аудита» принят 25.12.96г. Цель аудита: установить единые нормы и принципы планирования аудита бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

Задачи стандарта:

- 1) описание предварительного этапа планирования
- 2) формирование принципов аудиторской проверки
- 3) описание порядка подготовки общего плана
- 4) описание порядка подготовки и составление программы аудита.

Аудиторский стандарт включает в себя следующие разделы:

1. общие положения
2. назначение и принципы планирования аудита
3. содержание предварительного планирования аудита
4. принципы подготовки общего плана и программы аудита
5. подготовка и составление общего плана
6. подготовка и составление программы
7. приложения (общий план и программа).

Требования данного стандарта является обязательным к выполнению для всех аудиторских фирм, проводящих обязательные аудиторские проверки.

При планировании аудита выделяют следующие этапы:

- ✓ предварительный этап
- ✓ этап подготовки и составления общего плана
- ✓ этап разработки программ.

*Предварительный этап.* Предполагает от аудитора работу по сбору информации об экономическом субъекте (вид деятельности; организационноуправленческая структура; технологические особенности производственного процесса; структура капитала и курса акций; уровень рентабельности; внешние факторы, влияющие на хозяйственную деятельность (отраслевые особенности, особенности региона, общеэкономические проблемы в стране); внутренние факторы, которые связаны с индивидуальной особенностью и спецификой бизнеса экономического субъекта; сведения о контрагентах; порядок распределения прибыли; принципы формирования оплаты труда; наличие особенностей системы внутреннего контроля).

Основные источники информации, позволяют получать необходимые сведения о хозяйствующем субъекте:

1. устав
2. учредительные документы, протоколы заседаний и т.п.
3. документы гос. регистрации и сведения о постановки на учет в соответствующих гос. органах.
4. приказ руководителя «Учетная политика», график документооборота, рабочий план счетов.
5. финансовые планы, сметы, проекты, бизнес-план.

6. контракты, договоры, соглашения с контрагентами.
  7. аудиторские заключения, отчеты аудиторов-консультантов, материалы налоговых проверок, материалы судебных и арбитражных исков.
  8. внутренние фирменные инструкции
  9. должностные инструкции
  10. устная информация, полученная в ходе бесед.
  11. информация, полученная в ходе осмотра и инвентаризации.
- этап подготовки и составления общего плана.*

- 1) Определение наличия системы внутреннего контроля и оценка ее эффективности
- 2) установка количественного уровня существенности и величины аудиторского риска
- 3) методы и приемы сбора аудиторских доказательств.

Аудиторская фирма может согласовать с руководством экономического субъекта отдельные положения общего плана, если сочтет это целесообразным.

В соответствии с требованиями аудиторского стандарта аудиторская фирма должна обязательно детально документировать результаты второго этапа планирования т.к. общий план служит руководством реализации аудиторской проверки.

В ходе аудиторской проверки разрешается корректировать начальный план, но при этом все изменения, которые вносит аудитор, должны быть отражены в рабочих документах аудитора.

В общем плане необходимо предусматривать:

- ❖ сроки аудиторской проверки
- ❖ сроки предоставления отчетов от работников аудиторов
- ❖ сроки предоставления письменной информации руководству экономического субъекта.
- ❖ график проведения аудита.

Согласно требованиям аудиторского стандарта в общем плане необходимо предусматривать:

1. конкретные разделы и объекты аудита (разделы бухгалтерского учета)
2. обоснование «узких» проблемных мест
3. численность аудиторской группы и уровень квалификации специалистов, привлеченных к проверке.
4. распределение аудиторов в соответствии с профессиональными качествами и занимающими должностями по конкретным участкам аудиторской проверки
5. распределение бюджета рабочего времени для каждого этапа
6. сроки обучения аудиторов, занятых в проверке
7. сроки и формы контролирования со стороны руководителя аудиторской проверки
8. методологическая работа руководителя
9. документирование результатов аудиторской проверки.

Общий план аудиторской проверки оформляется в виде таблицы. Должен иметь следующие реквизиты:

- название аудируемого экономического субъекта
- период аудита
- количество человеко-часов
- ФИО руководителя аудиторской проверки
- Состав аудиторской группы
- Планируемый аудиторский риск
- Планируемый количественный уровень существенности ошибок, выявленных в ходе аудита

Общий план должен быть подписан руководителем проверки и руководителем аудиторской фирмы.

*этап разработки программ.* Программа является развитием общего плана и представляющий собой детальный перечень аудиторский процедур, необходимых для практической реализации плана аудита.

Одновременно программа является подробной инструкцией для начинающих аудиторов и средства контроля руководителя проверки и руководителя аудиторской фирмы.

Аудиторская стоимость предписывает программу аудита оформить:

1. в виде программы, тестов, средств контроля (предписывает собой перечень совокупных действий аудитора предназначенных для сбора информации о наличии и эффективности системы внутреннего контроля).
2. в виде программы аудиторских услуг по существу (включает в себя детальную проверку правильности отражения в бухгалтерском учете оборотов и сальдо по счетам).

Должен оформляться в табличной форме и содержать следующую информацию:

- перечень аудиторских процедур по разделу аудита
- период проведения аналитических услуг
- исполнитель
- рабочий документ аудитора

Реквизиты аудиторской программы:

- название экономического субъекта
- период аудита
- количество человеко-часов
- руководитель аудиторской фирмы
- состав аудиторской группы
- аудиторский риск
- количественный уровень существенности.

Второй вопрос: Существенность и аудиторский риск.

Рассмотрение обозначенного вопроса темы обучаемый должен определения существенности как одного из основных показателей в аудиторской деятельности, что связано с тем, что:

1. реальность финансово-хозяйственной деятельности аудируемой организации не может быть абсолютно точно отражена в фин. отчетности. Аудитор должен обращать внимание в первую очередь на существенные аспекты деятельности и на то, насколько они раскрыты в фин. отчетности.

2. аудиторская проверка по своему характеру представляет ограниченное во времени действие, это не дает возможности аудитору рассмотреть финансово-хозяйственную деятельность во всех аспектах. Аудит, как правило, проводится путем выборочной проверки и тестирования, что предусматривает в первую очередь рассмотрение наиболее существенных аспектов деятельности.

Исходя из этого аудитор осуществляет свою проверку и оценивает достоверность финансовой отчетности, ограничиваясь наиболее существенными факторами.

Для этого аудитору необходимо на этапе планирования оценить приемлемый уровень существенности, т.е. величину возможных искажений, превышение которой означало бы, что финансовая отчетность является недостоверной.

Аудитор определяет количественный уровень существенности с целью выявления существенных искажений, он должен принимать во внимание также и качественный характер искажений таких как:

- а) недостаточное или неадекватное описание учетной политики.
- б) отсутствие раскрытия информации о нарушении нормативных требований в тех случаях, когда возможно применение санкций, оказывающих значит влияние на результаты деятельности аудируемого лица.

Аудитору необходимо принимать во внимание существенность при осуществлении планирования, определении характера, сроков проведения и объемов аудиторских процедур – в общем плане и программе аудиторской проверки приоритет должен быть отдан наиболее существенным статьям фин отчетности. Аудитор также должен принимать во внимание существенность при оценке последствий искажений, причем аудитор должен оценить влияние не только отдельных искажений, но и совокупность неисправленных искажений, выявленных в ходе аудита, которые включают в себя:

- а) конкретные искажения, выявленные аудитором
- б) прогнозируемые ошибки, которые не могут быть конкретно определены, а лишь оценены аудитором (пр. при выборочной проверке и тестировании).

Если общая величина искажений выше уровня существенности, аудитор вправе потребовать от руководства аудируемой организации внесения поправок в финансовая отчетность, в случае несогласия руководства аудитор может выразить отрицательное аудиторское заключение.

#### *Аудит риск и его структура*

Аудиторский риск – риск выражения аудитором ошибочного аудит мнения в случае, когда в финансовой отчетности содержатся существенные искажения

Величина аудиторского риска – выражает вероятность того что, существенные искажения, допущенные при составлении фин. отчетности, не будут выявлены при осуществлении внутреннего контроля аудируемого лица и осуществлении аудиторских процедур.

*Аудиторский риск включает в себя 3 составные части:*

1) неотъемлемый риск – подверженность остатка средств на счетах бухгалтерского учета или группы однотипных операций искажениям, которые могут быть существенными (как по отдельности, так и в совокупности)

Величина риска означает вероятность того, что в ходе осуществления финансово-хозяйственных операций, при составлении первичных документов, документов аналитического и синтетического учета персоналом аудируемого предприятия будут допущены существенные искажения

Величина неотъемлемого риска характеризует состояние системы управления и учета аудируемого лица. Аудитор оценивает величину риска на этапе планирования. *Для этого ему надо учитывать следующие факторы:*

- опыт и знания руководства, а также изменения в составе руководства
- необычное давление на руководство;
- характер деятельности аудируемого лица и факторы, влияющие на отрасль;
- наличие определенных счетов бухгалтерского учета, которые могут быть подвержены наибольшим искажениям;
- необходимость привлечения экспертов для оценки отдельных операций и событий;
- подверженность активов потерям или незаконному присвоению;
- завершение необычных и сложных операций в конце отчетного периода;
- наличие операций, которые не подвергаются процедуре обычной обработки.

2) риск средств контроля – риск того, что искажение, которое может иметь место в отношении остатка погашение задолженности обеспечивается по счетам бухгалтерского учета или группы однотипных операций, не будет своевременно предотвращено, обнаружено и исправлено с помощью систем учета и внутреннего контроля

Величина риска средств контроля покрывает вероятность того, что существенные искажения, допущенные при составлении фин. отчетности не будут выявлены системами бухучета и внутреннего контроля. Величина риска средств контроля характеризует состояние системы бухучета и внутреннего контроля.

*Средства внутреннего контроля должны содействовать достижению следующих целей:*

- осуществление операций по решениям руководства;
- своевременный учет всех операций и прочих событий в точных суммах на надлежащих счетах и в должный отчетный период;
- возможность доступа к активам и записям только по разрешению руководства;

- регулярное сопоставление учтенных активов с активами, имеющимися в наличии и принятие мер в отношении любых расхождений.

3) риск необнаружения – риск того, что ауд. процедуры по существу не позволяют обнаружить искажения остатков средств по счетам бухучета или группы операций

Величина риска необнаружения – вероятность того, что допущенные при составлении фин. отчетности и невыявленные средствами внутренней контроля существенные искажения не будут обнаружены при осуществлении аудитором аудиторских процедур.

Риск необнаружения характеризует качество работы самого аудитора и характер планируемых ауд. процедур.

Общая величина аудиторского риска определяется путем умножения величин неотъемлемого риска, риска средств контроля и риска необнаружения.

Если величины неотъемлемого риска и риска средств контроля достаточно высоки, это может привести к неоправданному повышению общей величины ауд. риска. Для снижения ауд. риска аудитору надо принять меры для снижения риска необнаружения путем привлечения к ауд. проверке более опытных и квалифицированных аудиторов, изменения характера ауд. процедур (например, вместо выборочной проверки проводить сплошную проверку)

Третий вопрос: Аудиторская выборка

*Выбор метода отбора.* Аудиторский стандарт предполагает статистические методы отбора и нестатистические методы, т.е. опирающиеся исключительно на практический опыт и уровень квалификации аудитора. Статистические методы основываются на случайном отборе.

Случайный отбор – отбор, обеспечивающий равные шансы для всех первичных документов бухгалтерской финансовой отчетности быть отобранными из общей массы (из генеральной совокупности).

Случайный отбор бывает повторным и бесповторным.

При аудиторской проверке используется бесповторный случайный отбор. При этом аудитор имеет возможность выполнять один из следующих приемов:

1. таблица случайных чисел – это простейшее средство отбора элементов бухгалтерской отчетности. Используются либо таблицы, либо компьютерный отбор. Таблица случайных чисел включает 4 этапа:

а) установление идентифицированных номеров для каждого первичного бухгалтерского документа всей генеральной совокупности. Все документы пронумерованы и аудитор имеет возможность использовать нумерацию самого хозяйствующего субъекта.

б) установление соответствия между таблицей случайных чисел и совокупностью первичных документов бухгалтерской финансовой отчетности.

в) установление маршрута используемой таблицы случайных чисел. Пусть номер из четырех чисел, тогда маршрут по любой из этих цифр (первый или последний, первые 2 и последние 2).

г) выбор начальной точки. Допустимо выбрать начальную точку наугад, методом тыка.

2. Компьютерный отбор проводится с использованием специальных программ, которые называются генераторы случайных чисел.

*Оценка результатов выборки.* Осуществляется в 3 этапа:

- анализ каждой ошибки
- экстраполяция полученных результатов на всю проверяемую совокупность.

Оценка рисков выборки. В тех случаях, когда аудиторские риски оказываются неприемлемыми, т.е. выше установленных на стадии планирования, то аудитору приходится расширять круг аудиторских процедур. Т.е. увеличивает аудиторскую выборку или поменять аудиторские риски на более приемлемые.

### **Дополнительные вопросы к теме:**

1. Экономические субъекты (клиенты) аудита и их выбор.
2. Письмо-обязательство аудитора, условия его подготовки, форма и содержание.
3. Методы объема аудиторской проверки.
4. Договор на оказание аудиторских услуг, его условия, содержание и оформление.
5. Планирование аудита, его назначение и принципы.
6. Этапы аудиторской проверки.
7. Понятие существенности, подходы к ее определению.
8. Понятия риска и его использования в аудиторской деятельности.
9. Система внутреннего контроля (аудита) в системе управления предприятия.
10. Отражение процедур контроля в положениях о подразделениях и должностных инструкциях.
11. Документооборот и контрольная среда.
12. Методы аудиторской выборки.
13. Объем аудиторской выборки.
14. Мошенничество и ошибки в бухгалтерском учете и отчетности

**Тема № 5:** Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры.

План семинарского занятия:

1. Этап предварительного планирования аудита.
2. Аудиторская проверка.
3. Подведение итогов выполнения аудиторской проверки.

Первый вопрос: Этап предварительного планирования аудита.

При планировании аудита, как правило, выделяются следующие этапы:

- a) Предварительное планирование
- b) Подготовка и составление общего плана
- c) Подготовка и составление программы аудита.

На этапе предварительного планирования (он осуществляется до написания договора) аудиторская организация знакомится с финансово-хозяйственной деятельностью клиента. На этом этапе оценивается возможность проведения аудита. Источниками получения информации на этом этапе являются учредительные документы, протоколы заседания Совета Директоров и других аналогичных органов; отчетность; контракты; договоры; материалы налоговых проверок. В процессе подготовки общего плана и программы подготовки общего плана и программы аудита изучается и оценивается система б/у и система внутреннего контроля, производится оценка риска системы внутреннего контроля. На этом этапе устанавливается приемлемый уровень существенности и аудиторский риск.

Общий план аудита включает перечень проводимых работ по проверке, их объем, сроки выполнения.

Программа аудита является развитием общего плана аудита, она представляет собой детальный перечень аудиторских процедур, необходимых для реализации плана аудита.

При разработке программы аудита важно определить риск необнаружения, используя данные о планируемом аудиторском риске и оценочные значения риска средств контроля и внутривоздейственного контроля (данная оценка средств контроля и внутривоздейственного риска дается на этом этапе контроля).

*Изучение и оценка системы б/у включает изучение:*

1. Учетной политики и основных принципов ведения б/у
2. Организационной структуры бухгалтерского аппарата
3. Распределение полномочий и обязанностей между работниками, участвующими в учетном процессе
4. Организация документооборота, связанного с отражением хозяйственных операций в б/у
5. Порядок подготовки отчетности.

При изучении системы внутреннего контроля необходимо иметь в виду, что она включает в себя:

- a) *Надлежащую систему б/у*

- b) *Контрольную среду*
- c) *Отдельные средства контроля.*

Контрольная среда – осведомленность и практические действия руководства предприятия, направленные на установление и поддержание системы внутреннего контроля. Она включает стимулирующие и основные принципы управления предприятием, осуществляющие кадровую политику, распределение ответственности и полномочий и др.

Второй вопрос: Аудиторская проверка.

В ходе аудиторской проверки аудиторы должны документально оформлять все полученные ими аудиторские доказательства, подтверждающие мнения аудиторов, а также доказательства того, что аудиторская проверка проводилась в соответствии с нормативными документами, фед правилами стандартами аудита.

Документация – рабочие документы и материалы, подготавливаемые аудитором и для аудитора либо получаемые и хранимые аудитором в связи с проведением ауд. проверки. Рабочие документы могут быть представлены в виде данных зафиксированных на бумаге, фотопленке, в электронном виде или в др. форме.

*Рабочие документы используются:*

- a) при планировании и проведении аудита
- б) при осуществлении текущего контроля и проверке выполненной аудитором работы
- в) для фиксации аудиторских доказательств.

Рабочие документы составлены и систематизированы таким образом, чтобы отвечать обстоятельствам каждой аудиторской проверки, потребностям аудиторов.

### *3. Проведение аналитических процедур*

Аналитические процедуры состоят в выявлении, анализе, оценке соотношений между финансово-экономическими показателями деятельности аудируемого лица.

Основная цель применения аналитических процедур – выявление наличия или отсутствия необычных или неверно отраженных факторов и результатов хозяйственной деятельности и резервов хозяйственной деятельности, определяющих области потенциального риска и требующих особого внимания аудита.

Аналитические процедуры могут выполняться на протяжении всего процесса аудита, их применение позволяет повысить качество аудита, сократить затраты времени на его проведение:

Результатами выполнения аналитических процедур является выявление наличия или отсутствия необычных отклонений. В случае выявления необычных отклонений, которые не подтверждаются данными аудиторских процедур, аудитору необходимо убедиться в объективности и надежности проведенных аналитических процедур.

Третий вопрос: Подведение итогов выполнения аудиторской проверки.

### *1. Обобщение результатов проверки, выработка мнений аудитора о достоверности отчетности*

После завершения основного этапа, заключающегося в совершении аудиторских процедур начинается заключительный этап проверки. В начале этого этапа аудитору необходимо обобщить данные, полученные в ходе аудиторских процедур. В случае выявления противоречий осуществляются дополнительные аудиторские процедуры, направленные на то, чтобы выявить причины противоречий и установить достоверную картину фин-хозяйственной деятельности. Лишь окончательно убедившись в наличии или отсутствии искажений финансовой отчетности аудитор может прийти к выводу о степени ее достоверности

#### *Подготовка и содержание аудиторского отчета*

Аудиторский отчет - документ, направляемый аудитором руководству аудируемого лица, содержащий информацию обо всех вопросах проверки, отраженных в общем плане и программе аудита. В нем содержатся сведения обо всех проведенных аудиторских процедурах, их содержании и сделанных в ходе процедур выводов. В случае выявления искажений, иных замечаний и нарушений аудитор подробно излагает их в отчете со ссылкой на бух документы. В отчете даются также рекомендации по устранению выявленных искажений и замечаний. В итоговой части аудиторского отчета содержится общее мнение аудитора о достоверности финансовой отчетности. Руководство аудируемого лица должно принять меры по устранению отраженных в отчете искажений и замечаний.

#### **Дополнительные вопросы к теме:**

1. Рабочие документы (файлы) аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения.
2. Аудиторские процедуры.
3. Аудиторская выборка.
4. Объем аудиторской выборки.
5. Мошенничество и ошибки в бухгалтерском учете и отчетности
6. Ответственность сторон в связи с выявлением искажений бухгалтерской отчетности.
7. Аудиторские доказательства, их виды и классификация.
8. Аналитические процедуры и их применение в проведении аудиторских проверок.

#### **Тема № 6: Подготовка аудиторского заключения.**

План семинарского занятия:

1. Роль аудиторского заключения в аудиторской проверке.
2. Виды, структура и порядок составления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности.

3. Порядок отражения событий, произошедших после даты составления и предоставления бухгалтерской отчетности

4. Подготовка письменной информации аудитора руководству экономического субъекта, принципы подготовки и порядок представления

Первый вопрос: Значение аудиторского заключения

В ходе обязательного аудита все действия аудиторов направлены на достижение главной цели аудиторской проверки - формирование объективного мнения о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта. Это мнение и составляет содержание аудиторского заключения.

Мнение о достоверности бухгалтерской отчетности представляет собой оценку аудиторской организации, соответствия во всех существенных аспектах этой отчетности экономического субъекта нормативным актам, регулирующим ведение бухгалтерского учета и составление отчетности в РФ.

К таким документам относятся: Федеральный закон "О бухгалтерском учете", положения по бухгалтерскому учету, План счетов бухгалтерского учета и другие нормативные документы.

В соответствии со ст.10 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" аудиторское заключение - это официальный документ, предназначенный для пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц, составленный в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности и содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации или индивидуального аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица и соответствии порядка ведения его бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Форма, содержание и порядок представления аудиторского заключения определяются федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

После проведения всех необходимых процедур проверки аудиторам предстоит оценить полноту и качество выполнения всех пунктов общего плана и программы аудита. Кроме того, они должны провести систематизацию и аналитический обзор результатов проверки, чтобы составить объективное аудиторское заключение.

Систематизация результатов проверки заключается в приведении и определенную последовательность всех полученных результатов. Ее проводит, как правило, руководитель группы аудиторов. Данные группируются по разделам проверки (учет основных средств, учет материально-производственных запасов и т. д.), а внутри разделов - по аналитическим и другим признакам. При необходимости выделяют наиболее существенные ошибки и замечания: неверные учетные записи, отсутствие оправдательных документов по хозяйственным операциям, нарушения налогового законодательства и др.

Анализ результатов проверки проводится по полученным данным и имеет несколько целей:

- оценка учетной политики предприятия. Учетная политика изучается на предмет ее соответствия в методическом, техническом и организационном аспектах требованиям нормативных документов, регулирующих организацию бухгалтерского учета, и особенностям предприятия. Выделяются наиболее существенные аспекты и делаются выводы относительно соблюдения положений учетной политики в практике финансово-хозяйственной деятельности предприятия;

- подтверждение достоверности ведения учета по отдельным разделам и счетам. Правильность ведения бухгалтерского учета определяется путем установления соответствия фактического порядка оформления и отражения хозяйственных операций на предприятии требованиям нормативных актов;

- оценка соблюдения налогового законодательства. В процессе такой оценки устанавливается влияние выявленных налоговых нарушений на показатели бухгалтерской отчетности;

- анализ финансового состояния предприятия. Этот анализ выполняется по данным бухгалтерской отчетности (баланс, отчет о прибылях и убытках и др.). Он позволяет определить существование какого-либо серьезного сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности для подготовки бухгалтерской отчетности проверяемого предприятия. Такое сомнение может возникнуть, если определена отрицательная величина чистых активов или не выполняются установленные законодательством требования в отношении чистых активов, имеют место значительные убытки от основной деятельности, зафиксированы существенные отклонения значений основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение, от нормальных значений.

Результаты проведенного аудита подлежат обсуждению аудиторской организацией с руководством предприятия. Целью общения является анализ выявленных в ходе аудита проблем и согласование предлагаемых аудиторскими поправками к бухгалтерской отчетности предприятия. Поэтому в процессе общения рассматриваются:

- проблемы, с которыми столкнулись аудиторы в процессе проверки;
- вопросы ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, по которым возникли разногласия;

- поправки к бухгалтерской отчетности, предложенные аудиторской организацией независимо от того, произведены ли они в этой отчетности;

- особенности внешней и внутренней среды, существенно влияющие на непрерывность деятельности предприятия;

- существенные события, произошедшие после даты подписания аудиторского заключения.

По материалам проведенной проверки аудиторской организации рекомендуется наряду с обязательным представлением клиенту аудиторского заключения подготовить также письменную информацию (отчет) для руководства проверяемого предприятия.

В соответствии с правилом (стандартом) аудиторской деятельности "Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита" такая информация должна быть четкой, краткой и содержательной, не иметь фактических неточностей. Различные уровни значимости сведений должны быть четко выделены.

Письменная информация должна в обязательном порядке содержать: реквизиты аудиторской организации и проверяемого предприятия; указание периода, за который проводилась проверка; выявленные существенные нарушения в организации бухгалтерского учета, в системе внутреннего контроля и в отчетности. Дополнительно могут быть отражены следующие сведения: методика аудита; перечень однородных групп хозяйственных операций, подвергнутых проверке; количественная оценка влияния выявленных отклонений на показатели отчетности; ссылки на нормативные акты, положения которых были нарушены и др.

В письменную информацию аудиторской организации руководству предприятия при необходимости включаются также вопросы, связанные с рассмотрением прочей информации в документах, содержащих проаудированную бухгалтерскую отчетность. Порядок подготовки письменной информации предполагает разработку ее предварительного варианта, отражающего требования по внесению исправлений в данные бухгалтерского учета и подготовке перечня уточнений к ранее составленной бухгалтерской отчетности.

Руководство предприятия-клиента может подготовить письменный ответ, содержащий его точку зрения на замечания аудиторов. В соответствии с правилом (стандартом) аудиторской деятельности "Разъяснении, предоставляемые руководством экономического субъекта" такой ответ представляется, как правило, в форме официального письма, подготовленного руководством предприятия - клиента. Возможен также вариант подготовки такого письма аудиторской организацией и содержащим ее точку зрения, но подписанного руководством предприятия-клиента и подтверждающего согласие последнего с данной трактовкой.

Мнение клиента учитывается аудиторской организацией при составлении окончательного варианта письменной информации. Письменная информация аудиторской организации для руководства предприятия является конфиденциальным документом. Она может быть передана только лицу, подписавшему договор оказания аудиторских услуг, или лицу, прямо указанному в качестве ее получателя в договоре.

Второй вопрос: Виды, структура и порядок составления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности.

Аудиторское заключение - это официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской отчетности аудируемых лиц и держащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации (индивидуального аудитора) о достоверности бухгалтерской отчетности аудируемого лица и соответствия порядка ведения его бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Заключение аудиторской организации по результатам проверки годовой отчетности является неотъемлемым элементом годовой бухгалтерской отчетности для предприятий, подлежащих в соответствии с действующим законодательством обязательному аудиту.

Аудиторское заключение составляется в соответствии с требованиями, сформулированными в правиле (стандарте) аудиторской деятельности "Порядок составления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности". По результатам проведенного аудита бухгалтерской отчетности предприятия аудиторская организация должна выразить мнение о достоверности этой отчетности в одной из следующих форм:

1. Безусловно положительное заключение означает, что отчетность подготовлена таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение активов и пассивов предприятия на отчетную дату и финансовых результатов его деятельности за отчетный период исходя из требований действующих нормативных актов.

2. Условно положительное заключение означает, что за исключением определенных в аудиторском заключении обстоятельств отчетность подготовлена таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение активов и пассивов предприятия на отчетную дату и финансовых результатов его деятельности за отчетный период исходя из требований действующих нормативных актов.

3. Отрицательное заключение означает, что в связи с определенными обстоятельствами отчетность подготовлена таким образом, что она не обеспечивает во всех существенных аспектах отражение активов и пассивов предприятия на отчетную дату и финансовых результатов его деятельности за отчетный период исходя из требований действующих нормативных актов.

4. Заключение с отказом выражения своего мнения о достоверности отчетности (отказ от выдачи заключения) означает, что в результате определенных обстоятельств аудиторская организация не может выразить и не выражает мнение о бухгалтерской отчетности предприятия (в одной из приведенных выше форм).

В аудиторском заключении указывается объект аудита: наименование предприятия, все формы бухгалтерской отчетности, в отношении которых проводился аудит, отчетный период и отчетная дата. Если предприятие имеет филиалы и представительства, то проверяемая отчетность должна содержать показатели их деятельности. В заключении должны быть учтены все существенные обстоятельства, влияющие на достоверность отчетности. Существенность этих обстоятельств определяется аудиторской организацией исходя из требований нормативных актов и аудиторских стандартов. Если заключение, выдаваемое аудиторской организацией, не является безусловно положительным, то в нем должны быть раскрыты все существенные обстоятельства такого заключения.

В законе об аудиторской деятельности введено так же понятие заведомо ложного заключения. В п.1 ст.11 сказано: "Заведомо ложное аудиторское заключение - аудиторское заключение, составленное без

проведения аудиторской проверки или составленное по результатам такой проверки, но явно противоречащее содержанию документов, представленных для аудиторской проверки и рассмотренных аудиторской организацией или индивидуальным аудитором в ходе аудиторской проверки. Заведомо ложное аудиторское заключение признается таковым только по решению суда".

Введение понятия "заведомо ложное аудиторское заключение" безусловно определяет ответственность за выдачу такого заключения.

Составление заведомо ложного аудиторского заключения влечет ответственность в виде аннулирования у аудиторской организации лицензии на осуществление аудиторской деятельности, а для лица, подписавшего такое заключение, также аннулирование квалификационного аттестата аудитора и привлечение его к уголовной ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Аудиторское заключение должно быть составлено на русском языке, содержать стоимостные показатели, выраженные в рублях, быть подписано руководителем аудиторской организации и аудиторами, принимавшими участие в аудите. К нему должна быть приложена бухгалтерская отчетность, в отношении которой проводился аудит. Исправления в аудиторском заключении не допускаются.

Аудиторское заключение должно состоять из трех частей:

1. Вводная часть содержит название документа "Аудиторское заключение аудиторской организации... о достоверности бухгалтерской отчетности предприятия... за \_ \_ год" и представляет собой общие сведения об аудиторской организации (наименование аудиторской организации, ИНН, юридический адрес, номер, дата выдачи и срок действия лицензии, наименование органа, ее выдавшего, номер и дата выдачи свидетельства о государственной регистрации, банковские реквизиты, Ф. И. О. аудиторов, принимавших участие в аудите, данные их квалификационных аттестатов).

2. Аналитическая часть представляет собой отчет аудиторской организации предприятию об основных результатах проверки состояния внутреннего контроля, учета и отчетности, а также соблюдения предприятием действующего законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

Важно также оценить допущение непрерывности деятельности предприятия, то есть его возможность продолжать деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом) и исполнять свои обязательства. Если в процессе аудиторской проверки выявлены искажения бухгалтерской отчетности, то в аналитической части следует отразить конкретные нарушения, которые привели к появлению этих искажений. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности" определяет следующие возможные виды нарушений:

- отклонения от установленных законодательством правил ведения и организации бухгалтерского учета и отчетности;

- отсутствие или несоблюдение в течение отчетного периода принятой учетной политики отражения в бухгалтерском учете отдельных хозяйственных операций и оценки имущества;

- нарушения гражданского, налогового и валютного законодательства; прочие виды нарушений, влияющих на искажение бухгалтерской отчетности.

В аналитической части заключения должна быть также отражена оценка влияния существенных нарушений нормативных актов на достоверность бухгалтерской отчетности предприятия.

3. Итоговая часть представляет собой мнение аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности предприятия и должна включать: название данной части, кому адресована, название предприятия, объект аудита ("Заключение аудиторской организации акционерам предприятия о бухгалтерской отчетности предприятия за \_ год"): указание на нормативный акт, которому должна соответствовать отчетность; распределение ответственности руководства предприятия и аудиторской организации в отношении бухгалтерской отчетности (руководство предприятия несет ответственность за подготовку и достоверность отчетности, а аудиторская организация - за высказанное мнение о достоверности отчетности); указание на нормативный акт, в соответствии с которым проводился аудит, изложение обстоятельств, приведших к составлению аудиторского заключения, отличного от безусловно положительного; мнение аудиторской организации о достоверности отчетности; вывод о применимости (неприменимости) к предприятию допущения непрерывности деятельности; дату аудиторского заключения (устанавливается не ранее даты подписания бухгалтерской отчетности)

Третий вопрос: Порядок отражения событий, произошедших после даты составления и предоставления бухгалтерской отчетности

Аудиторское заключение должно иметь дату его подписания, после которой в заключение не может быть внесено ни одного изменения, не обговоренного с клиентом. Заключение не может быть датировано ранее даты подписания бухгалтерской отчетности предприятия.

Аудиторская организация должна быть уверена в том, что все существенные обстоятельства и события, которые подлежат отражению в отчетности, вплоть до даты подписания аудиторского заключения, определены и включены в отчетность. При этом аудиторам нужно оценить неопределенные потенциальные обязательства предприятия на неточно известную сумму, являющиеся результатом его предшествующей деятельности и существенно изменяющие его финансовое положение в будущем.

К числу неопределенных обязательств в соответствии с правилом (стандартом) аудиторской деятельности "Дата подписания аудиторского заключения и отражение в нем событий, произошедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности" относятся:

- незаконченный судебный процесс, связанный с возможными существенными расходами для предприятия;

- разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты налогов;
- гарантии качества продукции;
- гарантии по обязательствам третьей стороны.

Неопределенные обязательства по возможности должны быть отражены в аудиторском заключении и в письменной информации для руководства предприятия. Для оценки их существенности аудиторам целесообразно опросить руководство предприятия и сотрудников его юридической службы, изучить информацию о претензиях налоговых органов и т. д.

Аудиторская организация не несет ответственность за события, произошедшие после даты подписания аудиторского заключения. Она не обязана проводить какие-либо специальные работы для выявления и анализа таких событий по завершению аудита.

Если аудиторской организации стало известно о событиях, произошедших после даты подписания аудиторского заключения, но до даты представления бухгалтерской отчетности пользователям, ей следует обсудить возникшие проблемы с руководством предприятия. Если эти события оказывают существенное влияние на достоверность отчетности, аудиторская организация должна потребовать внесения в нее соответствующих изменений.

Четвертый вопрос: Подготовка письменной информации аудитора руководству экономического субъекта, принципы подготовки и порядок представления

В ряде случаев по результатам выполнения аудиторской организацией сопутствующих услуг должно оформляться аудиторское заключение или отчет. К числу таких услуг относятся проверки по специальным аудиторским заданиям и проверки прогнозной финансовой информации. Структура формируемого аудиторского заключения (отчета) по результатам выполнения названных сопутствующих услуг аналогична структуре аудиторского заключения по бухгалтерской отчетности предприятия. Однако принципы и порядок их формирования различны.

В соответствии с правилом (стандартом) аудиторской деятельности "Заключение аудиторской организации по специальным аудиторским заданиям" под специальным аудиторским заданием понимается оказание установленных договором с аудиторской организацией услуг по проверке специальной отчетности предприятия, отличной от официальной бухгалтерской отчетности, включая проверку специальной отчетности об отдельных статьях бухгалтерской отчетности, качественном состоянии имущества, использовании капитала и по другим вопросам, непосредственно связанным с финансово-хозяйственной деятельностью предприятия.

Специальные аудиторские задания могут предусматривать поручение аудиторской организации выполнить:

- оценку достоверности отдельных статей бухгалтерской отчетности;
- юридическую и экономическую экспертизу договоров, регулирующих гражданско-правовые отношения;

- проверку бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с
- принципами бухгалтерской отчетности, отличными от российских правил бухгалтерского учета;
- проверку отчета, подготовленного за ряд смежных лет;
- проверку по решению государственных органов;
- налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам.

Перед выполнением специального аудиторского задания аудиторская организация должна достичь взаимопонимания с заказчиком относительно цели и характера работы, содержания аудиторского заключения, а также возможного круга лиц, которые будут знакомиться с ним. Заключение по специальному аудиторскому заданию состоит из трех частей:

1. вводная часть содержит сведения об аудиторской организации, краткую характеристику специального аудиторского задания, разграничение ответственности между аудиторской организацией и проверяемым предприятием;

2. в аналитической части могут быть включены графики, таблицы, отражающие ход и результаты промежуточных расчетов, итоги сверки документации, порядок ее движения и другие вопросы. Эти материалы могут быть оформлены в виде приложений к заключению. На них в тексте заключения делаются ссылки, а сами материалы рассматриваются как составная часть заключения;

3. итоговая часть должна содержать окончательное мнение аудиторской организации по вопросам, сформулированным и специальном аудиторском задании.

Заключение по проверке отдельных статей бухгалтерской отчетности должно содержать мнение аудиторской организации о достоверности во всех существенных аспектах этих статей отчетности и о соответствии методов их оценки и порядка ведения бухгалтерского учета на предприятии действующим нормативным актам.

Если для выполнения специального аудиторского задания не представлена бухгалтерская отчетность предприятия, то у аудиторов возникает проблема с достаточной степенью точности оценить уровень существенности и степень аудиторского риска. Поэтому одна и та же статья бухгалтерской отчетности в ходе выполнения специального аудиторского задания может быть исследована с большей тщательностью, чем при аудите достоверности бухгалтерской отчетности в целом. Во избежание введения в заблуждение пользователей бухгалтерской отчетности аудиторская организация должна письменно уведомить руководство предприятия о необходимости включения в состав бухгалтерской отчетности заключения аудиторской организации по специальным заданиям только вместе с аудиторским заключением о бухгалтерской отчетности в целом.

В заключении по результатам экспертизы договоров гражданско-правового характера должно быть отражено мнение аудиторской организации о том, соблюдены ли предприятием конкретные условия

договоров. Аудиторская организация может выразить свое мнение по этому вопросу только после того, как полностью рассмотрены вопросы бухгалтерского учета и аспекты налогообложения на всех этапах реализации договоров. Если в поручении на выполнение специального аудиторского задания содержатся специфические вопросы, не относящиеся к компетенции аудиторской организации и требующие специальных познаний в области науки, техники, искусства и других областей знаний, аудиторской организации следует привлечь для ответа на эти специфические вопросы эксперта.

Заключение по проверке финансовой информации, подготовленной в соответствии с принципами бухгалтерского учета, отличными от российских, должно содержать указание аудиторской организации на принципы учета, применявшиеся предприятием при формировании отчетности, а также на соответствие отчетности во всех ее существенных аспектах этим принципам.

С целью информирования пользователей, интересующихся основными данными о деятельности предприятия и ее результатами, руководство предприятия может подготавливать специальные отчеты, представляющие обобщенные данные годовых бухгалтерских отчетов за ряд смежных лет. В отличие от годовых отчетов обобщенный отчет, как правило, значительно менее детализирован и не содержит всей информации, которая содержится в годовых бухгалтерских отчетах, подтвержденных аудиторской организацией. Поэтому в заключении отражается мнение аудиторской организации о соответствии во всех существенных аспектах отчета о деятельности предприятия за ряд смежных лет бухгалтерской отчетности, на основании которой он был составлен. В заключении также должно быть указано, что для лучшего понимания финансового положения предприятия и результатов его деятельности анализируемый период отчет должен изучаться вместе с отчетностью, на основании которой он был составлен, и связанными с ней аудиторскими заключениями.

#### **Дополнительные вопросы к теме:**

1. Роль аудиторского заключения в аудиторской проверке. Общие требования к аудиторскому заключению.
2. Структура аудиторского заключения.
3. Виды аудиторского заключения.
4. Порядок отражения событий, происшедших после даты составления и предоставления бухгалтерской отчетности.
5. Подготовка письменной информации аудитора руководству экономического субъекта, принципы подготовки и порядок представления.
6. Оформление услуг, сопутствующих аудиту.

#### **Тема 7. Прогнозирование финансового состояния организации.**

План семинарского занятия

1. Подтверждение непрерывности функционирования организации как элемент аудиторского заключения.
2. Прогнозирование финансового состояния организации как дополнительная аудиторская услуга.
3. Методика составления прогнозного баланса организации и отчёта о прибылях и убытках.
4. Оценка перспективной платежеспособности и кредитоспособности организации.

Ответ на первый вопрос должен прежде всего содержать следующую информацию. Федеральный аудиторский стандарт №11 «Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица» устанавливает, что при проведении аудита аудиторская организация должна исходить из того, что бухгалтерская отчетность подготовлена экономическим субъектом исходя из допущения непрерывности деятельности. Вместе с тем если у аудитора возникнет сомнение по поводу возможности этого субъекта продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным годом, то аудитор должен постараться получить достаточные доказательства, подтверждающие или опровергающие такое сомнение.

Сомнение в применимости допущения непрерывности деятельности может возникнуть у аудитора по следующим основаниям:

- постоянная тенденция к уменьшению чистых активов организации;
- значительные убытки от основной деятельности;
- существенное отклонение значений коэффициентов, характеризующих финансовое положение организации, от нормальных значений;
- неспособность погашать кредиторскую задолженность в установленные сроки;
- необоснованное использование краткосрочных заемных средств для финансирования долгосрочных проектов;
- постоянное использование заемных средств для погашения ранее полученных займов и процентов по ним;
- существенная зависимость от успешного выполнения какого-то одного проекта;
- потеря важнейшего рынка сбыта, основного поставщика или подрядчика;
- потеря ключевого управленческого персонала без адекватной замены и др.

Для получения доказательств, подтверждающих или опровергающих возникшее сомнение в применимости допущения непрерывности деятельности, аудиторская организация может использовать следующие процедуры:

- аналитические процедуры (анализ денежных потоков, рентабельности, коэффициентов, характеризующих финансовое положение, горизонтальный анализ бухгалтерской отчетности и др.);

просмотр документов (приказов руководства, протоколов собраний акционеров, заседаний совета директоров, финансовых планов и др.), в которых могут быть выявлены свидетельства наличия трудностей в финансировании, сбыте продукции, наборе персонала и пр.;

опрос руководства, менеджеров для получения разъяснений относительно планов действий, в результате которых может произойти улучшение положения экономического субъекта;

подтверждения третьих сторон, позволяющие подтвердить или опровергнуть возникшее у аудитора сомнение в применимости допущения действующего предприятия.

Если бухгалтерская отчетность организации не содержит информацию о неприменимости допущения непрерывности деятельности либо если эта информация раскрыта неполно или неясно, то аудитору следует выразить мнение о достоверности такой отчетности в аудиторском заключении, модифицированном путем включения оговорки или отрицательном.

При ответе на второй вопрос необходимо отразить необходимость и значимость проведения прогнозирования финансового состояния предприятия и роль аудиторской организации в данном процессе.

Поскольку в основе финансового анализа лежит выявление, оценка и прогнозирование влияния факторов на изменение результативных показателей, для правильного выбора методики финансового анализа важно выявить характер связей между анализируемыми факторами. В этой связи в практике экономического анализа различают два основных вида связей:

- детерминированные, при которых каждому значению факторного признака соответствует вполне определенное, неслучайное значение результативного признака, то есть между исследуемым показателем и факторами существует жесткая функциональная зависимость и строгое соответствие;

- вероятностные (стохастические), когда каждому значению факторного признака соответствует множество значений результативного признака, т. е. между исследуемым показателем и факторами нет строгого соответствия и строгой зависимости, но доказано, что эта зависимость существует.

Приемы и методы, используемые при проведении финансового анализа, можно классифицировать по следующим признакам:

- по степени формализации -- формализованные и неформализованные методы. Формализованные методы являются основными при проведении финансового анализа предприятия, они носят объективный характер, в их основе лежат строгие аналитические зависимости. Неформализованные методы (метод экспертных оценок, метод цепи рив, построение аналитических таблиц) основаны на логическом описании аналитических приемов, они в большей части субъективны

- по применяемому инструментарию -- экономические методы (балансовый, дисконтирования); статистические методы (метод средних величин, метод цепных подстановок, метод группировки, индексный метод); математико-статистические методы (корреляционный анализ, факторный

анализ); методы оптимального программирования (системный анализ, линейное и нелинейное программирование).

Кроме знания методов финансового анализа, необходимо имен, достаточное информационное обеспечение для осуществления анализа и квалифицированный персонал, способный к разработке и реализации методик финансового анализа с использованием современных компьютерных технологий.

Основным источником аналитической информации при анализе финансового состояния фирмы является ее бухгалтерская (финансовая) отчетность. Состав и содержание этой отчетности для организаций (за исключением бюджетных и общественных) регулируется законами и нормативными актами в сфере бухгалтерского учета.

Годовая бухгалтерская отчетность включает в себя:

- бухгалтерский баланс (форма № 1);
- отчет о прибылях и убытках (форма № 2);

приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибыли и убытках (предусмотренные нормативными актами):

- а) отчет об изменениях капитала (форма № 3);
- б) отчет о движении денежных средств (форма № 4);
- в) приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5);
- г) отчет о целевом использовании полученных средств (форма № 6);

• пояснительную записку;

- аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности организации, если организация в соответствии с федеральными законами РФ подлежит обязательному аудиту.

Обязательные аудиторские проверки должны пройти:

- все открытые акционерные общества;
- банки, страховые организации, товарные и фондовые биржи, инвестиционные фонды, государственные внебюджетные фонды;
- фонды, источником образования средств которых являются добровольные отчисления юридических и физических лиц;
- организации с годовым объемом выручки от реализации более 500 тыс. МРОТ и сумма активов баланса которых на конец отчетного года превышает 200 тыс. МРОТ;
- государственные унитарные предприятия;
- организации, если в их уставном капитале доля государственной собственности составляет не менее 25%.

Субъекты малого предпринимательства, которые не обязаны проводить аудиторскую проверку достоверности бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством РФ, могут принять решение о представлении бухгалтерской отчетности в объеме бухгалтерского баланса и Отчета о прибылях и убытках. Все остальные формы они имеют право не представлять.

Годовая бухгалтерская отчетность дает широкие возможности для всестороннего анализа деятельности предприятия, и наиболее информативной

ее частью является баланс, с помощью которого можно оценить эффективность размещения капитала предприятия, его достаточность для текущей и предстоящей хозяйственной деятельности, оценить размер и структуру заемного капитала, а также эффективность их привлечения.

Кроме форм бухгалтерской отчетности, финансовый анализ использует статистическую отчетность, данные управленческого учета, данные оперативного учета, выборочные учетные данные, нормативно-плановую информацию, а также прочие источники информации (материалы внешнего и внутреннего аудита, результаты проверок, проводимых налоговыми службами, материалы переписки с финансово-кредитными организациями и т. п.).

К основным формам статистической отчетности относятся:

- форма № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг»;
- приложение 3 к форме № П-1 «Сведения об объеме платных услуг населению по видам»;
- форма № П-2 «Сведения об инвестициях»;
- форма № П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации»,
- форма № П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении работников»;
- форма № П-5 (м) «Основные сведения о деятельности организации».

Многие формы статистической отчетности предназначены для предприятий определенного рода деятельности или для фирм, отобранных по тому или иному критерию территориальным органом Росстата. К числу таких форм отчетности относится, например, форма ПМ «Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия», а также форма № П-5 (м) -- для микропредприятий. Они должны предоставлять сведения, если попали в выборку территориальных органов статистики.

Для внешних пользователей анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия практически исчерпывается именно анализом финансовой отчетности (в отдельных специфических случаях он может быть дополнен анализом информации, полученной нелегальным путем). По результатам такого анализа принимаются управленческие решения.

Для внутренних пользователей анализ финансовой отчетности представляет лишь оперативную стадию анализа финансово-хозяйственной деятельности. Например, по его результатам принимаются решения по выработке оперативных мер, направленных на улучшение финансового состояния предприятия (фирмы).

Ответ на третий вопрос должен содержать информацию о планировании как значимом элементе процесса управления предприятием. В финансовом планировании широко применяются следующие методы:

- нормативный метод;
- расчетно-аналитический метод;
- балансовый метод;
- метод оптимальных плановых решений;
- экономико-математические методы (ЭММ).

Нормативный метод - это достаточно простой способ финансового планирования, основанный на применении заранее установленных норм и технико-экономических нормативов, позволяющих рассчитать потребность предприятия в финансовых ресурсах и их источниках. Этими нормативами являются: ставки налогов, тарифные ставки, нормы амортизационных отчислений, нормы расходов оборотных средств. Нормативы включают в себя: федеральные, областные, местные, отраслевые и нормативы предприятия.

Расчетно-аналитический метод строится на основе анализа достигнутой величины финансовых показателей, применяющихся за базу и индексов его изменения в прошедшем периоде. На этой основе рассчитывается плановый финансовый показатель. Подобный способ финансового планирования используется тогда, когда отсутствуют технико-экономические нормативы и связь между показателями косвенная. Связь устанавливается на основе анализа динамических рядов.

Балансовый метод основан на следующем: путем построения балансов финансовых показателей достигается увязка имеющихся в наличии финансовых ресурсов и фактических потребностях в них. Этот метод применяется при планировании, распределении прибыли и других финансовых ресурсов.

Метод оптимизации плановых решений строится на разработке несколько вариантов плановых решений, на основе анализа которых выбираются самые оптимальные. Главная задача в правильном применении данного метода - это обоснование критерия выбора оптимального решения.

Экономико-математические методы позволяют найти полную зависимость между финансовым показателем и фактором его определения на основе построения экономико-математических моделей [14].

Процесс финансового планирования включает несколько этапов:

На первом этапе происходит анализ финансовых показателей за предыдущий период. Для этого используют информацию из основных финансовых отчетов предприятий: бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств.

Они имеют важное значение для финансового планирования, так как содержат данные для анализа и расчета финансовых показателей деятельности предприятия, а также служат основой для составления прогноза этих документов. Сложная аналитическая работа на этом этапе несколько облегчается тем, что форма финансовой отчетности и планируемые финансовые таблицы одинаковы по содержанию.

Баланс организации входит в состав документов финансового планирования, а отчетный бухгалтерский баланс служит исходной базой на первой стадии планирования.

На втором этапе происходит составление основных прогнозных документов, таких как прогноз баланса, отчета о прибылях и убытках, движения денежных средств, которые относятся к перспективным финансовым планам и включаются в структуру научно-обоснованного бизнес-плана предприятия.

На третьем этапе происходит уточнение и конкретизация показателей прогнозных финансовых документов посредством составления текущих финансовых планов.

На четвертом этапе осуществляется оперативное финансовое планирование.

Завершается процесс финансового планирования практическим внедрением планов и контролем за их выполнением. Назначение финансового контроля заключается в содействии успешной реализации финансовой политики государства, обеспечении процесса формирования и эффективного использования финансовых ресурсов во всех сферах и звеньях народного хозяйства.

Результатами финансового контроля является выявление различных факторов экономической жизни (как правило, отрицательных) и количественных показателей, например: самоликвидация предприятий, замедление реализации некоторых видов товаров, сокращение ввоза в республику определенных товаров. Эти факты свидетельствуют о неэффективности установленных форм и методов реализации финансовых отношений (высокие ставки налогов, таможенных пошлин) и сигнализируют о необходимости их изменения.

Ответ на четвертый вопрос отражает содержание понятий платежеспособность и кредитоспособность. Одним из показателей, характеризующих финансовое состояние предприятия, является его платежеспособность, т.е. возможность имеющимися денежными ресурсами своевременно погасить свои платежные обязательства.

Анализ платежеспособности необходим для оценки и прогнозирования финансовой деятельности предприятия.

Главная цель анализа платежеспособности - своевременно выявлять и устранять недостатки в финансовой деятельности и находить резервы улучшения платежеспособности.

Основными источниками информации для анализа платежеспособности предприятия служат бухгалтерский баланс (форма №1), отчет о прибылях и убытках (форма №2) и другие формы отчетности, данные первичного и аналитического бухгалтерского учета, которые расшифровывают и детализируют отдельные статьи баланса.

Анализ платежеспособности предприятия осуществляют путем соизмерения наличия и поступления средств с платежами первой необходимости. Различают текущую и ожидаемую (перспективную) платежеспособность.

Текущая платежеспособность определяется на дату составления баланса. Предприятие считается платежеспособным, если у него нет просроченной задолженности поставщикам, по банковским ссудам и другим расчетам.

Перспективная платежеспособность определяется на конкретную предстоящую дату путем сравнения суммы его платежных средств со срочными первоочередными обязательствами предприятия на эту дату.

Чтобы определить текущую платежеспособность, необходимо ликвидные средства первой группы сравнить с платежными обязательствами первой группы. Идеальный вариант, если коэффициент будет составлять единицу или немного больше.

Для оценки перспективной платежеспособности рассчитывают следующие показатели ликвидности: абсолютный, промежуточный и общий.

Абсолютный показатель ликвидности определяется отношением ликвидных средств первой группы ко всей сумме краткосрочных долгов предприятия (III раздел пассива баланса). Его значение признается достаточным, если он выше 0,25. Если предприятие в текущий момент может на 25% погасить все свои долги, то его платежеспособность считается нормальной.

Отношение ликвидных средств первых двух групп к общей сумме краткосрочных долгов предприятия представляет собой промежуточный коэффициент ликвидности. Удовлетворяет обычно соотношение 1:1. Однако он может оказаться недостаточным, если большую долю ликвидных средств составляет дебиторская задолженность, часть которой трудно своевременно взыскать. В таких случаях требуется соотношение 1,5:1.

Общий коэффициент ликвидности рассчитывается отношением всей суммы текущих активов, включая запасы и незавершенное производство (III раздел актива), к общей сумме краткосрочных обязательств (III раздел пассива). Удовлетворяет обычно коэффициент 1,5 - 2,0.

#### Расчет платежеспособности при помощи коэффициентов

Коэффициент текущей ликвидности показывает, достаточно ли у предприятия средств, которые могут быть использованы им для погашения своих краткосрочных обязательств в течение года. Это основной показатель платежеспособности предприятия.

Коэффициент текущей ликвидности определяется по формуле  

$$КТЛ = (A1 + A2 + A3) / (П1 + П2).$$

В мировой практике значение этого коэффициента должно находиться в диапазоне 1-2. Существуют обстоятельства, при которых значение этого показателя может быть и больше, однако, если коэффициент текущей ликвидности более 2-3, это, как правило, говорит о нерациональном использовании средств предприятия. Значение коэффициента текущей ликвидности ниже единицы говорит о неплатежеспособности предприятия.

Коэффициент быстрой ликвидности, или коэффициент «критической оценки», показывает, насколько ликвидные средства предприятия покрывают его краткосрочную задолженность.

Коэффициент быстрой ликвидности определяется по формуле  

$$КБЛ = (A1 + A2) / (П1 + П2).$$

В ликвидные активы предприятия включаются все оборотные активы предприятия, за исключением товарно-материальных запасов. Данный показатель определяет, какая доля кредиторской задолженности может быть

погашена за счет наиболее ликвидных активов. Рекомендуемое значение данного показателя от 0,7- 0,8 до 1,5.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какую часть кредиторской задолженности предприятие может погасить немедленно. Коэффициент абсолютной ликвидности рассчитывается по формуле

$$\text{КАЛ} = A1 / (\text{П1} + \text{П2}).$$

Значение данного показателя не должно опускаться ниже 0,2.

Кредитоспособность - наличие у заемщика предпосылок, возможностей получить кредит и вернуть его в срок. Определяется экономическим положением компании, ее надежностью, наличием ликвидных активов, возможностью мобилизации финансовых ресурсов. Понятие «кредитоспособность» относят чаще всего к предприятиям, организациям, фирмам, компаниям, которые претендуют на получение банковского кредита и берут на себя обязательство соблюдения условий договора о кредитовании. Принимая решение о предоставлении кредита заемщикам, коммерческие банки обращают, прежде всего, внимание на их кредитоспособность, для чего анализируют отчетные балансы предприятий, исследуют показатели, характеризующие финансовое положение, хозяйственную деятельность.

Банки должны получить ответ на вопрос за счет чего предприятие будет возвращать долги, в том числе кредит, если оно его получит.

Средства для погашения долгов - это деньги на счетах предприятия и дебиторская задолженность, которая при нормальном кругообороте средств должна превратиться в денежную наличность. Также этим средством могут служить имеющиеся у предприятия запасы товарно-материальных ценностей. При их реализации предприятие получит денежные средства. Теоретически погашение задолженности обеспечивается всеми оборотными средствами предприятия. Точно также теоретически можно было бы предположить, что если у предприятия оборотные средства превышают сумму задолженности, то оно готово к погашению долгов, то есть оно платежеспособно.

### **Дополнительные вопросы**

1. Финансовое планирование.
2. Анализ инвестиционных возможностей и возможностей финансирования.
3. Финансовый анализ и прогнозирование как составные части аудиторской проверки.
4. Содержание и процедуры финансового анализа при проведении аудиторской проверки.
5. Оценка финансового состояния по данным бухгалтерского баланса и других таблиц годового отчета.
6. Процедуры проверки достоверности учета.
7. Анализ балансовой прибыли и чистой прибыли.
8. Оценка правильности налоговой политики предприятия и платежей из чистой прибыли.

### **3.6. Методические рекомендации по постановке задания к следующему занятию, по организации самостоятельной работы учащихся.**

#### **Тема 1**

##### **Тематика докладов и рефератов**

1. Роль и формы функции контроля в условиях рыночной экономики.
2. Значение независимого контроля и его экономическая обусловленность. Основные пользователи аудиторской информации.
3. Роль аудита в обеспечении стабильности и надежности экономического развития.
4. Государственно-финансовый контроль, ревизия и аудит; их отличия и задачи.
5. История развития аудита как профессиональной области деятельности. Особенности развития аудита в Великобритании, США, Франции.
6. Основные этапы становления и развития аудита в России. Общественные аудиторские организации в мире и в России.
7. Сущность аудита и его экономическая обусловленность. Цели и задачи аудита.
8. Связь аудита с другими формами экономического контроля.
9. Взаимосвязь аудита и бухгалтерского учета.
10. Постулаты аудита.
11. Виды и классификация аудита.
12. Услуги, сопутствующие аудиту.

##### **Вопросы для самоконтроля**

1. Сущность и основные задачи аудита.
2. Аудиторская деятельность и ее основные принципы.
3. Аудиторские стандарты, действующие в Российской Федерации, и их сущность.
4. Различие аудита и аудиторской деятельности.
5. Достоверность финансовой отчетности.
6. Пользователи финансовой отчетности.
7. Информационный риск.
8. Финансовый контроль и его структура.
9. Предмет аудита.

#### **Тема 2**

##### **Тематика докладов и рефератов**

1. Сущность аудита и его экономическая обусловленность. Цели и задачи аудита.
2. Связь аудита с другими формами экономического контроля.
3. Взаимосвязь аудита и бухгалтерского учета.
4. Постулаты аудита.
5. Роль стандартов аудиторской деятельности в обеспечении качества аудита.
6. Состав и основные группы стандартов: организационные, технологические, регламентирующие итоговые документы.
7. Тенденция разработки и использования стандартов в аудиторской деятельности.
8. Международные стандарты аудиторской деятельности. Российские стандарты аудиторской деятельности.
9. Значение и порядок разработки внутрифирменных аудиторских стандартов.

### **Вопросы для самоконтроля**

1. Профессиональный кодекс этики и поведения.
2. Концепция профессионализма, независимости и конфиденциальности аудита.
3. Организационно-правовые формы аудиторских организаций. Организационная структура аудиторской фирмы.
4. Организация контроля за качеством аудиторских проверок. Ответственность аудитора.
5. Роль стандартов аудиторской деятельности в обеспечении качества аудита.
6. Состав и основные группы стандартов: организационные, технологические, регламентирующие итоговые документы.
7. Тенденция разработки и использования стандартов в аудиторской деятельности.
8. Международные стандарты аудиторской деятельности. Российские стандарты аудиторской деятельности.
9. Значение и порядок разработки внутрифирменных аудиторских стандартов.
10. Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в России.
11. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России.
12. Лицензирование аудиторской деятельности.
13. Права и обязанности аудиторов.
14. Права и обязанности проверяемых субъектов – аудируемых лиц.

### **Тема 3**

#### **Тематика докладов и рефератов**

1. Инициативная аудиторская проверка.
2. Обязательства налагаемые на руководство хозяйствующего субъекта подлежащего обязательному аудиту
3. Уклонение экономического субъекта от проведения аудиторской проверки
4. Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности.
5. Аудиторство - как особая, самостоятельная форма контроля.

### **Вопросы для самоконтроля**

1. Причины необходимости проведения обязательного аудита.
2. Субъекты обязательного аудита.
3. Состав бухгалтерской отчетности.
4. Бухгалтерский баланс.
5. Отчет о прибылях и убытках.
6. Особенности обязательного аудита по поручению государственных и правоохранительных органов.

## **Тема 4**

### **Тематика докладов и рефератов**

1. Назначение и содержание этапов аудиторской проверки..
2. Основания выбора аудиторами клиентов для проведения аудиторской проверки.
3. Назначение и содержание письма-обязательства.
4. Определение и согласование стоимости аудиторских услуг.
5. Факторы определяющие стоимостную оценку аудиторских услуг.
6. Планирование аудиторской проверки. Содержание общего плана и программы аудита.
7. Аудиторский риск, оценка его компонентов, применение аудиторского риска.
8. Применение существенности в ходе аудиторской проверки.
9. Методология аудиторской выборки.

### **Вопросы для самоконтроля**

1. Этапы аудиторской проверки. Назначение этапов.
2. Выбор аудиторами клиентов для проведения аудиторской проверки.
3. Назначение и содержание письма-обязательства.
4. Заключение договора на проведение аудиторской проверки. Определение и согласование стоимости аудиторских услуг.

5. Планирование аудиторской проверки. Содержание общего плана и программы аудита.
6. Аудиторский риск, оценка его компонентов, применение аудиторского риска.
7. Существенность в аудите, применение существенности в ходе аудиторской проверки.
8. Проведение выборочной проверки в ходе аудита.

## **Тема 5**

### **Тематика докладов и рефератов**

1. Документооборот, его сущность и значение при проведении аудиторской проверки.
2. Понятие, виды и значение инвентаризации в аудиторской деятельности.
3. Задачи инвентаризации и общие условия ее проведения.
4. Инвентаризация денежных средств в кассе и порядок оформления ее результатов.
5. Определение результатов инвентаризации.
6. Способы сокрытия недостатков товарно-материальных ценностей при проведении инвентаризации и методы их выявления.
7. Понятие пересортицы, причины ее образования. Общие правила взаимозачета излишков и недостатков товаров.
8. Естественная убыль. Порядок списания недостатков за счет норм естественной убыли.
9. Оценка и калькуляция хозяйственных операций – элементы метода бухгалтерского учета.
10. Организация, средства и техника бухгалтерского учета.
11. Способы исследования отдельного учетного документа.
12. Встречная проверка и метод взаимного контроля – способы исследования бухгалтерских документов.
13. Восстановление количественно-суммового учета как самостоятельный способ исследования документов.
14. Контрольное сличение остатков – способ исследования бухгалтерских документов.
15. Хронологический и сравнительный анализ документов, отражающих однотипные хозяйственные операции.
16. Понятие, виды и задачи документальной ревизии как формы последующего финансового контроля.
17. Основные методы и техника аудиторской проверки.

### **Вопросы для самоконтроля**

1. Инвентаризация денежных средств в кассе и порядок оформления ее результатов.

2. Определение результатов инвентаризации.
3. Способы сокрытия недостатков товарно-материальных ценностей при проведении инвентаризации и методы их выявления.
4. Понятие пересортицы, причины ее образования. Общие правила взаимозачета излишков и недостатков товаров.
5. Естественная убыль. Порядок списания недостатков за счет норм естественной убыли.
6. Оценка и калькуляция хозяйственных операций – элементы метода бухгалтерского учета.

## **Тема 6**

### **Тематика докладов и рефератов**

1. Роль аудиторского заключения в аудиторской проверке. Общие требования к аудиторскому заключению.
2. Структура аудиторского заключения.
3. Виды аудиторского заключения.
4. Порядок отражения событий, происшедших после даты составления и предоставления бухгалтерской отчетности.
5. Подготовка письменной информации аудитора руководству экономического субъекта, принципы подготовки и порядок представления.
6. Оформление услуг, сопутствующих аудиту.
7. Особенности содержания и организации аудита в финансово-кредитных предприятиях (банки, страховые компании, инвестиционные фонды и т.п.).
8. Особенности содержания и организации аудита отчетности бирж.
9. Специфические направления аудиторских проверок в торговых организациях, в научно-технических организациях, некоммерческих организациях, кооперативах, общественных организациях.
10. Особенности проведения аудиторских проверок в холдингах, объединениях и союзах.

### **Вопросы для самоконтроля**

1. Подготовка письменной информации аудитора руководству экономического субъекта, принципы подготовки и порядок представления.
2. Оформление услуг, сопутствующих аудиту.
3. Особенности содержания и организации аудита в финансово-кредитных предприятиях (банки, страховые компании, инвестиционные фонды и т.п.).
4. Особенности содержания и организации аудита отчетности бирж.
5. Специфические направления аудиторских проверок в торговых организациях, в научно-технических организациях, некоммерческих организациях, кооперативах, общественных организациях.

6. Особенности проведения аудиторских проверок в холдингах, объединениях и союзах.

7. Общие требования к аудиторскому заключению.

8. Специфические направления аудиторских проверок в научно-технических организациях, некоммерческих организациях,.

## **Тема 7**

### **Тематика докладов и рефератов**

1. Допущение непрерывности деятельности как основной принцип подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности (ПБУ 4/99).

2. Факторы, оказывающие влияние на непрерывность деятельности.

3. Анализ финансового состояния организации как существенный и неперемный элемент управления предприятием.

4. Предварительный (общий) анализ финансового состояния предприятия.

5. Анализ финансовой устойчивости.

6. Анализ ликвидности и платежеспособности.

7. Анализ деловой и рыночной активности предприятия.

8. Анализ финансовых результатов и рентабельности деятельности организации.

9. Диагностика потенциального банкротства и прогнозирование финансового состояния организации.

### **Вопросы для самоконтроля**

1. Приемы и методы, используемые при проведении финансового анализа.

2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как основной источник аналитической информации при анализе финансового состояния фирмы.

3. Состав годовой бухгалтерской отчетности.

4. Основные источники информации для анализа платежеспособности предприятия.

5. Определение текущей платежеспособности предприятия.

6. Определение перспективной платежеспособности предприятия.

7. Определение абсолютного показателя ликвидности.

8. Понятие «кредитоспособность» предприятия.

9. Обеспечение погашения задолженности.

#### **4. Методические указания по изучению дисциплины (для обучающихся).**

**Тема 1.** Роль аудита в системе финансового контроля РФ. Сущность аудита и его задачи.

Роль и формы функции контроля в условиях рыночной экономики. Значение независимого контроля и его экономическая обусловленность. Основные пользователи аудиторской информации. Роль аудита в обеспечении стабильности и надежности экономического развития. Государственно-финансовый контроль, ревизия и аудит: их отличия и задачи. История развития аудита как профессиональной области деятельности. Особенности развития аудита в Великобритании, США, Франции. Основные этапы становления и развития аудита в России. Общественные аудиторские организации в мире и в России.

Сущность аудита и его экономическая обусловленность. Цели и задачи аудита. Связь аудита с другими формами экономического контроля. Взаимосвязь аудита и бухгалтерского учета. Теория аудита: "полицейская", "подтверждения кредитоспособности", модератора, квазикритическая, теория агентов, социальная теория. Постулаты аудита. Услуги, сопутствующие аудиту: постановка и восстановление бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности; ведение бухгалтерского учета; автоматизация бухгалтерского учета; консультирование, экономический анализ: издание и распространение литературы по учету, аудиту и экономическому анализу; разработка экономических рекомендаций; представление интересов хозяйствующего субъекта; анализ и разработка инвестиционных проектов; оценка имущества; экспертиза по поручению правоохранительных органов и др.

**Тема 2.** Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России.

Система нормативного регулирования аудиторской деятельности. Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в России. Уровни регулирования. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России. Лицензирование аудиторской деятельности. Экономические субъекты, подлежащие аудиту. Права и обязанности аудиторов. Права и обязанности проверяемых субъектов.

Профессиональный кодекс этики и поведения. Концепция профессионализма, независимости и конфиденциальности аудита. Дискуссии о методах оценки независимости. Конфиденциальность аудита и контроль за финансовым состоянием организаций. Аудит как вид предпринимательской деятельности. Организационно-правовые формы аудиторских организаций. Организационная структура аудиторской фирмы. Организация контроля за качеством аудиторских проверок. Ответственность аудитора.

Роль стандартов аудиторской деятельности в обеспечении качества аудита. Состав и основные группы стандартов: организационные, технологические, регламентирующие итоговые документы. Тенденция разработки и использования стандартов в аудиторской деятельности. Международные стандарты аудиторской деятельности. Российские стандарты аудиторской деятельности. Значение и порядок разработки внутрифирменных аудиторских стандартов.

### **Тема 3. Виды аудита.**

Виды и классификация аудита. Аудит внешний и внутренний; общий, инвестиционный, страховой и банковский аудит; аудит бухгалтерской отчетности, аудит на соответствие, операционный (управленческий) аудит; первоначальный и повторяющийся аудит; обязательный и инициативный аудит.

#### **Тема 4.** Организация подготовки аудиторской проверки. Система организации внутреннего контроля и методы ее оценки

Экономические субъекты (клиенты) аудита и их выбор. Источники информации о клиенте, экспресс-анализ для клиента, предварительные переговоры. Мотивация отказа от проведения аудита. Объект аудиторской проверки. Письмо-обязательство аудитора, условия его подготовки, форма и содержание. Объем аудиторской проверки и определяющие его факторы. Методы определения объема аудиторской проверки и определяющие его факторы. Методы объема аудиторской проверки. Оценка стоимости аудиторских услуг, Договор на оказание аудиторских услуг, его условия, содержание и оформление. Планирование аудита, его назначение и принципы. Разработка предварительного и общего плана аудита, аудиторской программы и конкретных аудиторских процедур. Этапы аудиторской проверки.

Понятие существенности, подходы к ее определению. Использование понятия существенности в проведении аудиторских проверок. Факторы, влияющие на суждение о существенности. Действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Понятия риска и его использования в аудиторской деятельности. Риск хозяйственной деятельности проверяемого субъекта. Риск организации внутреннего контроля. Риск необнаружения ошибки. Методы минимизации аудиторского риска. Понятие и методы обоснования аудиторской выборки. Критерии аудиторской выборки. Статистическая аудиторская выборка.

Система внутреннего контроля (аудита) в системе управления предприятия. Организационная структура внутреннего контроля. Отражение процедур контроля в положениях о подразделениях и должностных инструкциях. Документооборот и контрольная среда. Основные контрольные процедуры и их роль в обеспечении достоверности отчетности. Особенности организации внутреннего контроля в сложных многозвенных структурах.

Внутренний контроль и консолидированная отчетность. Особенности организации внутреннего контроля в финансово-кредитных организациях.

**Тема 5.** Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры.

Рабочие документы (файлы) аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения. Содержание постоянного и переменного архива. Методы и порядок сбора информации. Аудиторские процедуры. Процедура по существу и аналитическая процедура. Контрольная процедура. Тест средств контроля. Аудиторская выборка. Виды аудиторских выборок и порядок их построения. Объем аудиторской выборки. Ошибки и риск аудиторской выборки. Оценка результатов аудиторской выборки. Репрезентативность выборки и распространение ее результатов. Мошенничество и ошибки в бухгалтерском учете и отчетности, выявляемые в ходе аудиторской проверки, их виды и факторы, влияющие на степень риска искажений бухгалтерской отчетности. Действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской отчетности. Ответственность сторон в связи с выявлением искажений бухгалтерской отчетности. Права экономического субъекта по возмещению ущерба неквалифицированными действиями аудитора. Аудиторские доказательства, их виды и классификация. Связь между доказательствами. Источники и методы получения аудиторских доказательств. Проверка первичных документов и учетных регистров: формальная проверка подлинности документов, проверка по существу (законности, достоверности и целесообразности операции), счетная проверка, сопоставление документов. Методы фактического контроля: пересчет, инвентаризация, проверка соблюдения правил учета хозяйственных операций, аналитические процедуры, лабораторный анализ, экспертная оценка, контрольный обмер, контрольный выпуск продукции, наблюдение за выполнением операций, подтверждение, устный опрос, прослеживание, сканирование, тестирование, подготовка альтернативного баланса. Оценка собранных доказательств. Организация аудиторской фирмой контроля качества выполнения аудиторских процедур.

**Тема 6.** Подготовка аудиторского заключения.

Роль аудиторского заключения в аудиторской проверке. Общие требования к аудиторскому заключению. Структура аудиторского заключения. Виды аудиторского заключения. Положительное аудиторское заключение; формы аудиторского заключения, отличные от безусловно положительного; отрицательное аудиторское заключение. Порядок отражения событий, происшедших после даты составления и предоставления бухгалтерской отчетности. Учет при составлении аудиторского заключения условных фактов хозяйственной деятельности. Подготовка письменной информации аудитора руководству экономического субъекта, принципы подготовки и порядок представления. Оформление услуг, сопутствующих аудиту. Режим конфиденциальности при оказании аудиторских услуг.

**Тема 7.** Прогнозирование финансового состояния организации.

Подтверждающий аудит как комплексная аудиторская проверка. Основные направления аудиторской проверки: аудит учредительных документов, аудит организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля, аудит учетной политики, аудит правильности учета активов организации, аудит учета обязательств, аудит расчетов. Последовательность и оформление результатов аудита. Аудиторские доказательства достоверности отчетности. Особенности оформления результатов подтверждающей аудиторской проверки.

Подтверждение непрерывности функционирования организации как элемент аудиторского заключения. Прогнозирование финансового состояния организации как дополнительная аудиторская услуга. Методика составления прогнозного баланса организации и отчёта о прибылях и убытках. Оценка перспективной платежеспособности и кредитоспособности организации.

## ПРИЛОЖЕНИЯ

### 1. Перечень примерных вопросов для подготовки к зачету.

1. Сущность и основные задачи аудита.
2. Аудиторская деятельность и ее основные принципы.
3. Аудиторские стандарты, действующие в Российской Федерации, и их сущность.
4. Различие аудита и аудиторской деятельности.
5. Достоверность финансовой отчетности.
6. Пользователи финансовой отчетности.
7. Информационный риск.
8. Финансовый контроль и его структура.
9. Предмет аудита.
10. Сущность ревизии.
11. Судебно-бухгалтерская экспертиза и ее предмет.
12. Классификация объектов обязательного аудита.
13. Виды аудита по сферам (отраслям) деятельности.
14. Сопутствующие аудиту услуги.
15. Основные нормативные документы, регулирующие аудиторскую деятельность.
16. Органы, осуществляющие регулирование аудиторской деятельности, их функции.
17. Назначение аудиторских стандартов.
18. Путь создания российских аудиторских стандартов.
19. Требования, предъявляемые к лицам, желающим заниматься аудиторской деятельностью.
20. Лицензирование аудиторской деятельности
21. Контроль за качеством аудиторских проверок.
22. Качество аудиторской проверки, его обеспечение и подтверждение.

23. Аудиторская организация и организационные требования, предъявляемые к ней.
24. Назначение и содержание письма-обязательства.
25. Существенные условия договора на проведение аудиторской проверки.
26. Права и обязанности аудиторов.
27. Права и обязанности аудируемых хозяйствующих субъектов.
28. Ответственность сторон за соблюдение договорных обязательств при аудите.
29. Назначение и содержание предварительной стадии аудита.
30. Участие в аудиторской проверке третьих лиц.
31. Рабочие документы аудитора.
32. План аудита и аудиторская программа.
33. Система внутреннего контроля хозяйствующего субъекта и ее структура.
34. Аудиторская выборка.
35. Существенность (материальность) в аудите.
36. Аудиторский риск и его компоненты.
37. Назначение письменной информации, направляемой аудитором руководству аудируемой организации.
38. Аудиторская документация.
39. Письмо - обязательство, назначение и содержание.
40. События, произошедшие за время после получения бухгалтерской отчетности для проверки.
41. Допущение непрерывности деятельности организации.
42. Аудит объектов основных средств и нематериальных активов.
43. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики.
44. Аудит финансовых вложений в акции, облигации и другие выданных бумаг.
45. Аудит движения товарно-материальных ценностей.

46. Аудит движения и сохранности денежных средств и денежных документов.
47. Аудит финансовых результатов от реализации продукции (работ,услуг).
48. Аудит добавочного и резервного капитала организаций, резервов предстоящих платежей.
49. Аудит заемных операций.
50. Аудиторское заключение.
51. Субъекты аудиторской деятельности и их права и обязанности.
52. Аудиторские доказательства.
53. Отчет аудитора.

## 2. Перечень заданий для проведения контрольной работы.

### Вариант 1

**Найдите правильный ответ:**

**1.** Понятия "аудит" и "ревизия":

- а) тождественны;
- б) различны.

**2.** Аудит:

- а) функция управления деятельностью экономических субъектов;
- б) метод осуществления вневедомственного финансового контроля;
- в) основное средство контроля деятельности предпринимательских структур.

**3.** Основной целью аудита является:

- а) исправление всех ошибок в учете и отчетности;
- б) выявление мошенничества и ошибок в учете и отчетности;
- в) установление достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствия совершенных финансовых и хозяйственных операций нормативным актам.

**4.** Существовала ли независимость между проверяющим и проверяемым в системе контроля до начала XX в.:

- а) да;
- б) нет;
- в) другой ответ.

**5.** Происходило ли дублирование функций между органами созданной налоговой инспекции и аудиторскими фирмами:

- а) да;
- б) нет;

в) другой ответ.

**6.** В истории России трижды пытались создать аудит. Какую из этих попыток создания независимого финансового контроля можно считать предысторией аудита:

а) первую;

б) вторую;

в) третью;

г) все три.

**7.** Правильно ли суждение о том, что создание в конце XIX - начале XX вв. органов независимого финансового контроля преследовало, в сущности, одну цель - формирование группы профессионалов для экспертизы правильности ведения бухгалтерского учета:

а) да;

б) нет;

в) другой ответ.

**8.** Аудиторские фирмы возникли в России:

а) как независимые органы;

б) как подразделения государственных структур;

в) как подразделения государственных структур, которые впоследствии стали независимыми.

**9.** Толчком для создания российских аудиторских фирм послужило:

а) создание совместных предприятий;

б) возникновение на рынке фирм "большой шестерки";

в) другие причины.

## Вариант 2

### Найдите правильный ответ:

1. Термин "аудитор" происходит от латинского глагола "аудиторе", который означает:

- а) проверять;
- б) слышать, выслушивать, слушать;
- в) удостоверять.

2. Основная цель аудиторской проверки:

- а) выявить нарушения в ведении бухгалтерского учета;
- б) дать положительное аудиторское заключение;
- в) установить достоверность бухгалтерской отчетности и соответствие совершенных клиентом финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в РФ;
- г) определить финансовую устойчивость предприятия;
- д) установить возможные факты мошенничества.

3. Многие профессии имеют сходные критерии, но аудиторская обладает таким, который отличает ее от большинства других профессий. Этот критерий:

- а) общая компетентность;
- б) должная профессиональная добросовестность;
- в) независимость;
- г) владение техническими профессиональными приемами.

4. Исторической родиной аудита является:

- а) Россия;
- б) Англия;
- в) Франция;
- г) США.

**5. Потребность в аудите вызвана:**

- а) необходимостью получения информации для управления;
- б) зависимостью последствий принимаемых решений от качественной информации;
- в) необходимостью подтверждения достоверности и правдивости финансовой отчетности.

**6. Обязательный аудит - это:**

- я) аудит по решению руководства экономического субъекта;
- б) аудит по решению собрания акционеров;
- в) аудиторская проверка, предусмотренная федеральными законами, указами Президента и постановлениями Правительства РФ

**7. Сущность аудита заключается в:**

- а) проверке ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;
- б) оказании помощи в расчете налогов и консультировании по финансовым и правовым вопросам.

**8. Задача аудитора:**

- а) обнаружить и предотвратить ошибку;
- б) оказать помощь руководству в подготовке финансовой отчетности;
- в) проверить бухгалтерскую отчетность и выразить мнение о ее достоверности.

**9. Налоговые службы корректируют планы контрольных проверок в соответствии с результатами аудиторских заключений:**

- а) да;
- б) нет;
- в) в зависимости от результатов проверок (начислений в бюджет дополнительных платежей).

**10.** Перед проверяющим органом поставлена задача установить полноту и своевременность осуществления расчетов с бюджетом по НДС за 200\_-200\_ гг. Данная проверка осуществляется:

- а) аудиторской фирмой;
- б) материнской компанией;
- в) налоговой инспекцией;
- г) органами социального страхования.

**11.** По результатам проверки правильности отражения операций по (счетам с покупателями и формированию финансовых результатов деятельности фирма "К" должна заплатить штраф в размере 40 у.е. Кто осуществляет проверку:

- а) аудиторская фирма;
- б) материнская компания;
- в) налоговая инспекция;
- г) органы социального страхования.

**12.** По результатам проверки хранения и движения товарно-материальных ценностей фирмы "К" от занимаемых должностей были отстранены начальник склада и менеджер по сбыту. Кто осуществлял проверку:

- а) аудиторская фирма;
- б) материнская компания;
- в) налоговая инспекция;
- г) органы социального страхования.

**13.** Основные критерии при определении субъекта контроля д >:\ налоговых инспекции:

- а) налоговая база;
- б) финансовая устойчивость;
- в) период, в течение которого не осуществляется контроль;
- г) валюта баланса.

**14.** Экономические субъекты подлежат обязательной ежегодной аудиторской проверке:

а) при наличии объема выручки от реализации продукции (работ, услуг) за год, в 300 000 раз превышающей установленный законодательством минимальный месячный размер оплаты труда;

б) при наличии суммы активов баланса, в 200 000 раз превышающей на конец отчетного года установленный законодательством минимальный месячный размер оплаты труда;

в) субъекты независимо от вида деятельности и организационно-правовой формы.

**15.** Обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат экономические субъекты, имеющие организационно-правовую форму открытого акционерного общества:

а) численностью более ста акционеров;

б) численностью более тысячи акционеров;

в) независимо от числа акционеров и размера уставного капитала.

**16.** Возможно ли проведение аудиторской проверки органов государственной власти и управления, органов местного самоуправления:

а) аудит распространяется только на коммерческие структуры, государственные органы проверяются Госконтролем;

б) да, это предусмотрено Федеральным законом "Об аудиторской деятельности";

в) да, только Федеральным законом "Об аудиторской деятельности" это не предусмотрено.

**17.** Текущий контроль за осуществлением экономической политики и качеством управления предприятием - это:

а) внутренний аудит;

б) внешний аудит.

**18.** Обязательный аудит проводится:

а) в случаях, установленных законодательством;

- в) по решению экономического субъекта;
- г) по поручению финансовых или налоговых органов.

**19.** Отличие внутреннего аудита от внешнего в:

- а) методах проверки;
- б) объектах проверки;
- в) организации работы и отчетности.

**20.** Взаимоотношения аудитора и клиента:

- а) строятся на добровольности и возмездности;
- б) определяются руководством аудиторской фирмы;
- в) устанавливаются аудиторскими стандартами.

**21.** Может ли проводить проверку аудитор, который является учредителем проверяемого предприятия:

- а) может, если у аудитора есть лицензия;
- б) может;
- в) не может.

### **Вариант 3**

**Найдите правильный ответ:**

**1.** Аудиторская деятельность в Российской Федерации регулируется.

- а) государством;
- б) общественными профессиональными аудиторскими организациями,
- в) договорами на оказание аудиторских услуг.

**2.** К аттестации на право заниматься аудиторской деятельностью допускаются лица:

- а) имеющее высшее техническое образование и стаж работы в качестве аудитора 5 лет;

б) имеющее высшее экономическое образование и стаж работы специальности 3 года;

в) имеющее среднее специальное (экономическое или юридическое) образование и стаж работы в качестве аудитора не менее 5 лет.

**3.** Аудиторские фирмы могут быть зарегистрированы как организации имеющие:

а) любую организационно-правовую форму;

б) организационно-правовую форму ООО, ОАО, ЗАО;

в) любую организационно-правовую форму, кроме ОАО.

**4.** Разработка стандартов аудиторской деятельности возложена на:

а) уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности;

б) учебно-методические центры по перечню, утверждаемому президентом Российской Федерации.

**5.** Государственное регулирование аудиторской деятельности в РФ осуществляют:

а) профессиональные аудиторские объединения;

б) Министерство финансов РФ;

в) уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности.

**6.** Квалификационный аттестат аудитора выдается сроком на:

а) пять лет;

б) один год;

в) три года;

г) бессрочно.

**7.** Лицензии на осуществление аудиторской деятельности могут не выданы повторно при:

а) обнаружении предоставления недостоверных сведений для получения лицензии;

б) неоднократном неквалифицированном проведении аудиторских проверок;

в) в случае выдачи безусловного положительного заключения.

**8.** Уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности создан и действует при:

а) Президенте РФ;

б) Правительстве РФ;

в) Министерстве финансов РФ;

г) Государственной Думе.

**9.** Индивидуальный предприниматель:

а) не может заниматься индивидуальной аудиторской деятельностью;

б) может заниматься индивидуальной аудиторской деятельностью после регистрации в качестве предпринимателя;

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

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

**10.** Для осуществления банковского аудита:

а) необходимо получить лицензию на осуществление банке и банковского аудита;

б) достаточно лицензии на осуществление общего аудита;

в) аудит банков не осуществляется.

**11.** Порядок проведения аттестации на право осуществления аудиторской деятельности утверждается:

а) Советом по аудиторской деятельности при федеральном органе

б) Правительством Российской Федерации;

в) федеральным органом государственного регулирования аудиторской деятельности.

**12.** Целью аттестации на право осуществления аудиторской деятельности является:

а) проверка квалификации лиц, претендующих на занятие аудиторской деятельностью;

б) обеспечение контроля государства за соблюдением требований законодательства Российской Федерации, предъявляемых к аудиторской деятельности;

в) регистрация лиц, претендующих на занятие или уже занимающихся аудиторской деятельностью.

**13.** Аудитор несет материальную ответственность в случае некачественного проведения проверки на основании:

а) решения суда или арбитражного суда;

б) действующих законодательных актов;

в) условий договора между аудитором и клиентом.

**14.** В договоре на аудиторскую проверку экономический субъект ставил задачу получить аудиторское заключение о достоверности отчетности за истекший год. Проводя проверку отчетности, аудитор запросил учетные регистры и отчетность за текущий год. Руководство клиента отказало в этом аудитору. Оцените ситуацию:

а) руководство клиента поступило правильно, так как действия аудитора нарушают условия договора на проведение аудита;

б) проверять информацию об операциях, следующих после даты составления баланса, нет никакой необходимости для аудитора, если нарушений в ведении учета и отчетности за истекший год не обнаружено, можно давать положительное аудиторское заключение;

в) аудитор имеет право проверять у экономических субъектов документацию о финансово-хозяйственной деятельности в полном объеме. Данный отказ можно рассматривать как ограничение масштаба аудиторской проверки.

**15.** Аудитор, осуществив аудиторскую проверку и передав аудитор-заключение клиенту, отказался передать ему сведения о нормативных актах, на которых основывались замечания и выводы. Он сослался на то, что эта работа не была предусмотрена договором на аудиторскую проверку. Оцените его действия:

а) аудитор виноват сам, надо было сделать об этом запись в дойре с клиентом;

б) Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" не дает права клиенту получать такую информацию;

в) аудитор обязан предоставлять клиенту такую информацию.

**16.** Акционерное общество открытого типа функционирует два года, Пока число акционеров менее 100. Распространяется ли на него требование проведения обязательного аудита, если руководство не нуждается в услугах аудиторов:

а) да;

б) нет;

в) по усмотрению руководства акционерного общества.

**17.** Экономический субъект пригласил аудитора для проверки достоверности отчета за отчетный период. Вправе ли аудитор обращаться к клиенту за информацией, выходящей за рамки отчетного периода:

а) аудитор проверяет только то, что просит клиент;

б) да, конечно, это решает аудитор исходя из обстоятельств проверки;

в) если аудитор не брал на себя таких обязательств, делать этого не следует

**18.** В спорной ситуации мера вины и ответственности аудитора перед клиентом определяется:

а) судом,

б) договором об аудиторской проверке;

в) налоговой инспекцией.

**19.** Аудитору предоставлена возможность самостоятельно определять формы и методы аудита:

а) ни в коем случае, это определяется нормативными актами оРФ;

б) формы и методы аудита определяет руководство аудиторской организации;

в) да, это его право.

**20.** При инвентаризации денежных средств у кассира в ходе аудиторской проверки была выявлена недостача крупной суммы денежных средств. Действия аудитора:

а) отстранить кассира от работы, дать отрицательное аудиторское заключение

б) уведомить о недостаче руководство предприятия, оценить материальность статьи в финансовой отчетности и в зависимости действий руководства и материальности статьи "Касса" в финансовой отчетности принимать решения об аудиторском заключен и

в) дать отрицательное заключение и передать материалы в правоохранительные органы.

**21.** Аудитор в договоре на аудиторскую проверку уведомил клиента, что в силу особенности аудита какое-либо искажение финансовой отчетности может быть им в ходе проверки не обнаружено. Освободить дает ли это аудитора от ответственности при возникновении конфликтной ситуации:

а) да, ведь он предупреждал;

б) нет;

в) да, но при условии, что руководство экономического субъекта письменно подтвердит свое согласие с таким подходом.

**22.** Вправе ли союзы, ассоциации и другие объединения аудитором заниматься аудиторской деятельностью:

а) да. если есть лицензия;

б) в действующих нормативных документах об этом не говорится

в) не вправе согласно Федеральному закону "Об аудиторской деятельности".

**23.** В договоре на проведение аудиторской проверки стороны ни настоянию аудиторской фирмы зафиксировали следующий пункт: "Аудитор и

аудиторская фирма не несет материальной ответственности за достоверность аудиторского заключения". Оцените ситуацию:

а) если клиент не возражает, все правильно;

б) ответственность аудиторов определяется договором, следовательно, все верно;

в) это противоречит действующим нормативным актам и суш аудита.

**24.** В обязанности аудитора непременно входит выдача клиенту положительного аудиторского заключения по результатам проверки:

а) нет, это определяется результатом проверки: аудитор может отказаться от выдачи заключения;

б) да, это записано в Федеральном законе "Об аудиторской деятельности";

в) в зависимости от текста договора на аудиторскую проверку.

**25.** Аудиторская фирма решила совмещать аудиторский бизнес с бизнесом в сфере недвижимости. Есть ли ограничения в этой области:

а) нет, аудит - это разновидность обычного предпринимательства,

б) такое совмещение запрещено;

в) для операций с недвижимостью ограничений для аудиторов нет

**26.** После заключения договора на оказание аудиторских услуг повреждению годовой бухгалтерской отчетности, проводимых в обязательном порядке, аудитор установил факт незаконных операций, которые повлекут за собой в ближайшем будущем банкротство контролируемой организации. Какие действия предпримет руководитель аудиторской фирмы:

а) расторгнет договор;

б) расторгнет договор и сообщит в соответствующие органы;

в) проведет аудиторскую проверку и выдаст соответствующее аудиторское заключение.

**27.** Аудитору отказано в предоставлении дополнительной информации (разъяснений). В этом случае аудитор:

а) расторгнет договор;

б) даст безусловное положительное заключение;

в) даст условное положительное заключение.

**28.** Обязан ли аудитор сообщать налоговым органам о выявленных в ходе проверки нарушениях налогового законодательства:

а) обязан по требованию налоговых органов;

б) не обязан;

в) обязан по результатам проверки организации.

**29.** Имеет ли право аудиторская фирма проводить аудиторскую проверку на предприятии, которому она оказывает услуги по восстановлению бухгалтерского учета:

а) нет;

б) да;

в) да, по разрешению Совета по аудиторской деятельности при игральном органе.

**30.** Имеют ли право аудиторские фирмы заниматься какой-либо другой предпринимательской деятельностью, кроме аудиторской:

а) имеют, если это оговорено в уставе;

б) да;

в) нет

**31.** Оплата аудиторских услуг осуществляется:

а) на основании ставок, утвержденных Правительством РФ;

б) по договоренности с клиентом на основании расценок, установленных аудиторской фирмой (аудитором);

в) по договоренности с клиентом, но не выше ставок, утвержденных Правительством РФ.

**32.** Кто определяет формы и методы проведения аудиторских проверок

а) Министерство финансов РФ;

- б) Совет по аудиторской деятельности при федеральном органе;
- в) аудиторская фирма.

#### **Вариант 4**

##### **Найдите правильный ответ:**

**1.** Аудиторские фирмы могут создаваться в следующих организационно-правовых формах:

- а) любых, предусмотренных в ГК РФ;
- б) любых, кроме закрытых акционерных обществ;
- в) любых, кроме открытых акционерных обществ; И любых, кроме производственных кооперативов.

**2.** Доля аттестованных аудиторов в уставном капитале аудиторской фирмы для ее государственной регистрации должна составлять:

- а) не менее 51%;
- б) не менее 75%;
- в) 100%;
- г) данный показатель не имеет значения для регистрации.

**3.** В каком из следующих случаев независимость и объективность аудитора не считается нарушенной:

- а) аудитор оказывал проверяемому экономическому субъекту услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, составлению отчетности;
- б) аудитор является учредителем, собственником, акционером, родителем или иным должностным лицом проверяемого экономического субъекта, несущим ответственность за соблюдение финансовой отчетности;
- в) аудитор состоит в близком родстве с учредителями, собственниками или руководителями проверяемого экономического субъекта;
- г) аудитор оказывал управленческую услугу по обучению персонала проверяемой компании пользованием компьютерной системы

**4.** Аудиторы независимы от:

- а) законодательных актов РФ;
- б) только от аудируемой организации;

в) от аудируемой организации, от любой третьей стороны, от собственников и руководителей аудиторской организации, в которой они работают.

**5.** 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:

- а) отклонит предложение;
- б) примет предложение на условиях организации;
- в) примет предложение на условиях, сложившихся на рынке данных услуг.

**6.** Учредитель по рекомендации бухгалтера заключил с аудиторской фирмой договор на подтверждение годовой бухгалтерской отчетности. Руководитель аудиторской фирмы после составления отчета аудитора по результатам проверки выявил, что последний является родственником старшего кассира проверяемой организации. Какие действия предпримет руководитель аудиторской фирмы:

- а) откажет в выдаче заключения;
- б) проведет повторный анализ бухгалтерской отчетности без участия ранее назначенного аудитора;
- в) подтвердит бухгалтерскую отчетность на основании представленного отчета.

### **Ситуационные задачи.**

#### **№ 1.**

В 2000 г. фирма "К" перерегистрировалась в открытое акционерное общество. Объем реализации составил 58 161 тыс. руб. Сумма АКТИВОВ баланса на 1 января 200\_ г. составила 21 115 тыс. руб. Минимальный размер оплаты труда за декабрь 200\_ г. составил 100 руб.

#### ***Требуется:***

Установить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке финансовая отчетность за 200\_ г. фирмы "К"?

**№2.**

Фирма "К" в декабре 200\_ г. обратилась в аудиторскую фирму с предложением о предоставлении услуг по восстановлению аналитического учета за 200\_ г. Договор был заключен, услуги оказаны и оплачены в декабре 200\_ г. В феврале 200\_ г. фирма "К" обратилась в эту же аудиторскую фирму с предложением заключить договор на предоставление услуг по подтверждению бухгалтерской отчетности за 200\_ г.

***Требуется:***

1. Установить, примет ли данное предложение аудиторская фирма?
2. Ответить, может ли аудиторская фирма заключить договор на оказание услуг по подтверждению бухгалтерской отчетности фирмы "К" за 200\_г.?

**№ 3.**

Ассоциация "Аэрофлот" по итогам 200\_ г. имеет следующие показатели:

- объем годовой выручки от реализации услуг составляет 1 27 098 066 руб.;
- сумма активов баланса на конец года - 5 567 908 руб.;
- минимальный размер оплаты труда за месяц в 200\_ г. составил 100 руб.

***Требуется:***

Определить, подлежит ли ассоциация "Аэрофлот" обязательному аудиту?

**№ 4.**

Иностранцам принадлежит 12% доли уставного капитала ЗАО "Тверь". По итогам 200\_ г. выручка от реализации продукции составила 987,6 тыс. руб. Сумма активов на конец года - 2 567 тыс. руб. Минимальный размер оплаты труда за месяц в 200\_ г. составил 100 руб.

***Требуется:***

Определить, подлежит ли ЗАО "Тверь" обязательному аудиту?

**№ 5.**

Уставный капитал торгового дома "На Дворцовой" полностью принадлежит российским инвесторам. По итогам 200\_ г. имеются следующие показатели:

- объем годовой выручки составляет 17 118 136 руб.;
- сумма активов баланса на конец года - 2 345 780 руб.;
- минимальный размер оплаты труда за месяц в 200\_ г. составил 100 руб.

***Требуется:***

Определить, подлежит ли торговый дом "На Дворцовой" обязательному аудиту?

**№ 6.**

Инвестиционный фонд в финансовой отчетности за 200\_ г. указал сумму выручки 56 789 тыс. руб., а сумму активов на конец года - 987 675 тыс. руб. Минимальный размер оплаты труда за месяц в 200\_ г. составил 100 руб.

***Требуется:***

Определить, подлежит ли инвестиционный фонд обязательному аудиту?

**№ 7.**

Государственный внебюджетный фонд по итогам 200\_ г. имеет следующие показатели:

- объем годовой выручки составляет 134 890 тыс. руб.;
- сумма активов баланса на конец года - 46 768 тыс. руб.;
- минимальный размер оплаты труда за месяц в 200\_ г. составил 100 руб.

***Требуется:***

Определить, подлежит ли государственный внебюджетный фонд обязательному аудиту?

**№ 8.**

Фирма "К" с целью расширения производственной деятельности обратилась в банк с просьбой в январе 200\_ г. предоставить ей кредит. Банк запросил бухгалтерскую отчетность организации за II г. и аудиторское заключение о ее достоверности. Фирма "К" в соответствии с положением о

критериях обязательности подтверждения бухгалтерской отчетности независимыми экспертами не подлежит обязательной аудиторской проверке. Однако в ноябре 200\_г. в организации была проведена документальная проверка налоговой инспекцией. Фирма "К" предлагает акт документальной проверки налоговой инспекции в качестве подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности.

***Требуется:***

Определить, примет ли данное предложение банк для предоставления коммерческого кредита фирме "К" на цели развития производства?

**№ 9.**

Аудитор обсуждает со своим коллегой еще не опубликованным баланс одного из клиентов.

***Требуется:***

Определить, нарушает ли он при этом обязательство сохранения тайны.

**№ 10.**

Проводя аудит, старший аудитор дал поручение рядовому аудитору сделать проверку расчетов налогообложения организации-клиента. По окончании проверки этот аудитор сообщил, что никаких ошибок обнаружено не было. Через неделю после этого было подготовлено заключение.

Спустя два месяца налоговая инспекция провела проверку и обнаружила ряд ошибок в налоговых расчетах организации-клиента, после чего последняя должна доплачивать налоги и уплатить штрафы.

***Требуется:***

Определить, что послужило причиной данной ситуации.

**№ 11.**

Кондитерская фабрика расторгла договор со своими аудиторами и пригласила вашу фирму быть ее аудитором.

***Требуется:***

Определить, что вы будете делать в этом случае.

**№ 12.**

В течение нескольких лет организация-клиент обращается к ус-м одной и той же аудиторской фирмы для подтверждения годовой отчетности. В течение всего времени взаимоотношений в проверках участвует одна и та же бригада аудиторов, сотрудники которой из года в год специализируются на аудите конкретных, "своих" участков (основные средства, товары и т.д.).

***Требуется:***

Определить, каковы недостатки и преимущества сложившейся ситуации.

**№ 13.**

Один из сотрудников аудиторской фирмы проводит проверку годовой отчетности акционерного общества. Этот аудитор является владельцем одной акции данного акционерного общества.

***Требуется:***

Определить, правомерно ли проведение проверки.

**№ 14.**

Чтобы взять в банке кредит, организация-клиент обращается к своему аудитору с просьбой выступить в качестве поручителя.

***Требуется:***

Определить, как следует поступить аудитору.

**№ 15.**

В ходе проведения обязательной аудиторской проверки ЗАО "Торговый дом" аудитор не сумел получить от руководства экономического субъекта необходимые сведения о покупателях продукции ЗАО "Торговый дом", имеющих значительные суммы задолженности, и выяснить причины неплатежей.

***Требуется:***

Обосновать действия аудитора с позиции существенности нарушений.

**№ 16.**

Страховая компания предложила аудиторской фирме стать ее аудитором. Однако среди персонала этой фирмы нет специалистов по страховой деятельности.

***Требуется:***

Ответить на вопрос: может ли фирма принять данное предложение?

**№ 17.**

Аудиторская фирма, в которой вы работаете, была приглашена в качестве аудитора телевизионной компании. Ваша жена работает в этой компании менеджером по сбыту.

***Требуется:***

Ответить на вопрос: может ли ваша фирма принять это предложение?

**№ 18.**

Ваша аудиторская фирма подготовила для клиента финансовую отчетность за прошедший год. Через три недели клиент позвонил вам и заявил, что в одном из документов была допущена ошибка.

***Требуется:***

Определить, какая мера контроля за качеством должна была бы предотвратить ошибку.

**№ 19.**

Аудит организации-клиента проводят два аудитора, один из которых является близким другом ее директора.

***Требуется:***

Прокомментировать возможные проблемы.

**№ 20.**

Во время проведения проверки годовой отчетности аудитор узнал о том, что его заказчик собирается купить конкурирующее предприятие. Если данный факт станет известным, поднимется курс акций конкурирующего предприятия. Аудитор не отказывается от возможности при помощи посредника купить акции этого предприятия и таким образом обеспечить себе высокую прибыль.

***Требуется:***

Определить, нарушает ли аудитор при этом свои профессиональные обязанности.

**№ а 21.**

Аудитор, у которого заключен договор на долговременное обслуживание, не получил оплату за проведенную в прошлом году проверку. Он поставил условие: если работа не будет оплачена, он не приступит к проверке бухгалтерской отчетности за текущий год. Клиент ответил, что результаты проверки за этот год имеют критическое значение, поскольку в случае несвоевременного получения заключения или получения безусловного заключения фирма не сможет получить дополнительное финансирование, и что после выполнения проверки за этот год аудитор получит всю оплату за два года.

***Требуется:***

Определить, какого рода проблема независимости встанет перед аудитором, если он решит проводить проверку в данных условиях?

**№ 22.**

Клиент попросил сделать ему копии рабочих бумаг аудитора, чтобы к проверке следующего года он заранее подготовил всю требуемую документацию (с целью экономии средств и времени).

***Требуется:***

Определить, какая проблема возникнет с точки зрения независимости?

Ответить, какова должна быть реакция аудитора на предложение?

**№ 23.**

Вы - аудитор фирмы "К". Ваша фирма желает переехать в другой офис, и фирма "К" предлагает вам очень удобное помещение в здании, собственником которого она является.

***Требуется:***

Определить, какие проблемы возникают в связи с этим предложением?

**№ 24.**

Фирма "К" обратилась в аудиторскую фирму с просьбой об организации перехода на компьютеризованную форму учета, аудиторская фирма уже не первый год осуществляет аудиторские проверки отчетности фирмы "К" и

хорошо знает особенности шипи финансового и управленче-ского учета, проблемы учетной работы, поэтому может четко сформулировать основные задачи в постановке компьютеризированного учета.

***Требуется:***

Определить, какое влияние может оказать данный вид услуг на независимость аудитора при вы-ражении мнения о состоянии бухгалтерской отчетности фирмы "К"?

### 3. Словарь терминов

**Ассистент аудитора** - физическое лицо, как правило, не аттестованное на право ведения аудиторской деятельности, участвующее в аудиторской проверке, являющееся помощником аудитора и работающее под его руководством.

**Аттестация в аудите** - проверка квалификации физических лиц, изъявивших желание заниматься аудиторской деятельностью с выдачей кандидатам, успешно сдавшим необходимые квалификационные экзамены (прошедшим квалификационные испытания), документа - квалификационного аттестата аудитора установленного образца.

**Аудит** - предпринимательская деятельность аудиторов (аудиторских организаций) по осуществлению независимых проверок бухгалтерской отчетности, платежно-расчетной документации, налоговых деклараций и других финансовых обязательств и требований экономических субъектов с целью установления достоверности их бухгалтерской отчетности и соответствия совершенных ими финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в Российской Федерации.

**Аудит внешний** - термин, который используется для того, чтобы провести разграничение между деятельностью внешнего аудитора (по тексту - "аудитора") и внутреннего аудитора и разграничить внешний аудит (по тексту - "аудит") и внутренний аудит.

**Аудит внутренний** - организованная на экономическом субъекте в интересах его собственников и регламентированная его внутренними документами система контроля над соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля. К институтам внутреннего аудита относятся назначаемые собственниками экономического субъекта ревизоры, ревизионные комиссии, внутренние аудиторы или группы внутренних аудиторов.

**Аудитор** - физическое лицо, отвечающее квалификационным требованиям, установленным законодательством, и аттестованное в установленном порядке на право осуществления аудиторской деятельности.

Аудиторы могут заниматься аудиторской деятельностью самостоятельно, т.е. как физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица (индивидуальные предприниматели), либо в качестве штатного работника аудиторской организации, а также в качестве лица, привлекаемого аудиторской организацией к работе на основании гражданско-правового договора.

**Аудитор внутренний** - сотрудник подразделения внутреннего аудита, организованного экономическим субъектом.

**Аудитор, работающий самостоятельно** - аудитор, который занимается аудиторской деятельностью как физическое лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, зарегистрированное в установленном порядке в качестве индивидуального предпринимателя.

#### **Выборка аудиторская**

1) В широком смысле: способ проведения аудиторской проверки, при котором аудитор проверяет документацию бухгалтерского учета экономического субъекта не

сплошным порядком, а выборочно, следуя при этом требованиям соответствующего правила (стандарта) аудиторской деятельности;

2) в узком смысле: перечень определенным образом отобранных элементов проверяемой совокупности с целью на основе их изучения сделать вывод о всей проверяемой совокупности.

**Группа аудиторская** - группа лиц, включающая руководителя группы, аудиторов, ассистентов аудитора, экспертов, стажеров и технических работников, как являющихся, так и не являющихся сотрудниками данной аудиторской организации, принимающая непосредственное участие в проведении аудиторской проверки данного экономического субъекта.

**Дата отчетная** - дата, по состоянию на которую экономический субъект должен составлять бухгалтерскую отчетность.

**Дата подготовки бухгалтерской отчетности** - дата окончания работы в экономическом субъекте по составлению бухгалтерской отчетности за отчетный период.

**Дата подписания заключения аудитора** - дата, проставленная на аудиторском заключении при его подписании, после которой прекращаются все исследования информационных материалов, связанных с аудитом, по истечении которой в аудиторское заключение не может быть внесено ни одного изменения, не оговоренного с проверяемым экономическим субъектом.

**Дата представления бухгалтерской отчетности** - день фактической передачи бухгалтерской отчетности экономического субъекта ее пользователям по принадлежности или дата отправления, обозначенная на штампе почтовой организации. Для целей правил (стандартов) аудиторской деятельности под датой представления бухгалтерской отчетности пользователям понимается наиболее ранняя из следующих четырех возможных дат:

а) дата передачи бухгалтерской отчетности учредителям, участникам, участникам юридического лица в соответствии с учредительными документами;

б) дата передачи бухгалтерской отчетности территориальным органам статистики по месту регистрации экономического субъекта;

в) дата передачи бухгалтерской отчетности в другие адреса в соответствии с законодательством Российской Федерации;

г) дата опубликования бухгалтерской отчетности.

**Дата составления бухгалтерской отчетности** - последний календарный день в отчетном периоде; дата, на которую закрываются счета, учетные регистры, составляются баланс и бухгалтерская отчетность.

**Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности** - действия, предпринимаемые аудитором для формирования обоснованного мнения о наличии либо отсутствии искажений бухгалтерской отчетности.

### **Деятельность аудиторская**

1) С точки зрения Временных правил аудиторской деятельности - понятие, тождественное аудиту;

2) с точки зрения правил (стандартов) аудиторской деятельности и опыта работы аудиторов в последующие годы - более широкое понятие, определяющее деятельность аудиторов, включающее как собственно аудит (аудиторскую проверку с целью

подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности), так и сопутствующие аудиту услуги.

**Доказательства аудиторские** - информация, полученная аудитором в ходе проверки от проверяемого экономического субъекта и третьих лиц, или результат ее анализа, позволяющие сделать выводы и выразить собственное мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности. Аудиторские доказательства представляют собой документальные источники данных, документацию бухгалтерского учета, заключения экспертов, а также сведения из других источников.

**Документация бухгалтерского учета** - совокупность материальных носителей информации, составляемая экономическим субъектом по установленным требованиям в ходе ведения им бухгалтерского учета и включающая в себя:

- а) первичные учетные документы;
- б) сводные учетные документы;
- в) регистры бухгалтерского учета;
- г) данные внутренней бухгалтерской отчетности.

**Документация рабочая аудита** - совокупность материальных носителей информации, которая составляется самим аудитором, сотрудниками проверяемого экономического субъекта и третьими лицами по запросу аудитора до начала, в ходе и по завершении аудиторской проверки и должна содержать сведения, необходимые для подготовки достоверного отчета и заключения аудитора, а также для возможности текущего и последующего контроля качества аудита. Требования к форме и содержанию такой документации должны отвечать положениям соответствующего правила (стандарта) аудиторской деятельности.

**Достоверность бухгалтерской отчетности** - такая степень точности данных бухгалтерской отчетности, которая позволяет компетентному пользователю делать на ее основе правильные выводы о результатах деятельности экономических субъектов, и принимать основанные на этих выводах решения.

Мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности должно выражать оценку аудиторской организацией соответствия этой отчетности во всех существенных отношениях нормативным актам, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

**Заключение аудитора** - документ, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета требованиям, установленным нормативными актами, действующими в Российской Федерации, имеющий юридическое значение для всех юридических и физических лиц, органов государственной власти и управления, органов местного самоуправления и судебных органов, предназначенный для любых пользователей бухгалтерской отчетности экономического субъекта. Форма и содержание заключения аудитора должны отвечать положениям действующих нормативных актов и соответствующего правила (стандарта) аудиторской деятельности.

**Заключение аудитора безусловно положительное** - заключение аудитора, которое составляется в том случае, если аудитор приходит к мнению, что бухгалтерская отчетность экономического субъекта с учетом всех существенных обстоятельств достоверно отражает его финансовое положение, а совершенные им финансовые и хозяйственные операции в основном соответствуют нормативным актам, действующим в Российской Федерации.

**Заключение аудитора отрицательное** - заключение аудитора, которое составляется в том случае, если аудитор считает, что бухгалтерская отчетность экономического субъекта содержит существенные искажения и может ввести в заблуждение пользователя бухгалтерской отчетности и (или) в случае, если в ходе аудиторской проверки аудитором были отмечены существенные отклонения порядка ведения бухгалтерского учета от предусмотренного нормативными актами, действующими в Российской Федерации, и при этом аудитор считает, что по итогам аудита не может быть составлено условно-положительное заключение аудитора;

**Заключение аудитора условно-положительное** - заключение аудитора, которое составляется в случае, если аудитор считает, что безусловное заключение не может быть составлено, но препятствующие этому факторы не являются настолько существенными, чтобы составить отрицательное заключение аудитора или отказаться от его составления.

**Заключение эксперта** - результаты работы эксперта, изложенные в письменном виде.

**Знание деятельности** - совокупность информации об экономике в целом и той отрасли, к которой относится экономический субъект, подлежащий аудиту, а также непосредственно об особенностях функционирования этого экономического субъекта, которую аудитор обязан получить на этапе планирования для надлежащего выполнения своих обязанностей и может дополнять на прочих этапах аудиторской проверки.

**Значимость** - количественное измерение или качественная оценка факта хозяйственной жизни экономического субъекта, оказывающая или могущая оказать влияние на решения потенциальных партнеров.

**Информация аудитора письменная по результатам проведения аудита** - документ, адресованный руководителям и (или) собственникам экономического субъекта, содержащий подробные сведения о ходе аудиторской проверки, отмеченных отклонениях от установленного порядка ведения бухгалтерского учета, существенных нарушениях подготовки бухгалтерской отчетности, а также другие данные, полученные в ходе проведения проверки и предусмотренные договором на проведение аудита.

**Искажение бухгалтерской отчетности** - неверное отражение и представление данных в бухгалтерской отчетности в связи с нарушением со стороны персонала экономического субъекта установленных нормативными документами Российской Федерации правил ведения и организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности.

Предусмотренные нормативными документами Российской Федерации факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они являются обоснованными и в установленном порядке отражены в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности, не должны рассматриваться аудитором как искажения бухгалтерской отчетности.

**Искажение бухгалтерской отчетности непреднамеренное** - искажение бухгалтерской отчетности, явившееся результатом непреднамеренных действий или бездействия персонала проверяемого экономического субъекта.

**Искажение бухгалтерской отчетности преднамеренное** - искажение бухгалтерской отчетности, явившееся результатом преднамеренных действий или бездействия персонала

экономического субъекта, совершенное в корыстных целях, для того чтобы ввести в заблуждение пользователей бухгалтерской отчетности.

**Искажение бухгалтерской отчетности существенное** - искажение бухгалтерской отчетности, имеющее существенный характер, т.е. значительно влияющее на достоверность бухгалтерской отчетности.

**Контроль качества аудита** - методики и процедуры, принятые аудиторской организацией для того, чтобы ее руководство получило разумную уверенность в том, что в ходе всех аудиторских проверок, проводимых этой организацией, выполняются требования правил (стандартов) аудиторской деятельности и других нормативных документов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации.

**Конфиденциальность информации в аудите** - один из принципов аудита, заключающийся в том, что аудиторы (аудиторские организации) обязаны обеспечивать сохранность документов, получаемых или составляемых ими в ходе аудиторской деятельности, и не вправе передавать эти документы или их копии (как полностью, так и частично) каким бы то ни было третьим лицам либо разглашать устно содержащиеся в них сведения без согласия собственника (руководителя) экономического субъекта, за исключением случаев, предусмотренных законодательными актами Российской Федерации.

Данные, полученные в ходе аудиторской проверки, проводимой по поручению органа дознания, прокурора, следователя, суда и арбитражного суда могут быть преданы гласности только с разрешения указанных органов и в том виде, в каком упомянутые органы признают это возможным.

Принцип конфиденциальности должен соблюдаться неукоснительно, даже если разглашение или распространение информации о проверяемом экономическом субъекте не наносит ему материального или иного ущерба.

**Лицензирование в аудите** - процедура выдачи специального разрешения (лицензии), дающего право осуществлять аудиторскую деятельность аттестованным аудиторам, а также организациям, отвечающим требованиям законодательства, зарегистрированным в установленном законом порядке в качестве субъектов предпринимательской деятельности.

**Мнение аудитора** - выраженный в установленной форме вывод аудитора (аудиторской организации) о достоверности в целом (недостоверности, достоверности с оговорками), бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта в целом или некоторых ее частей, который аудитор обязан привести в своем заключении, а также вывод аудитора о достаточности собранных аудиторских доказательств для подготовки заключения аудитора как такового. Аудитор (аудиторская организация) несет в установленном порядке ответственность за обоснованность и верность своего мнения.

**Модификация заключения аудитора** - изменение типовой формы безусловного заключения аудитора, выражающееся в виде добавления к заключению пояснительного параграфа, либо выражение мнения, отличного от того, которое приводится в безусловном заключении аудитора.

**Мошенничество** - преступление в сфере экономики, направленное против собственности, представляющее собой хищение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путем обмана или злоупотребления доверием.

**Мошенничество в бухгалтерском учете** - умышленное действие или бездействие, направленное на искажение бухгалтерской отчетности.

В том случае, если должностные лица экономического субъекта с корыстными целями совершили обман или злоупотребление доверием пользователей бухгалтерской отчетности, но вина не доказана в судебном порядке, аудитор, обнаружив это, следует указать на существование преднамеренного искажения бухгалтерской отчетности.

**Независимость аудитора** - один из принципов аудита, заключающийся в обязательности отсутствия у аудитора при формировании его мнения финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности на проверяемом экономическом субъекте, превышающей отношения по договору на осуществление аудиторских услуг, а также какой-либо зависимости от третьей стороны, собственников или руководителей аудиторской организации, в которой аудитор работает.

Требования к аудитору в части обеспечения независимости и критерии определения того, что аудитор не является зависимым, регламентируются нормативной базой аудиторской деятельности.

**Непрерывности деятельности предприятия допущение** - один из принципов бухгалтерского учета, заключающийся в том, что данный экономический субъект будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом), и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства этого экономического субъекта будут погашаться в установленном порядке. От соблюдения допущения непрерывности деятельности предприятия зависят особенности методики осуществления аудиторской проверки.

**Обнаружение событий и фактов, влияющих на бухгалтерскую отчетность** - документальная фиксация событий или фактов наличия изменений, действий, операций, существенно влияющих на значения показателей бухгалтерской отчетности, но не отраженных в первоначально предъявленной экономическим субъектом аудитору документации бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

**Объем аудиторской проверки** - представляет собой оценку аудитором (аудиторской организацией) количества и глубины проведения аудиторских процедур, затрат времени, количества и состава специалистов, которое требуется для проведения полноценной аудиторской проверки и подготовки обоснованного заключения аудитора. Объем аудиторской проверки определяется аудитором (аудиторской организацией) самостоятельно с учетом получения знания деятельности экономического субъекта, прогнозирования масштаба предстоящих работ и сопутствующих аудиту услуг, предусмотренных договором с экономическим субъектом в дополнение к аудиту.

**Объем выборки в аудите** - количество единиц, отбираемых аудитором из проверяемой совокупности.

**Обязательства неопределенные** - потенциальные будущие обязательства экономического субъекта на не точно известную сумму, являющиеся результатом его предшествующей хозяйственной деятельности и существенно изменяющие его финансовое положение по сравнению с тем, которое отражено в подтверждаемой аудиторской организацией бухгалтерской отчетности.

**Ограничение объема аудита** - явные или неявные действия со стороны представителей проверяемого экономического субъекта, руководителей аудиторской организации, от имени которой работает аудитор, либо третьих лиц, направленные на воспрепятствование проведению уже начавшейся аудиторской проверки в том объеме, который аудитор считает необходимым для подготовки полноценного аудиторского заключения и (или) аудиторского отчета.

#### **Организация аудиторская**

1) Коммерческая организация, ведущая исключительно аудиторскую деятельность и получившая в установленном порядке лицензию на осуществление этой деятельности (то же, что и "аудиторская фирма");

2) для целей ряда правил (стандартов) аудиторской деятельности (если иное не оговорено специально) - юридическое или физическое лицо, осуществляющее аудиторскую деятельность: понятие, объединяющее аудиторские фирмы и аудиторов, работающих самостоятельно в качестве индивидуальных предпринимателей.

**Ответственность аудитора (аудиторской организации)** - санкции, связанные с неисполнением либо ненадлежащим исполнением аудитором (аудиторской организацией) своих обязательств по заключенному с экономическим субъектом договору на проведение аудита. Формы и виды ответственности определяются действующим законодательством и соглашением сторон.

**Ответственность экономического субъекта** - санкции, связанные с неисполнением либо ненадлежащим исполнением экономическим субъектом своих обязательств по заключенному с аудитором (аудиторской организацией) договору на проведение аудита. Формы и виды ответственности определяются действующим законодательством и соглашением сторон.

**Отказ от составления заключения аудитора** - выражаемое в письменном виде по форме, определенной правилами (стандартами) аудиторской деятельности, мнение аудитора о том, что влияние ограничения объема аудита является настолько существенным, что аудитор не в состоянии получить аудиторские доказательства, достаточные для подготовки безусловного заключения аудитора, отрицательного заключения или условно-положительного заключения, а также в том случае, если в ходе аудита возникли обстоятельства, нарушающие принцип независимости аудитора.

**Отчетность бухгалтерская** - единая система показателей, отражающих имущественное и финансовое положение экономического субъекта и результаты его хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по результатам отчетного периода и по состоянию на отчетную дату по установленным формам.

**Оценка в аудите** - представление аудитора о количественных и качественных характеристиках рассматриваемого предмета.

**Ошибка в бухгалтерском учете и отчетности** - непреднамеренное нарушение верности данных учета и отчетности, совершенное в результате арифметических или логических погрешностей в учетных записях, недосмотра в полноте учета или неправильного представления фактов хозяйственной деятельности, наличия и состояния имущества, расчетов и обязательств.

**Ошибка выборки допустимая в аудите** - максимальное значение ошибки (ошибок) в бухгалтерском учете или отчетности экономического субъекта, обнаруженной аудитором в ходе аудиторской выборки, в пределах которой аудитор все еще может сделать вывод о достоверности в целом данных, подлежащих проверке в ходе этой выборки.

**Ошибка выборки ожидаемая в аудите** - примерное, субъективно оцениваемое значение ошибки (ошибок) в бухгалтерском учете или отчетности экономического субъекта, которое аудитор до начала проведения аудиторской выборки предполагает обнаружить в ходе ее проведения.

**Период отчетный** - промежуток времени, определяемый нормативными документами по бухгалтерскому учету, который включает происшедшие на его протяжении или относящиеся к нему факты хозяйственной деятельности, отражаемые экономическим субъектом в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

**Письмо-обязательство аудитора** - документ, регламентирующий обязательства и ответственность экономического субъекта - клиента и аудитора (аудиторской организации) на этапе заключения соглашения о проведении аудиторской проверки.

**План аудита общий** - логическое описание предполагаемого объема и характера проведения аудита, особенностей экономического субъекта и специфики предполагаемой аудиторской проверки и используемых в процессе аудита методов и технических приемов.

**Планирование аудита** - один из обязательных этапов аудита, заключающийся в определении стратегии и тактики аудита, объема аудиторской проверки, составления общего плана аудита, разработки аудиторской программы и конкретных аудиторских процедур.

**Пользователь бухгалтерской отчетности** - юридическое или физическое лицо, заинтересованное в информации об экономическом субъекте. Внутренние пользователи бухгалтерской отчетности включают в себя руководителей, учредителей, участников и собственников имущества экономического субъекта. Внешние пользователи бухгалтерской отчетности включают в себя в том числе инвесторов, кредиторов, контрагентов экономического субъекта, а также заинтересованные государственные органы.

**Правила (стандарты) аудиторской деятельности** - нормативные документы, регламентирующие единые требования к осуществлению и оформлению аудита и сопутствующих ему услуг, а также к оценке качества аудита, к порядку подготовки аудиторов и к оценке их квалификации.

**Представительность выборки** - свойство некоторой аудиторской выборки дать возможность аудитору сделать на ее основании правильные выводы о свойствах всей проверяемой совокупности. Аудиторская выборка, не отвечающая этому свойству, называется непредставительной.

**Представление бухгалтерской отчетности** - фактическая передача бухгалтерской отчетности экономического субъекта ее пользователям или публикация этой отчетности в установленном законодательством порядке.

**Проверка аудиторская** - мероприятие, заключающееся в сборе, оценке и анализе аудиторских доказательств, касающихся финансового положения экономического субъекта, подлежащего аудиту, и имеющее своим результатом выражение мнения аудитора о

правильности ведения бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности этого экономического субъекта.

**Проверка аудиторская инициативная.** Инициативный аудит может проводиться в любое время и в тех объемах, которые будут установлены самостоятельным решением органа управления экономического субъекта, являющегося юридическим лицом, либо решением физического лица, занимающегося предпринимательской деятельностью (инициаторов аудита).

**Проверка аудиторская обязательная.** Обязательный аудит осуществляется в отношении отдельных экономических субъектов, критерии которых и сроки проведения аудита в которых непосредственно устанавливаются государственными правовыми актами и (или) международными договорами Российской Федерации. В соответствии с Временными правилами аудиторской деятельности в Российской Федерации к обязательным аудиторским проверкам относят в том числе проверки по поручению государственных органов, определенных этими правилами.

**Программа аудита** - совокупность методов и приемов аудита, оформленная документально в установленной форме. Программа аудита включает в себя перечень аудиторских процедур, применяемых в данной аудиторской проверке, а также их характер, сроки, объем и конкретных исполнителей.

**Процедура аналитическая** - разновидность аудиторской процедуры, представляющая собой анализ и оценку полученной аудитором информации, исследование важнейших финансовых и экономических показателей проверяемого экономического субъекта с целью выявления необычных или неверно отраженных в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, а также выяснение причин ошибок и искажений.

**Процедура аудиторская** - определенный порядок и последовательность действий аудитора для получения необходимых аудиторских доказательств на конкретном участке аудита.

**Процедура аудиторская по существу** - разновидность аудиторской процедуры, включающая в себя одно из двух:

- а) детальную проверку верности отражения в бухгалтерском учете оборотов и сальдо по счетам;
- б) аналитическую процедуру.

**Процедуры согласованные** - одна из услуг, сопутствующих аудиту, в соответствии с международными стандартами аудита: проверка, о проведении которой договорились аудитор, экономический субъект и, возможно, любая третья сторона. Тематика и объем такой проверки, а также характер представления ее результатов определяются соглашением сторон и могут отличаться от тех, которые характерны для обычного аудита. По результатам проведения согласованных процедур аудитор не должен готовить заключения, пользователи бухгалтерской отчетности могут с учетом этих результатов самостоятельно делать выводы о достоверности бухгалтерской отчетности.

**Распространение результатов выборки в аудите** - действие аудитора, заключающееся в перенесении надлежащим образом выводов, полученных по результатам проверки аудиторской выборки, на всю проверяемую совокупность.

**Риск аудиторский** - субъективно определяемая аудитором вероятность признать по итогам аудиторской проверки, что бухгалтерская отчетность может содержать невыявленные существенные искажения после подтверждения ее достоверности или признать, что она содержит существенные искажения, когда на самом деле таких искажений в бухгалтерской отчетности нет.

Аудиторский риск включает в себя три компонента:

- а) внутрихозяйственный риск;
- б) риск системы внутреннего контроля;
- в) риск необнаружения ошибок и искажений бухгалтерской отчетности.

**Риск аудиторской выборки** - субъективно определяемая аудитором вероятность того, что его мнение по результатам проведения аудиторской выборки будет существенно отличаться от того, к которому он пришел бы полностью, изучив всю проверяемую совокупность.

**Риск внутрихозяйственный** - субъективно определяемая аудитором вероятность появления существенных искажений в данном бухгалтерском счете, статье баланса, классе фактов хозяйственной деятельности, бухгалтерской отчетности экономического субъекта в целом до их выявления системой внутреннего контроля или при допущении, что внутренний контроль отсутствует; характеристика степени подверженности возможным искажениям счета бухгалтерского учета, статьи баланса, класса фактов хозяйственной деятельности и бухгалтерской отчетности в целом.

**Риск необнаружения** - субъективно определяемая аудитором вероятность того, что применяемые в ходе аудиторской проверки аудиторские процедуры не позволят обнаружить реально существующие ошибки и искажения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, имеющие существенный характер по отдельности либо в совокупности; показатель качества работы аудитора зависит от квалификации аудитора и особенностей проведения конкретной аудиторской проверки.

**Риск системы внутреннего контроля** - субъективно определяемая аудитором вероятность того, что существующие на предприятии и регулярно применяемые средства системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля не будут своевременно обнаруживать и исправлять искажения, являющиеся существенными по отдельности или в совокупности, и (или) препятствовать возникновению таких нарушений; характеристика степени надежности системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля экономического субъекта.

**Система бухгалтерского учета** - совокупность конкретных форм и методов, обеспечивающих возможность для данной организации вести учет своего имущества, обязательств и хозяйственных операций в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения в учетных регистрах на основании первичных документов, т.е. осуществлять ведение бухгалтерского учета, а также формировать бухгалтерскую отчетность.

**Система внутреннего контроля** - совокупность организационной структуры, методик и процедур, принятых руководством экономического субъекта в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, которая в том числе включает организованные внутри данного экономического субъекта и его силами надзор и проверку:

- а) соблюдения требований законодательства;
- б) точности и полноты документации бухгалтерского учета;

- в) своевременности подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- г) предотвращения ошибок и искажений;
- д) исполнения приказов и распоряжений;
- е) обеспечения сохранности имущества организации.

**Скептицизм профессиональный аудитора** - необходимое качество аудитора, заключающееся в том, что он при формировании своего мнения всегда должен принимать во внимание, что в силу объективных и субъективных причин получаемые им аудиторские доказательства могут быть неверными, содержать ошибки и искажения.

**События, произошедшие до даты составления аудиторского заключения** - ситуации и факты хозяйственной жизни, существенно изменяющие представления о финансовом состоянии экономического субъекта и результатах его хозяйственной деятельности, отраженных в бухгалтерской отчетности на дату ее составления.

**Совокупность проверяемая в аудите** - совокупность всех проверяемых на данном участке аудита элементов документации бухгалтерского учета или объектов проверки; аналог используемого в математической статистике и ее приложениях понятия "Генеральная совокупность". При тестировании системы внутреннего контроля - различные документы, позволяющие подтвердить существование внутреннего контроля, при тестировании счетов - записи или документы, служащие обоснованием сальдо или оборотов по счетам.

**Среда контрольная** - понятие, характеризующее общее отношение, осведомленность и практические действия, мероприятия и процедуры руководства и (или) собственников проверяемого экономического субъекта, направленные на установление и поддержание системы внутреннего контроля на данном экономическом субъекте.

**Средства контроля** - составные части системы внутреннего контроля, установленные руководством экономического субъекта на отдельных направлениях и участках хозяйственной деятельности для обеспечения эффективного и надежного управления ею.

**Стороны заинтересованные** - стороны считаются заинтересованными, если одна сторона руководит или оказывает значительное влияние на принятие принципиальных и (или) текущих решений другой стороны.

**Субъект экономический** - для целей правил (стандартов) аудиторской деятельности - физические и юридические лица, подлежащие аудиту, клиенты и заказчики аудиторов (аудиторских организаций). К экономическим субъектам относятся независимо от организационно-правовых форм и видов собственности предприятия, их объединения (союзы, ассоциации, концерны, отраслевые, межотраслевые, региональные и другие объединения), организации и учреждения, банки и кредитные учреждения, а также их союзы и ассоциации, страховые организации, товарные и фондовые биржи, инвестиционные, пенсионные, общественные и другие фонды, а также граждане, осуществляющие самостоятельную предпринимательскую деятельность.

**Суждение профессиональное аудитора** - точка зрения аудитора, основанная на его знаниях, квалификации и опыте работы, которая служит основанием для принятия им субъективных решений в обстоятельствах, когда однозначно и жестко определить порядок его действий не представляется возможным.

**Существенность.** Существенными в аудите признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность бухгалтерской отчетности экономического субъекта. Для определения уровня существенности при планировании и проведении аудита аудиторская организация должна основываться на внутрифирменных стандартах, если нормативные акты, регулирующие аудиторскую деятельность в Российской Федерации, не устанавливают более жесткие требования. Использование принципа существенности при составлении аудиторского заключения означает, что в нем изложены все существенные обстоятельства, обнаруженные при проведении аудита; никакие иные существенные обстоятельства не были обнаружены аудиторской организацией при проведении аудита.

**Тест сквозной** - один из способов получения аудиторских доказательств, заключающийся в отслеживании отражения конкретных фактов хозяйственной жизни в документации бухгалтерского учета.

**Тест средств контроля** - разновидность аудиторской процедуры, заключающаяся в проверке работоспособности и надежности конкретного средства контроля.

**Уровень гарантий аудиторских** - субъективная оценка аудитором надежности своего мнения о достоверности отдельных сторон бухгалтерской отчетности экономического субъекта с точки зрения пользователя этой бухгалтерской отчетности.

**Уровень существенности** - предельное значение искажения бухгалтерской отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения; количественная характеристика существенности.

**Услуги, сопутствующие аудиту** - услуги, которые разрешается оказывать аудиторам (аудиторским организациям) помимо собственно проведения аудиторских проверок. В соответствии с Временными правилами аудиторской деятельности перечень таких услуг включает: услуги по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского учета, составлению деклараций о доходах и бухгалтерской отчетности, анализу финансово-хозяйственной деятельности, оценке активов и пассивов экономического субъекта, консультированию в вопросах финансового, налогового, банковского и иного хозяйственного законодательства Российской Федерации, а также проведение обучения и оказание других услуг по профилю своей деятельности.

**Учет бухгалтерский** - упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе и обязательствах экономического субъекта и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех фактов хозяйственной жизни.

**Факт хозяйственной жизни** - действие или событие в хозяйственной деятельности экономического субъекта, включающее в себя хозяйственные операции, изменяющее состав его активов, пассивов или финансовых результатов.

**Цель аудита.** Основной целью аудита является установление достоверности бухгалтерской отчетности экономических субъектов и соответствия совершенных ими финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в Российской Федерации.

**Эксперт в аудите** - не состоящий в штате аудиторской организации специалист, имеющий достаточные знания и (или) опыт в определенной области либо по определенному

вопросу, отличным от бухгалтерского учета и аудита, и дающий по соглашению с аудиторской организацией заключение по такому вопросу. В качестве эксперта аудиторская организация может привлечь для оказания услуг специализированную организацию, являющуюся юридическим лицом.

#### 4. Учебно-методическое обеспечение дисциплины.

##### Основная литература

1. Гражданский кодекс РФ Ч.1 и 2.
2. Налоговый кодекс РФ.
3. Кодекс РФ об административных правонарушениях с измен. и доп.
4. Постановление правительства РФ. От 01.01.2001г., №1. «Классификация основных средств».
5. Постановление правительства РФ. «Об утверждении федеральных правил (стандартов)» от 23.09.2002 №696.
6. Постановление правительства РФ. «О внесении дополнений в федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности» от 04.07.2003 № 405.
7. Федеральный закон РФ №129-ФЗ от 21.11.96 с доп. «О бухгалтерском учете».
8. Федеральный закон РФ № 82-ФЗ от 19 июня 2000 г. с измен. «О минимальном размере оплаты труда».
9. Федеральный закон РФ № 119-ФЗ от 07.08.2001г. с доп. «Об аудиторской деятельности в РФ».
10. Кодекс профессиональной этики аудиторов. Утв. общим собранием Аудиторской палаты России 04.12.1996г. протокол 11.
11. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров и Международные стандарты аудита 2001г. – М.: МЦРСБУ, 2002. – 318с.
12. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Утв. Минфином РФ от 13.10.03 №91н.
13. Методические указания по проведению анализа финансового состояния организаций. (Утверждено Федеральной службой по финансовому оздоровлению и банкротству от 23.01.2001г., №16)
14. ПБУ 1/98. Учетная политика организации, утв. Минфином РФ 09.12.98, №60н.

15. ПБУ 2/94. Учет договоров на капитальное строительство, 28.07.94, №167.
16. ПБУ 3/2000. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, 10.01.2000, №2н.
17. ПБУ 4/99. Бухгалтерская отчетность организации, 06.07.99, №43н.
18. ПБУ 5/01. Учет материально-производственных запасов, 09.06.01, №44н.
19. ПБУ 6/01. Учет основных средств, 30.03.01, 26н.
20. ПБУ 7/98. События после отчетной даты, 25.11.98, 56н.
21. ПБУ 8/98. Условные факты хозяйственной деятельности, 25.11.98, №57.
22. ПБУ 9/99. Доходы организации, 06.05.99, №32н.
23. ПБУ 10/99. Расходы организации, 06.05.99, №33н.
24. ПБУ 11/2000. Информация по аффилированным лицам, от 13.01.2000, №5н.
25. ПБУ 12/2000. Информация по сегментам, от 24.01.2000, №11н.
26. ПБУ 13/2000. Учет государственной помощи. 16.10.2000, №92н.
27. ПБУ 14/2000. Учет нематериальных активов, 16.10.2000, №91н.
28. ПБУ 15/2001. Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию, от 02.08.01, № 60н.
29. ПБУ 16/02. Информация по прекращаемой деятельности, от 02.07.02, № 66н.
30. ПБУ 17/02. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские, технологические расходы от 19.11.02, № 115н.
31. ПБУ 18/02. Учет расчетов по налогу на прибыль от 19.11.02, № 114н.
32. ПБУ 19/02. Учет финансовых вложений, от 02.08.01, № 60н.
33. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утв. Минфином РФ от 29.07.98 №34н.
34. Правила (стандарты) аудиторской деятельности.- М.: ИД ФБК - Пресс, 2000.
35. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №11. Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица. Принято Постановлением Правительства РФ от 04.07.2003г., № 405 - МСА – 570.

36. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №4 Существенность в аудите. Принято Постановлением Правительства РФ о 23.09.2002г., №696.
37. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №5. Аудиторские доказательства. Принято Постановлением Правительства РФ о 23.09.2002г., №696.
38. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №7. Внутренний контроль качества аудита Принято Постановлением Правительства РФ от 04.07.2003г., № 405 - МСА – 220.
39. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №8. Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом Принято Постановлением Правительства РФ от 04.07.2003г., № 405.
40. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №9. Аффилированные лица. Принято Постановлением Правительства РФ от 04.07.2003г., № 405 – МСА –550.
41. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №10. События после отчетной даты. Принято Постановлением Правительства РФ от 04.07.2003г., № 405 – МСА – 560.
42. Правило (стандарт) аудиторской деятельности Изучение и использование работы внутреннего аудита – Одобрен Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 07.04.1999г.-. МСА 610
43. Правило (стандарт) аудиторской деятельности Оценка риска и внутренний контроль. Характеристика и учет среды компьютерной и информационной систем – МСА 1008. Одобрен Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 11.07.2000г.
44. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №1. Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности. Принято Постановлением Правительства РФ о 23.09.2002г., №696.
45. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №2 «Документирование деятельности аудитора». Принято Постановлением Правительства РФ о 23.09.2002г., №696.

46. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №3. Планирование аудита. Принято Постановлением Правительства РФ о 23.09.2002г., №696.
47. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №6. Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности. Принято Постановлением Правительства РФ о 23.09.2002г., №696.
48. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №8. Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом. Принято Постановлением Правительства РФ от 04.07.2003г., № 405.
49. Правило (стандарт) аудиторской деятельности. Аналитические процедуры данных. Одобрено Комиссией при Президенте РФ 22.01.1998г.– МСА 520.
50. Правило (стандарт) аудиторской деятельности. Аудит в условиях компьютерной обработки данных. Одобрено Комиссией при Президенте РФ 22.01.1998г.– МСА 401.
51. Правило (стандарт) аудиторской деятельности. Аудит оценочных значений в бухгалтерском учете. Одобрено Комиссией при Президенте РФ 20.08.1999г. –МСА 540.
52. Правило (стандарт) аудиторской деятельности. Изучение и использование работы внутреннего аудита. Одобрено Комиссией при Президенте РФ 27.04.1999г.– МСА 610.
53. Правило (стандарт) аудиторской деятельности. Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита - МСА 400. Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 25.12.1996г.
54. Правило (стандарт) аудиторской деятельности. Использование работы другой аудиторской организации. Одобрено Комиссией при Президенте РФ 27.04.1999г.– МСА 600.
55. Правило (стандарт) аудиторской деятельности. Образование аудитора данных (Одобрено Комиссией при Президенте РФ 22.01.1998г.)– МСА нет.

56. Правило (стандарт) аудиторской деятельности. Общение с руководством экономического субъекта данных. (Одобрено Комиссией при Президенте РФ 18.03.1999г.– МСА 1007.
57. Правило (стандарт) аудиторской деятельности. Первичный аудит начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности данных. Одобрено Комиссией при Президенте РФ 15.07.1998г.– МСА 510.
58. Правило (стандарт) аудиторской деятельности. Понимание деятельности экономического субъекта. Одобрено Комиссией при Президенте РФ 27.04.1999г. – МСА 310.
59. Правило (стандарт) аудиторской деятельности. Проверка прогнозной финансовой информации. Одобрено Комиссией при Президенте РФ 20.08.1999г. – МСА 810.
60. Правило (стандарт) аудиторской деятельности. Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита данных. Одобрено Комиссией при Президенте РФ 15.07.1998г.– МСА 250.
61. Правило (стандарт) аудиторской деятельности. Разъяснения, предоставляемые руководством проверяемого экономического субъекта данных. Одобрено Комиссией при Президенте РФ 15.07.1998г.– МСА 580.
62. Правило (стандарт) аудиторской деятельности. Техника проведения аудита с помощью компьютеров. Одобрено Комиссией при Президенте РФ 11.07.2000г. – МСА 1009.
63. Правило (стандарт) аудиторской деятельности. Учет операций со связанными сторонами в ходе аудита. Одобрено Комиссией при Президенте РФ 18.03.1999г.– МСО 550.
64. Правило (стандарт) аудиторской деятельности. Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности. Одобрено Комиссией при Президенте РФ 25.12.1996г. – МСА 240.
65. Правило (стандарт) аудиторской деятельности. Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита. Одобрено Комиссией при Президенте РФ 25.12.1996г.- МСА 400.

66. Аудит. Практикум: Учеб. пособие для вузов. Под ред. В.И. Подольского. - М.: ЮНИТИ - ДАНА, Аудит, 2007. – 606 с.
67. Аудит: Учебник для вузов / В.И. Подольский и др.; Под ред. В.И. Подольского. – 3-е изд. перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2007. – 583 с.
68. Бычкова С.М., Карзаева Н.Н. Аудит: ситуации, примеры, тесты: Учеб. пособие для вузов. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 2008. – 127 с.
69. Говдя В.В., Федотова К.А., Савченко О.И. Региональные аспекты финансового аудита. Уч. Пос. для вузов/ КГАУ, - Краснодар, Экоинвест, 2006.- 157с.
70. Радионова В.М., Шлейников В.И. Финансовый контроль. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС.2008.
71. Стандарты и нормы аудита. Кармайкл Д.Р., Бенис М. - М.: ЮНИТИ, 2006. –624 с.
72. Шеремет А.Д., Суйц В.Л. Аудит: Учебник. – М.: Инфра - М, 2005. – 328 с.

#### **Дополнительная литература**

1. Адамс Р. Основы аудита. Пер. с англ. / Под ред. Я. В. Соколова. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 2005.
2. Аренс А. , Лоббек ДЖ. Аудит: Пер. с англ./М.А. Терехова и А.А. Терехов: гл. ред. серии UNCTC проф. Я. В. Соколов. - М.: Финансы и статистика, 2005.
3. Барышников Н.П. Практикум внутреннего и внешнего аудита. ИИЦ Филинь, 2007.
4. Бурцев В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации. М.: Экзамен, 2008.
5. Кармайкл Д.Р., Бенис М. Стандарты и нормы аудита: Пер с англ. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 2006.

6. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров и Международные стандарты аудита. – М.: МЦРСБУ, 2007.
7. Крикунов А.В. и др. Опыт развития и регулирования аудиторской деятельности в Швеции и России. Сп.: Юридический центр Пресс, 2008.