

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный
аграрный университет имени И. Т. Трубилина»

Учетно-финансовый факультет

Кафедра аудита

АУДИТ

Рабочая тетрадь

для обучающихся направления подготовки 38.03.01 Экономика,
направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Краснодар
КубГАУ
2018

Составители: О. И. Швырева, М. Ф. Сафонова, А. В. Петух,
О. В. Луцкевич, К. Н. Деревянко.

Аудит : рабочая тетрадь / сост. О. И. Швырева [и др.]. –
Краснодар : КубГАУ, 2018. – 134 с.

Рабочая тетрадь позволяет получить знания и обеспечить умения и навыки в области нормативно-правового регулирования, теории и технологии планирования, проведения и обобщения результатов аудита. Содержит планы семинарских занятий, тесты, задачи и производственные ситуации, темы рефератов и рекомендации по их выполнению.

Предназначена для обучающихся по направлению «Экономика», направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», а также рекомендуется для повышения квалификации практикующих специалистов в областях внутреннего и внешнего финансового контроля.

Рассмотрена и одобрена методической комиссией учетно-финансового факультета Кубанского госагроуниверситета, протокол № 6 от 07.03.2018.

Председатель
методической комиссии

З. И. Кругляк

© Швырева О. И., Сафонова М. Ф.,
Петух А. В., Луцкевич О. В.,
Деревянко К. Н., составление, 2018
© ФГБОУ ВО «Кубанский
государственный аграрный
университет имени
И. Т. Трубиллина», 2018

Введение

Цель освоения дисциплины «Аудит» состоит в формировании у студентов твердых теоретических знаний и практических навыков по осуществлению аудиторских процедур на основании требований международных стандартов аудита; в обеспечении глубоких знаний в области методологии и методики аудита; в овладении бухгалтерским учетом и аудитом как единой профессией.

Задачи профессиональной деятельности по дисциплине:

- изучение научных основ организации аудита как самостоятельного направления профессиональной деятельности и научных исследований;
- получение знаний в области теоретико-методологической базы постановки целей и задач контрольных процедур;
- получение представления о современных формах проведения мероприятий в области различных видов финансового контроля;
- формирование практических навыков в области постановки конкретных задач практики финансового контроля, моделирования программы аудита и методов получения аудиторских доказательств;
- получение представления о процедурах оценки качества и эффективности проведенных контрольных процедур, методиках проведения контроля качества;
- формирование практических навыков в координации взаимодействий заказчика и аудитора, членов аудиторской группы, контролеров качества и саморегулируемой организации аудиторов.

В рабочей тетради представлены методические указания по изучению студентами очного и заочного обучения тем и вопросов, предусмотренных рабочей программой курса, в том числе по каждой теме: план семинара, вопросы для самопроверки, темы рефератов, тесты, производственные ситуации.

Тема 1. Сущность аудиторской деятельности и ее задачи

План семинара

1. Аудит как развитие функции контроля в условиях рыночной экономики.
2. Сущность, цель и задачи аудита.
3. Виды аудита и аудиторских заданий.
4. Сопутствующие аудиту услуги.
5. Прочие услуги, связанные с аудитом.

Вопросы для самопроверки

1. Какие виды контроля входят в систему финансового контроля России?
2. Может ли функционировать система управления в организации без функции контроля? Почему?
3. В чем заключаются различия в работе аудитора и бухгалтера?
4. В чем состоит сущность аудита как процесса экспертной оценки степени соответствия экономической информации установленным критериям?
5. Как вы понимаете цель и задачи аудита?
6. Что является предметом и объектом аудита?
7. Дайте характеристику видов аудита.
8. Назовите виды сопутствующих аудиту услуг.
9. Какие виды услуг аудиторская организация (индивидуальный аудитор) оказывает на условиях аутсорсинга и косорсинга?

Темы рефератов

1. Особенности развития и организация аудита в Великобритании.
2. Особенности развития и организация аудита в Германии.
3. Особенности развития и организация аудита в США.
4. «Полицейская» теория аудита.
5. Теория аудита «подтверждения кредитоспособности».
6. Теория модератора.
7. Квазикритическая теория аудита.
8. Теория агентов.
9. Социальная теория аудита.

10. Постулаты аудита.
11. Компиляция финансовой информации.
12. Согласованные процедуры.
13. Обзорная проверка.
14. Аудиторские задания по проверке нефинансовой информации.

Контрольные тесты для проверки знаний студентов

1. Государственный финансовый контроль может осуществляться:
 - а) Федеральной налоговой службой Минфина РФ;
 - б) государственными унитарными предприятиями;
 - в) Министерством финансов Российской Федерации;
 - г) аудиторскими организациями;
 - д) индивидуальными аудиторами.
2. Независимый финансовый контроль осуществляют:
 - а) аудиторские организации и индивидуальные аудиторы;
 - б) контрольно-ревизионные подразделения министерств;
 - в) налоговые и таможенные органы;
 - г) правоохранительные органы;
 - д) подразделения внутреннего контроля организаций.
3. По срокам проведения контроль делится на:
 - а) документальный, фактический и оперативный;
 - б) предварительный, текущий и последующий;
 - в) внутренний, внешний и комбинированный;
 - г) выборочный, сплошной и периодический;
 - д) полный, частичный и сквозной.
4. Аудит представляет собой деятельность:
 - а) по независимой проверке достоверности бухгалтерской отчетности организаций;
 - б) направленную на оказание помощи в расчете налогов и консультирование по финансовым и правовым вопросам;
 - в) направленную на оказание помощи по восстановлению бухгалтерского учета аудируемых лиц;
 - г) по анализу хозяйственной деятельности аудируемых лиц;

д) имею другое мнение.

5. Происходит ли дублирование функций между органами налогового контроля и аудиторскими организациями:

- а) да, полностью;
- б) да, частично;
- в) нет, полностью;
- г) имею другое мнение.

6. Исторической родиной аудита является:

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

7. Аудитор – это:

- а) физическое лицо, имеющее квалификационный аттестат и состоящее в саморегулируемой организации аудиторов;
- б) сотрудник аудиторской фирмы;
- в) специалист налоговой инспекции, проводящий проверку достоверности ведения бухгалтерского учета и налоговой отчетности;
- г) сотрудник контрольно-ревизионного отдела местной администрации;
- д) имею другое мнение.

8. Термин «аудитор» происходит от латинского глагола «аудире», что означает:

- 1) проверять;
- 2) слушать, выслушивать;
- 3) удостоверить.

9. Целью аудита является:

- а) выражение мнения о достоверности финансовой отчетности аудируемых лиц;
- б) выявление фактов нарушения в учете хозяйственных операций аудируемого лица;

- в) оказание помощи аудируемому лицу по вопросам составления налоговой отчетности;
- г) получение максимума прибыли от оказания услуг;
- д) имею другое мнение.

10. Аудиторская организация – это:

- а) публичное акционерное общество, оказывающее аудиторские услуги на договорных началах другим организациям;
- б) коммерческая организация, осуществляющая аудиторские проверки и оказывающая сопутствующие аудиту услуги;
- в) общество с ограниченной ответственностью, созданное для оказания аудиторских услуг;
- г) объединение аудиторов, имеющих квалификационные аттестаты;
- д) имею другое мнение.

11. Внешний аудитор должен действовать в интересах:

- 1) всех пользователей финансовой отчетности;
- 2) экономического субъекта;
- 3) государственной налоговой службы.

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. Специалисты, осуществляющие внутренний аудит, несут ответственность перед:

- а) третьими лицами;
- б) руководством проверяемой организации;
- в) клиентами, заказавшими аудиторскую проверку.

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

а) аудит распространяется только на коммерческие структуры, а государственные органы проверяются Счетной палатой РФ;

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

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

15. Текущий контроль за осуществлением экономической политики качеством управления организации – это:

а) внутренний аудит;

б) внешний аудит;

в) форензик.

16. Отличие внутреннего аудита от внешнего состоит:

а) в методах проверки;

б) по объектам проверки;

в) в организации работы и отчетности.

17. Взаимоотношения аудитора и клиента:

а) строятся на добровольности и возмездности;

б) определяются руководством аудиторской фирмы;

в) устанавливаются аудиторскими стандартами.

18. Инициативный аудит проводится по решению:

а) уполномоченного федерального органа государственного регулирования аудиторской деятельности;

б) экономического субъекта;

в) имею другое мнение.

19. Является ли сопутствующей аудиту услугой налоговое консультирование?

а) да;

б) нет, налоговое консультирование является услугой, связанной с аудитом;

в) нет, аудиторы занимаются исключительно вопросами бухгалтерского учета и отчетности.

20. При проведении компиляции финансовой информации в отчет аудитором:

- а) выражается негативная уверенность;
- б) выражается позитивная разумная уверенность в объективности результатов компиляции;
- в) не выражается никакой уверенности.

21. Целью компиляции финансовой информации является использование экспертных знаний аудитора в области:

- а) аудита;
- б) бухгалтерского учета;
- в) налогообложения.

22. По результатам оказания услуги по компиляции финансовой информации аудитор предоставляет клиенту:

- а) аудиторское заключение о скомпилированной финансовой информации;
- б) модифицированное аудиторское заключение с пунктом, описывающим процедуру компиляции финансовой информации;
- в) отчет о выполнении компиляции финансовой информации.

23. Когда аудитор предоставляет отчет о выполненных согласованных процедурах, выражает ли он мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности или иной финансовой информации?

- а) да, выражается позитивная уверенность;
- б) да, выражается негативная уверенность;
- в) нет.

24. Заключение по результатам обзорной проверки выражается в форме:

- а) абсолютной неуверенности;
- б) негативной уверенности;
- в) позитивной разумной уверенности.

25. Какие действия должны позволить аудиторам обеспечить предполагаемым пользователям разумный и ограниченный уровни уверенности в достоверности финансовой информации?

- а) проведение аудита и обзорных проверок;
- б) проведение аудита, обзорных проверок, согласованных процедур и компиляции финансовой информации;
- в) проведение согласованных процедур и компиляции финансовой информации.

26. Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме ведения аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг:

- а) имеют право;
- б) имеют право, если этот вид деятельности указан в уставе организации;
- в) имеют право, если эта коммерческая деятельность не представляет угрозу независимости;
- г) имеют право оказывать, кроме аудиторских, связанные с аудитом услуги;
- д) не имеют права.

Производственные ситуации

Задача 1

Произведите классификацию следующих аудиторских и неаудиторских услуг в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и Международной Концепцией заданий, обеспечивающих уверенность:

- 1 – аудит полного комплекта финансовой отчетности;
- 2 – аудит прогнозной финансовой информации;
- 3 – инвентаризация по заданию учредителя;
- 4 – подготовка учетной политики для организации;
- 5 – обзорная проверка промежуточной отчетности банка;
- 6 – восстановление бухгалтерского учета;
- 7 – аудит налоговых деклараций;
- 8 – аудит отдельной части отчетности (например, бухгалтерского баланса);

9 – подготовка финансовой отчетности по МСФО по данным клиента;

10 – Due diligence;

11 – аудит представления и раскрытия в финансовой отчетности оценочных резервов;

12 – оценка основных средств;

13 – представление интересов экономического субъекта в арбитражном суде;

14 – обучение персонала организации;

15 – аудит результатов голосования.

Результаты классификации отразите в таблице 1.1.

Таблица 1.1 – Классификация аудиторских и неаудиторских услуг

Тип услуг	Вид услуг	Подвид услуг	Пример услуги
Аудиторские услуги	Услуги, обеспечивающие уверенность	Аудиторские задания, обеспечивающие разумную уверенность	
		Аудиторские задания, обеспечивающие ограниченную уверенность	
	Услуги, не обеспечивающие уверенность	Согласованные процедуры	
		Компиляция финансовой информации	
Прочие услуги, связанные с аудитом			

Задача 2

Фирма «К» с целью расширения производственной деятельности обратилась в банк в январе 2019 г. предоставить ей кредит. Банк запросил бухгалтерскую отчетность организации за 2016 и 2017 гг. и аудиторское заключение о ее достоверности. Финансовая отчетность фирмы «К» в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» не подлежит обязательному аудиту проверке. Однако, в ноябре 2018 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: возможно ли использовать акт выездной налоговой проверки как подтверждение достоверности отчетности? Ответ представьте в таблице 1.2.

Таблица 1.2 – Причины, по которым акт выездной налоговой проверки не может служить заменой аудиторскому заключению

Аргумент	Пояснение
Цель	Аудит Налоговая проверка
Предмет контроля	Аудит Налоговая проверка

Аргумент	Пояснение
Объект контроля	Аудит Налоговая проверка
Результат контроля	Аудит Налоговая проверка

Устно: какие аудиторские услуги могут заменить аудит полного комплекта финансовой отчетности при подтверждении кредитоспособности заемщика?

Задача 3 (самостоятельная работа)

По договору между аудиторской организацией и ООО «Светоч» аудиторская организация обязуется:

а) составлять и предоставлять в налоговый орган и внебюджетные социальные фонды налоговые декларации (расчеты) ООО «Светоч» в сроки, установленные законодательством;

б) проверить учетную политику ООО «Светоч» и выработать рекомендации по ее изменению на будущий год в связи с нововведениями в нормативно-правовых актах РФ;

в) провести анализ потенциальности банкротства ООО «Светоч»;

г) проинвентаризировать имущество и обязательства клиента;

д) произвести переоценку внеоборотных активов ООО «Светоч».

Произведите классификацию услуг в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» в таблице 1.3.

Таблица 1.3 – Классификация прочих услуг, связанных с аудитом, в соответствии с Федеральным законом об аудиторской деятельности

Услуга по договору	Соответствующая услуга в Федеральном законе	Ссылка на соответствующее положение Федерального закона	Вывод о допустимости оказания услуги аудитором

Задача 4

Организация ООО «Альфа», не подлежащая обязательному аудиту, в связи с намерением получить долгосрочный кредит банка рассматривает вопрос о заключении типового договора с аудиторской организацией на аудиторскую проверку годовой отчетности либо трехстороннего договора с банком и аудиторской организацией на проведение аудита кредитоспособности.

Оцените преимущества и недостатки обычного и трехстороннего договора в предложенной ситуации. На основании таблицы 1.4 рассчитайте, как сократится трудоемкость и стоимость аудита по специальным правилам оценки кредитоспособности, если средняя цена 1 чел.-ч проверки составляет 1000 руб.

Таблица 1.4 - Расчет трудоемкости аудиторского задания

№	Планируемые виды работ	Трудоемкость работ, чел-ч.
1	Знакомство с организацией, определение объемов проверки, формирование аудиторской группы, распределение по участкам аудита	20
2	Проверка денежных средств и денежных документов	20
3	Проверка финансовых вложений	10
4	Проверка основных средств и нематериальных активов	30
5	Проверка товарно-материальных ценностей	25
6	Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками	20
8	Проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	30
9	Проверка расчетов по кредитам и займам	20
10	Проверка расчетов по возмещению материального ущерба	15
11	Проверка расчетов с персоналом по оплате труда и с подотчетными лицами	30
12	Проверка расчетов с учредителями	10
13	Проверка учета затрат и исчисления себестоимости продукции	20
14	Проверка реализации продукции, товаров, работ, услуг	30
15	Проверка финансовых результатов	30
16	Подготовка отчета руководству организации по результатам проверки	10
17	Подготовка аудиторского заключения	10
	Всего	350

Расчет трудоемкости аудита полного комплекта финансовой отчетности:

Расчет стоимости аудита полного комплекта финансовой отчетности:

Расчет трудоемкости аудита показателей, участвующих в расчете кредитоспособности:

Расчет стоимости аудит показателей кредитоспособности:

Тема 2. Организация и нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в России

План семинара

1. Система законодательно-нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ.
2. Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в России.
3. Аудитор и аудиторская организация.
4. Саморегулируемая аудиторская организация.
5. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России.
6. Субъекты и организация обязательного аудита.
7. Права и обязанности аудиторов.
8. Права и обязанности аудируемых лиц.
9. Ответственность аудитора и аудиторской организации.

Вопросы для самопроверки

1. Перечислите уровни государственного регулирования аудита в РФ.
2. Какие саморегулируемые аудиторские организации вы знаете?
3. Какие требования предъявляются Законом об аудиторской деятельности для вступления аудитора/аудиторской организации в саморегулируемую организацию?
4. Какие требования к профессиональной подготовке аудиторов существуют в России?
5. Какое значение для качества аудита имеет аттестация аудиторов?
6. Кто такие аудируемые лица?
7. Когда проводят обязательный аудит бухгалтерской отчетности?
8. Какие требования предъявляются к аудиторам, осуществляющим обязательный аудит общественно значимых хозяйствующих субъектов?
9. Какая ответственность предусмотрена за уклонение от обязательного аудита?

10. Сравните правовое положение аудиторов и аудируемых лиц: у кого больше прав, обязанностей? Почему?

11. Объясните необходимость законодательного установления обязанности лиц, отвечающих за корпоративное управление, в письменной форме взаимодействовать с аудитором.

12. Какие виды дисциплинарной ответственности со стороны СРО могут быть наложены на аудиторские организации и аудиторов, входящих в их состав?

13. За какие правонарушения наступает административная и уголовная ответственность аудиторов?

14. Как организации – аудируемому лицу определить сумму иска за некачественное проведение аудита, нарушение аудиторской тайны аудиторской организацией?

Темы рефератов

1. Роль общественных аудиторских организаций в регулировании аудита за рубежом.

2. Организация подготовки аудиторов в США (Германии, Великобритании и других странах).

3. Базовые требования к претендентам на получение аттестата аудитора в России.

4. Организация квалификационного экзамена на право получения аттестата аудитора.

5. Повышение квалификации аудиторов в России и за рубежом.

6. Значение и функции многоуровневой системы дисциплинарной ответственности аудиторов.

Контрольные тесты для проверки знаний студентов

1. Государственное регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации осуществляет:

- а) Президент РФ;
- б) Правительство РФ;
- в) Министерство финансов РФ;
- г) Государственная Дума;
- д) Центральный Банк РФ.

2. Целью создания Совета по аудиторской деятельности является:

- а) государственное регулирование аудиторской деятельности;
- б) проведение аттестации, обучение и повышение квалификации auditors;
- в) осуществление внешнего контроля за работой аудиторских организаций и индивидуальных auditors;
- г) обеспечение общественных интересов в ходе осуществления аудиторской деятельности.

3. Индивидуальный аудитор не вправе осуществлять:

- а) обязательный аудит;
- б) инициативный аудит;
- в) сопутствующие аудиту услуги;
- г) обязательный аудит в организациях, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторах торговли на рынке ценных бумаг, иных кредитных и страховых организациях, негосударственных пенсионных фондах, организациях, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов, государственных корпорациях, государственных компаниях, а также аудит консолидированной отчетности.

4. Для организаций, подлежащих ежегодному обязательному аудиту, критерии устанавливает:

- а) Указ Президента РФ;
- б) Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»;
- в) постановление Правительства РФ;
- г) письмо Министерства финансов РФ.

5. Аудиторские организации и индивидуальные auditors занимаются какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме ведения аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг:

- а) имеют право;
- б) имеют право, если этот вид деятельности указан в уставе организации;

в) имеют право, если эта коммерческая деятельность не представляет угрозу независимости;

в) имеют право оказывать, кроме аудиторских, связанные с аудитом услуги;

г) не имеют права.

6. Оказание сопутствующих аудиту услуг регламентируется:

а) Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;

б) внутрифирменными стандартами;

в) международными стандартами аудита;

г) письмом Министерства финансов РФ.

7. Оказание прочих услуг, связанных с аудитом, в России регламентируется:

а) Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;

б) иными федеральными законами и нормативными актами, а также внутрифирменными стандартами;

в) международными стандартами аудита;

г) письмом Министерства финансов РФ.

8. Для выполнения сопутствующих аудиту услуг аудиторские организации и индивидуальные аудиторы:

а) должны иметь лицензии на каждый вид деятельности;

б) должны иметь лицензии только на те виды деятельности, которые подлежат лицензированию;

в) должны иметь общую лицензию на осуществление аудиторской деятельности;

г) не должны иметь лицензии.

9. Имеет ли право аудитор–индивидуальный предприниматель Иванов И.И. проводить обязательную проверку в АО «Банк Центр-Кредит»?

а) Да, если соблюдаются все требования независимости аудитора;

б) да, если есть аттестат соответствующего вида;

в) да, за исключением случаев, когда акции АО допущены к торгам на фондовых биржах;

г) нет, в любом случае.

10. Для вступления в СРО в штате аудиторской организации должно состоять не менее:

- а) 10 аттестованных аудиторов;
- б) 3 аттестованных аудитора;
- в) 5 аттестованных аудиторов.

11. Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы не вправе:

- а) вносить корректировки в финансовую (бухгалтерскую) отчетность аудируемого лица после проведения проверки;
- б) самостоятельно определять формы и методы проведения аудита;
- в) проверять в полном объеме документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью аудируемого лица, а также фактическое наличие любого имущества, учтенного в этой документации;
- г) получать у должностных лиц аудируемого лица разъяснения в устной и письменной формах по возникшим в ходе аудиторской проверки вопросам.

12. При проведении аудиторской проверки аудиторские организации и индивидуальные аудиторы не обязаны:

- а) осуществлять аудиторскую проверку в соответствии с законодательством РФ;
- б) предоставлять по требованию аудируемого лица необходимую информацию о требованиях законодательства Российской Федерации, касающихся проведения аудиторской проверки, а также о нормативных актах Российской Федерации, на которых основываются замечания и выводы аудиторской организации или индивидуального аудитора;
- в) определять формы и методы проведения аудита при обязательном согласовании с руководством проверяемой организации;
- г) в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, передать аудиторское заключение аудируемому лицу;

д) обеспечивать сохранность документов, получаемых и составляемых в ходе аудиторской проверки, не разглашать их содержание без согласия аудируемого лица.

13. Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы не обязаны:

а) хранить тайну об операциях аудируемых лиц и лиц, которым оказывались сопутствующие аудиту услуги;

б) обеспечивать сохранность сведений и документов, получаемых и (или) составляемых ими при осуществлении аудиторской деятельности;

в) представлять информацию о результатах проверки ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности налоговым органам

г) передавать сведения и документы, получаемые и (или) составляемые ими при осуществлении аудиторской деятельности, или их копии третьим лицам либо разглашать их только с письменного согласия организации и индивидуальных предпринимателей, в отношении которых осуществлялся аудит и оказывались сопутствующие аудиту услуги.

14. Дайте наиболее точный ответ, каковы обязательные требования к претендентам (физическим лицам, желающим заниматься аудиторской деятельностью) на получение квалификационного аттестата аудитора:

а) к аттестации допускаются все физические лица, желающие заниматься аудиторской деятельностью и имеющие экономическое или юридическое (высшее или среднее) специальное образование (без исключений);

б) к аттестации допускаются физические лица с высшим образованием, полученным в российских учреждениях высшего профессионального образования, имеющих государственную аккредитацию, и стажем работы не менее трех лет, два из которых приходится на работу в аудиторской организации;

в) к аттестации допускаются физические лица, имеющие экономическое или юридическое (высшее или среднее) специальное образование либо ученые степени и ученые звания;

г) к аттестации допускаются физические лица с высшим экономическим и (или) юридическим образованием, полученным в российских учреждениях высшего профессионального образования, имеющих государственную аккредитацию, и стажем работы по экономической или юридической специальности не менее 5 лет.

15. Квалификационный аттестат аудитора не аннулируется в случае, если:

а) установлен факт получения квалификационного аттестата аудитора с использованием подложных документов;

б) вступил в законную силу приговор суда, предусматривающий наказание в виде лишения права заниматься аудиторской деятельностью в течение определенного срока;

в) установлен факт, что в течение календарного года аудитор не осуществлял аудиторскую деятельность;

г) установлен факт подписания аудитором аудиторского заключения без проведения аудиторской проверки.

16. Квалификационный аттестат аудитора может быть аннулирован:

а) по решению саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудитор;

б) по решению уполномоченного федерального органа;

в) не может быть аннулирован.

17. Освобождает ли проведенный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство аудируемого лица от ответственности за подготовку и предоставление бухгалтерской отчетности?

а) не освобождает;

б) освобождает в части выводов, раскрытых аудитором в аудиторском заключении при обосновании своего мнения;

в) освобождает, кроме аспектов, раскрытых аудитором в аудиторском заключении при обосновании своего мнения.

18. Лицо, подписавшее заведомо ложное аудиторское заключение:

а) может быть привлечено к уголовной ответственности в соответствии с законодательством РФ;

б) может быть привлечено к уголовной ответственности только в случае обязательного аудита;

в) не может быть привлечено к уголовной ответственности.

19. Вправе ли аудиторские организации отказаться от выражения мнения о достоверности отчетности аудируемого лица в аудиторском заключении в случае непредставления руководством аудируемого лица необходимой документации?

а) да, это предусмотрено законодательством об аудиторской деятельности;

б) нет, так как в этом случае будет нарушен договор на проведение аудита;

в) это неправомерно, если аудиторской организации уже перечислены деньги за эту услугу.

20. К какому виду дисциплинарной ответственности СРО аудиторов не вправе привлекать аудиторскую организацию?

а) штраф;

б) предупреждение;

в) предписание;

г) приостановление деятельности на срок 365 дней;

д) исключение из СРО.

Производственные ситуации

Задача 5

1. В 2018 г. ООО «Пронто» перерегистрировалось в акционерное общество «Пронто». Объем продаж в 2018 г. составил 388 161 тыс. руб. Сумма активов баланса на 31 декабря 2018 года составила 71 115 тыс. руб.

2. АО Агрохолдинг «Светлый путь», начиная с годового отчета за 2018 год, формирует консолидированную финансовую отчетность.

3. ООО «Роза ветров» получило финансовые результаты в отчетном и предшествующем периодах, отраженные в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Отчет о финансовых результатах ООО «Роза ветров», 2018 г.

Наименование показателя	За отчетный период, тыс. руб.	За предшествующий период, тыс. руб.
Выручка (нетто) от продаж	350876	442514
Себестоимость продаж	(352000)	438614
Прибыль (убыток) от продаж	(1124)	3900
Прочие доходы	500	400
Прочие расходы	(1500)	(1200)
Прибыль (убыток) до налогообложения	(2127)	3100
Налог на прибыль	-	650
Чистая прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	(2127)	2450

4. ФГУП «Красная заря» получило финансовые результаты в отчетном и предшествующем периодах, отраженные в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Отчет о финансовых результатах ФГУП «Красная заря», 2018 г.

Наименование показателя	За отчетный период, тыс. руб.	За предшествующий период, тыс. руб.
Выручка (нетто) от продаж	228 615	325 711
Себестоимость продаж	(200 011)	(305 702)
Прибыль (убыток) от продаж	28 604	20 009
Прочие доходы	-	-
Прочие расходы	(618)	(1 025)
Прибыль (убыток) до налогообложения	27 986	18 984
Налог на прибыль	(4 020)	(3 881)
Чистая прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	23 966	15 103

Доля федеральной собственности в уставном (складочном) капитале организации составляет 100 %.

5. Негосударственный пенсионный фонд «Святозар», зарегистрированный 1 сентября 2018 г.

Определите, подлежит ли обязательной аудиторской проверке бухгалтерская (финансовая) отчетность организаций. Ответ запи-

шите в таблице 2.3 и обоснуйте ссылками на положения Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

Таблица 2.3 – Обоснование проведение обязательного аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций

№ п/п	Наименование организации	Подлежит / не подлежит обязательному аудиту	Обоснование	Ссылка на Федеральный закон об аудиторской деятельности (статья, пункт, подпункт)
1				
2				
3				
4				
5				

Устно: какая ответственность предусмотрена за уклонение экономического субъекта от проведения обязательного аудита?

Задача 6 (самостоятельная работа)

1. В ООО «Регламент» объем продаж в 2018 году составил 388 161 тыс. руб. Сумма активов баланса на 31 декабря 2018 года составила 71 115 тыс. руб. Сопоставимые показатели прошлого года: выручка – 285 317 тыс. руб., сумма активов – 65 045 тыс. руб.

2. ООО «Банк Петровский» выпускает облигации и размещает их на организованном рынке ценных бумаг.

3. Индивидуальный предприниматель Жарцов С. С. за отчетный год получил выручку от основной деятельности 450 045 тыс. руб., за предшествующий отчетному – 489 717 тыс. руб.

Определите, подлежит ли обязательной аудиторской проверке бухгалтерская (финансовая) отчетность организаций (предпринимателей). Ответ запишите в таблице 2.4 и обоснуйте ссылками на положения Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

Таблица 2.4 – Обоснование проведения обязательного аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций

№ п/п	Наименование экономического субъекта	Подлежит / не подлежит обязательному аудиту	Обоснование	Ссылка на Федеральный закон об аудиторской деятельности (статья, пункт, подпункт)
1				
2				
3				

Задача 7

Проанализируйте соблюдение прав и обязанностей аудиторов в ниже приведенных ситуациях (таблица 2.5). В каких ситуациях возникает конфликт интересов аудитора и аудируемого лица?

Приведите ссылки на положения Федерального закона об аудиторской деятельности.

Таблица 2.5 – Анализ соблюдения прав и обязанностей аудиторов

№ п/п	Описание ситуации	Конфликт интересов (возникает / не возникает, краткое описание)	Ссылка на Федеральный закон об аудиторской деятельности (статья, пункт, подпункт)
1	В связи с предстоящей в ближайшее время налоговой проверкой экономический субъект обратился к аудиторской организации с предложением провести налоговый аудит. Одним из условий заключения договора на проведение аудита стало осуществление аудитором проверки по программе, утвержденной руководством экономического субъекта		
2	Аудиторская организация в течение года оказывала экономическому субъекту широкий спектр консультационных услуг в области бухгалтерского учета и налогообложения. По окончании года экономический субъект обратился с просьбой к аудиторской организации выдать за дополнительное вознаграждение аудиторское заключение с выражением немодифицированного мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности без проведения проверки.		

№ п/п	Описание ситуации	Конфликт интересов (возникает / не возникает, краткое описание)	Ссылка на Федеральный закон об аудиторской деятельности (статья, пункт, подпункт)
3	Руководство аудируемого лица не согласилось с аудитором о необходимости корректировки бухгалтерской (финансовой) отчетности и запросило подробное разъяснение ситуации со ссылками на нормативно-правовые акты. Аудитор потребовал дополнительную плату за эту письменную информацию.		

Задача 8

Коммерческая организация подготовила комплект документов для вступления в саморегулируемую организацию аудиторов (таблица 2.6). Проинспектируйте документы на соответствие требованиям Федерального закона об аудиторской деятельности и сделайте вывод о возможности вступления организации в СРО аудиторов.

Таблица 2.6 – Результаты проверки документов организации, поданных для вступления в СРО аудиторов

№ п/п	Документ	Факты, подтверждаемые документально	Ссылка на Федеральный закон об аудиторской деятельности (статья, пункт, подпункт)	Вывод о соответствии требованиям
1	Устав организации	Организация создана в форме ООО		
		Доля в уставном капитале, принадлежащая аудитору, - 50 %		

№ п/п	Документ	Факты, подтверждаемые документально	Ссылка на Федеральный закон об аудиторской деятельности (статья, пункт, подпункт)	Вывод о соответствии требованиям
2	Трудовые договоры с аудиторами, копии аттестатов	Численность аудиторов, являющихся работниками коммерческой организации на основании трудовых договоров, составляет три человека		
		Единоличным исполнительным органом коммерческой организации является директор – аттестованный аудитор		
3	Приказ директора об утверждении внутренних правил качества работы	Внутренние правила контроля качества		
4	Гарантийное письмо директора	Обязательство уплаты взносов в компенсационный фонд и членских взносов		
5	Иные документы (указать)	Прочие требования (указать)		

Вывод:

Задача 9 (самостоятельная работа)

Аудитор Добронравов М. И. в январе 2019 г. подготовил комплект документов для вступления в саморегулируемую организацию аудиторов (таблица 2.7). Проинспектируйте документы на соответствие требованиям Федерального закона об аудиторской деятельности и сделайте вывод о возможности вступления физического лица в СРО аудиторов.

Таблица 2.7 – Результаты проверки документов Добронравова М. И., поданных для вступления в СРО аудиторов

№ п/п	Документ	Факты, подтверждаемые документально	Ссылка на Федеральный закон об аудиторской деятельности (статья, пункт, подпункт)	Вывод о соответствии требованиям
1	Копия квалификационного аттестата аудитора	Физическое лицо подтверждает соблюдение квалификационных требований		
2	Письменные рекомендации трех аудиторов, сведения о которых включены в реестр аудиторов и аудиторских организаций в апреле 2017 г.	Безупречная деловая (профессиональная) репутация Добронравова М. И.		
3	Справка об отсутствии неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики, а также за преступления средней тяжести, тяжкие и особо тяжкие преступления			

№ п/п	Документ	Факты, подтверждаемые документально	Ссылка на Федеральный закон об аудиторской деятельности (статья, пункт, подпункт)	Вывод о соответствии требованиям
4	Гарантийное письмо	Обязательство уплаты членских взносов		
5	Иные документы (указать)	Прочие требования (указать)		

Вывод:

Тема 3. Профессиональная этика и стандарты в аудите

План семинара

1. Кодекс профессиональной этики аудиторов России.
2. Независимость – основополагающее требование к аудиту.
3. Аудиторская тайна.
4. Аудиторские стандарты: виды, значение и основные принципы формирования.
5. Международные стандарты аудита.

Вопросы для самопроверки

1. Какие этические принципы положены в основу Кодекса профессиональной этики аудиторов России?
2. Какие ситуации представляют угрозу объективности аудитора?
3. Что предполагает концептуальный подход к управлению рисками нарушения этических принципов?
4. Какие ситуации представляют угрозу независимости аудиторов и аудиторских организаций?
5. Опишите требование аудиторской тайны. Приведите ситуации, когда, передавая конфиденциальную информацию третьим лицам, аудитор не нарушает закон.
6. Для чего необходима стандартизация аудиторской деятельности?
7. Какие функции выполняют стандарты аудита?
8. Кто и в каком порядке разрабатывает международные стандарты аудита?
9. Как классифицируются международные стандарты аудиторской деятельности?
10. Опишите структуру международного стандарта аудита.
11. В чем заключается необходимость разработки стандартов СРО аудиторов?

Темы рефератов

1. Этические принципы аудита в России и за рубежом.
2. Профессиональное поведение и корпоративная этика аудиторов.

3. Компетентность и добросовестность аудитора как основа качественной проверки.
4. Методы оценки независимости аудиторов.
5. Меморандум независимости: оценка и предотвращение угроз.
6. Внутренние правила независимости аудиторов в саморегулируемых организациях.
7. Международные стандарты аудита и их роль в регулировании аудиторской деятельности.
8. Проблемы и преимущества внедрения МСА в российской экономической среде.
9. История стандартизации аудита в России.

Контрольные тесты для проверки знаний студентов

1. Многие профессии имеют сходные критерии, но аудит обладает таким критерием, который отличает ее от большинства профессий. Этот критерий:

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

2. Укажите, как должно поступить руководство аудиторской организации, если после заключения договора оказалось, что в Совете директоров аудируемого лица числится один из учредителей аудиторской организации?

- а) выразить немодифицированное мнение в аудиторском заключении;
- б) отказаться от проведения проверки;
- в) отказаться от выдачи аудиторского заключения;
- г) помочь ему в подготовке отчетности.

3. Аудит не может осуществляться:

- а) аудиторами, являющимися учредителями (участниками) аудируемых лиц, их руководителями, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление финансовой (бухгалтерской) отчетности;

б) аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами, не оказывавшими в течение года, непосредственно предшествовавшему проведению аудиторской проверки, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, а также по составлению финансовой (бухгалтерской) отчетности физическим и юридическим лицам, - в отношении этих лиц;

в) аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых не состоят в близком родстве с учредителями аудируемых лиц;

г) аудиторами, не состоящими с учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление финансовой (бухгалтерской) отчетности, в близком родстве.

4. Имеет ли право аудиторская фирма А проводить проверку в организации В, если эта организация является дочерним обществом организации С, которая, в свою очередь имеет долю в уставном капитале фирмы А?

а) да, если доля в уставном капитале более 50 %;

б) да, в любом случае;

в) нет, в любом случае.

5. Какие виды работ имеет право проводить аудиторская фирма в рамках договора с экономическим субъектом:

а) оказывать помощь в ведении бухгалтерского учета и проводить обязательную аудиторскую проверку;

б) обучать учетный персонал экономического субъекта одновременно с аудиторской проверкой;

в) проводить консультации по налоговому законодательству, составлять отчетность и проводить обязательную аудиторскую проверку.

6. Понятие «аудиторская тайна» подразумевает:

а) соблюдение тайны в отношении методики проверки;

б) неразглашение аудитором информации о любых операциях и записях фирмы-клиента;

в) ограничение доступа аудиторов к документам фирмы-клиента.

7. В каком из ниже приведенных случаев не нарушается принцип независимости аудита (аудиторская проверка должна быть проведена по итогам 2017 года)?

а) аудиторская фирма оказывала помощь в составлении отчетности экономического субъекта за I и II кварталы 2015 года;

б) аудиторская фирма оказывала услуги по налоговому консультированию экономического субъекта в 2015 году;

в) аудиторская фирма оказывала помощь в восстановлении бухгалтерского учета экономического субъекта за 2016 год.

8. Укажите, как должен поступить руководитель аудиторской организации, если на этапе заключения договора выяснилось, что главный бухгалтер фирмы – потенциального клиента является близким родственником одного из аудиторов, работающих в аудиторской организации?

а) никаких ограничений для заключения договора в этом случае законодательством не предусмотрено;

б) заключение договора возможно только в том случае, если в группу аудиторов, проверяющих организацию, не будет входить аудитор – родственник главного бухгалтера;

в) необходимо отказаться от заключения договора.

9. Какие виды услуг несовместимы с проведением аудиторской проверки за отчетный год:

а) постановка бухгалтерского учета в аудируемом субъекте;

б) восстановление и ведение бухгалтерского учета;

в) бухгалтерское и налоговое консультирование.

10. Принцип профессиональной компетентности — это принцип аудита, заключающийся:

а) в том, что аудитор должен владеть необходимым объемом знаний и навыков, позволяющих ему обеспечивать квалифицированное, качественное, отвечающее современным требованиям оказание профессиональных услуг;

б) в обязательной приверженности аудитора профессиональному долгу, а также в следовании общим нормам морали;

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

11. Принцип аудита, заключающийся в соблюдении приоритета общественных интересов, в поддержании высокой репутации профессии и воздержании от совершения поступков, несовместимых с оказанием аудиторских услуг и способных подорвать уважение и доверие к аудиторской профессии, нанести ущерб ее общественному имиджу, называется:

а) принцип профессиональной компетентности;

б) принцип профессионального поведения;

в) принцип объективности.

12. В каком из следующих случаев независимость аудитора не является нарушенной:

а) аудитор оказывал проверяемому экономическому субъекту услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, составлению отчетности;

б) аудитор состоит в близком родстве с учредителями, собственниками или руководителями проверяемого экономического субъекта;

в) аудитор оказывал управленческую услугу по обучению персонала проверяемой компании пользованием компьютерной системой;

г) аудитор является учредителем, собственником, акционером, руководителем или иным должностным лицом проверяемого экономического субъекта, несущим ответственность за составление финансовой отчетности.

13. Аудиторская организация обязана отказаться от проведения аудита, если:

а) один из ее сотрудников является другом главного бухгалтера экономического субъекта;

б) если она в предшествовавшем году оказывала услуги экономическому субъекту по бухгалтерскому и налоговому консультированию;

в) если она является соучредителем дочернего общества экономического субъекта.

14. При защите интересов клиента в суде аудитор получил информацию, что защищаемые им интересы возникли в нарушение закона. Аудитор исходя из принципа соблюдения общественных интересов:

а) продолжит защищать интересы клиента;

б) разгласит полученную информацию, представив подтверждающие документы суду;

в) откажется от защиты клиента.

15. Соблюдение принципа конфиденциальности обязательно:

а) вне зависимости от продолжения или прекращения отношений с клиентом и без ограничения во времени;

б) только во время продолжения отношений с клиентом;

в) во время продолжения отношений с клиентом и в течение пяти лет после прекращения данных отношений.

16. В каком из ниже приведенных случаев разглашение аудиторской тайны не будет являться нарушением Закона «Об аудиторской деятельности»?

а) если аудитор разгласил сведения, составляющие аудиторскую тайну, представляя интересы аудируемого лица в арбитражном суде;

б) если аудитор разгласил сведения, составляющие аудиторскую тайну, давая показания в ходе предварительного следствия по возбужденному уголовному делу по факту уклонения от уплаты налогов аудируемым лицом;

в) если аудитор представил в территориальный налоговый орган информацию о неправильном начислении и уплате налогов аудируемым лицом, полученную в ходе аудиторской проверки.

17. Какая ответственность предусмотрена для аудиторской организации, допустившей нарушение аудиторской тайны?

- а) административная;
- б) административная и гражданско-правовая;
- в) административная, гражданско-правовая и дисциплинарная;
- г) административная, гражданско-правовая, дисциплинарная и уголовная.

18. Международные стандарты аудита:

- а) определяют требования к порядку осуществления аудиторской деятельности и являются обязательными для аудиторских организаций, аудиторов, а также саморегулируемых организаций аудиторов и их работников;
- б) определяют правила, которым должны следовать аудиторы и аудируемые лица;
- в) носят рекомендательный характер.

19. При проведении аудиторской проверки аудитор должен руководствоваться:

- а) Законом РФ «О бухгалтерском учете»;
- б) международными стандартами аудита;
- в) российскими федеральными стандартами аудита.

20. Стандарты саморегулируемой организации аудиторов - это:

- 1) единые правила, которые определяют требования к аудиторским процедурам, дополнительные к требованиям, установленным федеральными стандартами аудиторской деятельности, если это обуславливается особенностями проведения аудита или особенностями оказания сопутствующих аудиту услуг, и являются обязательными для аудиторских организаций, аудиторов, являющихся членами указанной саморегулируемой организации аудиторов;
- б) нормативные документы, обязательные для всех российских экономических субъектов, включая аудиторские организации;
- в) нормативные документы, обязательные только для аудиторских организаций, входящих в состав СРО.

Производственные ситуации

Задача 10

Аудиторская организация на протяжении трех лет (2014–2016 гг.) оказывала услуги экономическому субъекту по составлению и сдаче в налоговый орган бухгалтерской и налоговой отчетности. В январе 2019 г. руководство экономического субъекта обратилось к аудиторской организации с предложением провести обязательную аудиторскую проверку за 2018 г.

Сделайте вывод о возможности заключения договора. Результат оформите в рабочем документе.

Нарушается ли требование независимости аудиторской организации в данном случае?	Ответ:	Обоснование: Федеральный закон «Об аудиторской деятельности», ст. ... п. ... пп. ...
Какая угроза нарушения этических принципов идентифицирована?		
Значимость угрозы		
Меры предосторожности		
Ответственность аудитора / аудиторской организации за нарушение принципа независимости		Обоснование: Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»: ст. 12 п. ... пп. ... ст. 20 п. ... пп.

Задача 11 (самостоятельная работа)

Аудиторская организация на протяжении 2016-2017 гг. оказывала услуги ООО «Бета» по налоговому консультированию. В январе 2019 г. руководство ООО «Бета» обратилось к аудиторской организации с предложением провести аудит бухгалтерской отчетности за 2018 г.

Сделайте вывод о возможности заключения договора. Результат оформите в рабочем документе.

Нарушается ли требование независимости аудиторской организации в данном случае?	Ответ:	Обоснование: Федеральный закон «Об аудиторской деятельности», ст. ... п. ...
Какая угроза нарушения этических принципов идентифицирована?		
Значимость угрозы		
Меры предосторожности		

Задача 12

Аудитор Петров П. И. является учредителем ООО «Рассвет». ООО «Рассвет» является владельцем 75 % уставного капитала ООО «Вечер».

Оцените ситуацию: может ли аудитор Петров П. И. участвовать в аудиторской проверке организаций «Рассвет» и «Вечер»? Ответ оформите в рабочем документе.

Нарушается ли требование независимости аудитора в случае проверки:		
ООО «Рассвет»	От- вет:	Обоснование: Федеральный закон «Об аудиторской деятельности», ст. ... п. ... пп. ...
ООО «Вечер»	От- вет:	Обоснование: Федеральный закон «Об аудиторской деятельности», ст. ... п. ... пп. ...
Какая угроза нарушения этических принципов идентифицирована?		
Значимость угрозы: ООО «Рассвет» ООО «Вечер»		
Меры предосторожности: ООО «Рассвет» ООО «Вечер»		
Ответственность аудитора за нарушение принципа независимости	Обоснование: Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»: ст. 12 п. ... пп. ...	

Задача 13 (самостоятельная работа)

Аудитор аудиторской организации ООО «Аудит.ком» Шишкин И. И. является близким родственником главного бухгалтера ООО «Леспромторг».

Оцените ситуацию: может ли аудиторская организация ООО «Аудит.ком» провести инициативный аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Леспромторг». Результат оформите в рабочем документе.

Нарушается ли требование независимости аудиторской организации в данном случае?	Ответ:	Обоснование: Федеральный закон «Об аудиторской деятельности», ст. ... п. ...
Какая угроза нарушения этических принципов идентифицирована?		
Значимость угрозы		
Меры предосторожности		
Ответственность аудитора / аудиторской организации за нарушение принципа независимости		Обоснование: Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»: ст. 12 п. ... пп. ... ст. 20 п. ... пп. ...

Задача 14

Стажером аудиторской организации является студент экономического вуза, обучающийся по направлению «Экономика». При подготовке выпускной квалификационной работы данный сотрудник обратился к руководителю аудиторской организации с просьбой предоставить ему практические материалы для исследования в виде комплекта рабочих документов аудитора по любой аудируемой организации. Руководитель аудиторской организации удовлетворил просьбу сотрудника.

Проанализируйте ситуацию, установите характер нарушения и ответственность за него. Результаты оформите в рабочем документе.

Нарушается ли требование аудиторской тайны в данном случае?	Ответ:	Обоснование: Федеральный закон «Об аудиторской деятельности», ст. ... п. ...
Какой принцип Кодекса профессиональной этики аудиторов нарушен?		
Кто несет ответственность в аудиторской организации за выполнение требования аудиторской тайны?		
Ответственность аудитора / аудиторской организации за нарушение требования аудиторской тайны		Обоснование: Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»: ст. 12 п. ... пп. ... ст. 20 п. ... пп. ...

Задача 15 (самостоятельная работа)

Аудитор тайно от аудируемого лица передал сведения в Росфинмониторинг о нарушении клиентом требований ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Проанализируйте ситуацию, установите, нарушено ли требование аудиторской тайны. Результаты оформите в рабочем документе.

Нарушается ли требование аудиторской тайны в данном случае?	Ответ:	Обоснование: Федеральный закон «Об аудиторской деятельности», ст. ... п. ...
Нарушается ли принцип конфиденциальности в данном случае?	Ответ:	Обоснование: Кодекс профессиональной этики аудиторов России, п. ...
Кто несет ответственность в аудиторской организации за выполнение требования аудиторской тайны и идентификацию угроз нарушения принципа конфиденциальности?		

Задача 16

Проанализируйте ситуации, приведенные в таблице 3.1. с точки зрения соблюдения этических принципов. Идентифицируйте и оцените значимость угроз нарушения этических принципов. Приведите меры предосторожности по значимым угрозам.

Таблица 3.1 – Угрозы нарушения этических принципов в аудите

№ п/п	Ситуация	Риск нарушения какого этического принципа возникает?	Какой вид угрозы нарушения этических принципов идентифицируется?	Значимость угрозы
1	Аудиторская организация оказывает аудиторские услуги клиенту более 7 лет подряд			

№ п/п	Ситуация	Риск нарушения какого этического принципа возникает?	Какой вид угрозы нарушения этических принципов идентифицируется?	Значимость угрозы
2	Аудиторская организация, оказывающая широкий спектр консалтинговых услуг аудируемому лицу, получает гонорары за эти услуги, значительно превышающие выручку от аудита			
3	Аудитор, включенный в состав аудиторской группы по проверке отчетности аудируемого лица, рассматривает вопрос о переходе на руководящую должность в аудируемую организацию			
4	Аудируемое лицо предупредило аудиторскую организацию, что в случае выдачи отрицательного аудиторского заключения не оплатит аудиторские услуги			
5	Аудируемое лицо отказывается обеспечить участие аудитора при инвентаризации запасов			

Меры предосторожности:

Задача 17

Опишите, требованиями каких международных стандартов аудиторской деятельности следует руководствоваться при оказании аудиторских услуг, представленных в таблице 3.2.

№ п/п	Описание услуги	Применимые международные стандарты	Какой документ выдается по итогам выполнения аудиторского задания?
1	Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческой организации		
2	Обзорная проверка квартальной бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческого банка		
3	Аудит отчета о выполнении коммерческой организацией кредитных ковенант для банка		
4	Аудит Отчета о движении денежных средств		
5	Инвентаризация запасов по инициативе учредителя коммерческой организации		
6	Формирование финансовой отчетности по МСФО		
7	Аудит Отчета о выбросах парниковых газов		
8	Аудит прогнозной финансовой информации		
9	Аудит Отчета о результатах международного творческого конкурса		
10	Due diligence		

Тема 4. Организация подготовки аудиторской проверки. Планирование аудита

План семинара

1. Основные этапы проведения аудиторских проверок.
2. Общие критерии выбора аудитора (аудиторской организации) клиентом.
3. Согласование условий аудиторского задания.
4. Договор на оказание аудиторских услуг, его условия, содержание и оформление.
5. Планирование аудита.

Вопросы для самопроверки

1. По каким критериям производится оценка возможности принятия аудиторского задания?
2. Каковы особенности заключения договора обязательного аудита организаций с долей государственной собственности более 25 %? Как проводятся торги?
3. Как определить стоимость аудиторских услуг?
4. Перечислите основные и дополнительные условия договора оказания аудиторских услуг.
5. Как сформировать стратегию и разработать план аудита?
6. Распределите этапы аудита по трудоемкости. Обоснуйте свое мнение.
7. Какие факторы влияют на планирование аудита?
8. Почему план аудита называют «набором инструкций для аудиторов и средством контроля их работы»?

Темы рефератов

1. Термин «объем аудита» и подходы к его определению.
2. Основные критерии выбора аудиторской организации.
3. Опыт планирования аудита в международной теории и практике.
4. Разработка общей стратегии и плана аудита в аудиторских организациях России.

Контрольные тесты для проверки знаний студентов

1. При достижении согласия между аудитором и руководством аудируемого лица в отношении условий проведения аудита согласованные условия:

а) можно отразить документально в письме о проведении аудита;

б) необходимо отразить документально в договоре оказания аудиторских услуг;

в) следует отразить документально в рабочих документах аудитора;

г) исходя из профессионального суждения аудитора отразить в договоре оказания аудиторских услуг.

2. В договоре оказания аудиторских услуг (письме о проведении аудита) не указываются:

а) ответственность руководства аудируемого лица за подготовку и представление финансовой (бухгалтерской) отчетности;

б) состав группы аудиторов, запланированной для осуществления аудиторской проверки;

в) требование обеспечения свободного доступа ко всей бухгалтерской документации и другой информации, запрашиваемой в ходе проведения аудита;

г) цена проведения аудита (либо способ ее определения), а также порядок признания услуги оказанной и порядок расчетов.

3. В случае повторяющихся на протяжении ряда лет аудиторских проверок:

а) аудитор не должен пересматривать условия аудиторского задания или напоминать аудируемому лицу о существующих условиях задания;

б) аудитор должен пересмотреть условия аудиторского задания и напомнить аудируемому лицу о существующих условиях задания;

в) аудитор должен решить, есть ли необходимость пересмотреть условия аудиторского задания или напомнить аудируемому лицу о существующих условиях задания;

г) аудитор не должен пересматривать условия аудиторского задания, но обязан напомнить аудируемому лицу о существующих условиях задания в договоре оказания аудиторских услуг.

4. В случае, если аудируемое лицо до завершения выполнения аудиторского задания обратится к аудитору с просьбой изменить его условия на условия, предусматривающие более низкий уровень уверенности в достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, чем разумная уверенность:

- а) аудитор должен согласиться с новыми условиями задания;
- б) аудитор не имеет права соглашаться с новыми условиями задания;
- в) аудитор может рассмотреть целесообразность такого изменения;
- г) аудитор должен рассмотреть целесообразность такого изменения.

5. Изменение аудиторского задания не может рассматриваться как обоснованное:

- а) если оно вызвано неточной или неполной информацией;
- б) если оно вызвано обстоятельствами, влияющими на требования аудируемого лица;
- в) если оно вызвано неправильной оценкой стоимости услуги, запрашиваемой изначально;
- г) если оно вызвано неправильным пониманием характера услуги, запрашиваемой изначально.

6. Если аудитор не может согласиться на изменение аудиторского задания на иное задание и аудируемое лицо возражает против продолжения работы в соответствии с первоначальным заданием:

- а) то аудитор может отказаться от выполнения задания или рассмотреть вопрос о необходимости сообщить о возникшей ситуации заинтересованным лицам (например, совету директоров или акционерам);
- б) то аудитор должен отказаться от выполнения задания или рассмотреть вопрос о необходимости сообщить о возникшей ситу-

ации заинтересованным лицам (например, совету директоров или акционерам);

в) то аудитор в любом случае обязан завершить задание, о чем должен сообщить заинтересованным лицам (например, совету директоров или акционерам);

г) то аудитор должен рассмотреть вопрос о необходимости сообщить о возникшей ситуации заинтересованным лицам (например, совету директоров или акционерам).

7. При заключении договора на оказание аудиторских услуг допускаются:

а) родственные отношения аудитора с руководством (собственником) организации-клиента;

б) участие аудитора в бизнесе организации-клиента;

в) независимые взаимоотношения аудитора и организации-клиента;

г) выполнение аудита по заказу конкурента организации-клиента.

8. Какова правовая форма договора на проведение обязательной аудиторской проверки?

а) договор подряда;

б) договор возмездного оказания услуг;

в) договор на выполнение научно-исследовательских работ.

9. По каким расценкам работает аудитор при проведении обязательных и инициативных аудиторских проверок?

а) по расценкам, установленным Правительством РФ;

б) по расценкам, установленным органами местного самоуправления для аудиторских организаций, зарегистрированных в установленном порядке на подведомственной им территории;

в) по расценкам, согласованным с заказчиком в договоре.

10. Аудиторская организация назначена официальным аудитором акционерного общества общим собранием акционеров. Руководитель данного экономического субъекта заключил договор на аудиторскую проверку с другой аудиторской организацией, мотивируя это тем, что услуги первой аудиторской организации слишком

ком дороги. Оцените действия руководителя экономического субъекта:

- а) руководитель поступил рационально;
- б) действия руководителя незаконны, так как утверждение аудиторской организации акционерного общества относится к исключительной компетенции общего собрания акционеров;
- в) руководитель поступил правильно, так как утверждение аудитора общим собранием - это простая формальность.

11. Планирование аудита представляет собой:

- а) разработку общей стратегии и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам проведения и объему аудиторских процедур;
- б) выбор аудиторской организацией потенциальных клиентов с целью заключения с ними договоров на проведение аудиторской проверки;
- в) закрепление за аудиторами, осуществляющими проверку, конкретных областей бухгалтерского учета.

12. Ознакомление с деятельностью экономического субъекта осуществляется:

- а) до заключения договора на оказание аудиторских услуг;
- б) во время оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля экономического субъекта;
- в) после подготовки письма о проведении аудита руководству экономического субъекта.

13. План аудита - это рабочий документ аудитора, составляемый с целью:

- а) определения объема и порядка проведения аудита;
- б) выявления руководителя аудиторской проверки;
- в) расчета уровня существенности аудиторской проверки.

14. Общая стратегия аудита формируется:

- а) руководством проверяемого экономического субъекта;
- б) аудиторской фирмой, осуществляющей проверку;
- в) планы утверждены аудиторскими стандартами.

15. План аудита содержит:
- а) перечень аудиторских работ, планируемых к выполнению;
 - б) перечень аудиторских процедур, планируемых к выполнению;
 - в) расчет и описание аудиторского риска.

Производственные ситуации

Задача 18

В ходе предварительной оценки систем учета и внутреннего контроля аудируемого лица (ООО «Гамма») были спланированы примерные объемы работ, отраженные в таблице 4.1.

Таблица 4.1 – План аудита ООО «Гамма»

№ п/п	Этап проверки	Трудоемкость, чел.-ч	Выполняется руководителем аудиторского задания
1	Знакомство с организацией, оценка существенности, рисков существенного искажения, формирование общей стратегии и плана аудита	20	*
2	Аудит денежных средств	40	
3	Аудит запасов и материальных затрат	20	
4	Аудит основных средств и нематериальных активов	20	
5	Аудит дебиторской задолженности	12	
6	Аудит кредиторской задолженности	12	
7	Аудит затрат	40	
8	Аудит выпуска готовой продукции и ее продажи	20	
9	Аудит внешнеэкономической деятельности и валютных операций	20	
10	Аудит прочих доходов и расходов, формирования финансовых результатов	16	
11	Аудит блока налогообложения	20	
12	Обобщение результатов аудита, интервью с клиентом и собственниками, формирование аудиторского заключения	20	*

Требуется оценить объем проверки, определить состав аудиторской бригады, продолжительность и примерную стоимость аудиторской проверки исходя из следующих условий:

- время работы аудитора – 6 ч при пятидневной рабочей неделе;
- стоимость 1 ч работы аудитора – 20 у. е.;
- стоимость 1 ч работы специалиста по ВЭД – 30 у. е.;
- дополнительная стоимость 1 ч работы руководителя проверки – 12 у. е.

Срок проведения аудита – 3 недели.

При планировании аудиторской проверки исходите из равномерного распределения объемов работ по отчетным периодам. Недостающие, на ваш взгляд, данные можете установить самостоятельно. К стоимости работ прибавьте НДС – 20 %.

Примечание: руководитель проверки не может выполнять функции валютного консультанта.

Решение:

(1) Общая трудоемкость аудита = _____ чел.-ч.

(2) Фонд рабочего времени = _____ ч.

Расчет численности аудиторской группы: $\frac{(1)}{(2)} \approx \dots$ (чел.)

Таблица 4.2 – Распределение этапов аудиторского задания между членами аудиторской группы

Руководитель аудиторского задания		Специалист по ВЭД		Стажер	
Наименование этапа	Трудоемкость, чел.-ч	Наименование этапа	Трудоемкость, чел.-ч	Наименование этапа	Трудоемкость, чел.-ч
Итого		Итого		Итого	

Расчет стоимости проверки:

НДС:

Стоимость проверки с НДС:

Задача 19 (самостоятельная работа)

В ходе предварительной оценки систем учета и внутреннего контроля торговой организации ООО «Дельта» были спланированы примерные объемы работ, отраженные в таблице 4.3.

Таблица 4.3 – План аудита ООО «Гамма»

№ п/п	Этап проверки	Трудоемкость, чел.-ч	Выполняется руководителем аудиторского задания
1	Знакомство с организацией, оценка существенности, рисков существенного искажения, формирование общей стратегии и плана аудита	30	*
2	Аудит денежных средств	30	
3	Аудит товарных запасов	40	
4	Аудит основных средств и нематериальных активов	10	
5	Аудит кредиторской задолженности	30	
6	Аудит издержек обращения	30	
8	Аудит продаж	30	
9	Аудит прочих доходов и расходов, формирования финансовых результатов	10	
10	Аудит оценочных резервов	20	*
11	Аудит блока налогообложения	20	
12	Обобщение результатов аудита, интервью с клиентом и собственниками, формирование аудиторского заключения	20	*

Требуется оценить объем проверки, определить состав аудиторской бригады, продолжительность и примерную стоимость аудиторской проверки исходя из следующих условий:

– время работы аудиторской группы – 7 ч при пятидневной рабочей неделе;

– стоимость 1 ч работы стажера – 600 руб.;

– стоимость 1 ч работы аудитора – 900 руб.;

– стоимость 1 ч работы руководителя проверки – 1200 руб.

Срок проведения аудита – 2 недели.

При планировании аудиторской проверки исходите из равномерного распределения объемов работ. Недостающие, на ваш взгляд, данные можете установить самостоятельно. К стоимости работ прибавьте НДС – 20 %.

Решение:

(1) Общая трудоемкость аудита = _____ чел.-ч.

(2) Фонд рабочего времени = _____ ч.

Расчет численности аудиторской группы: $\frac{(1)}{(2)} \approx \dots$ (чел.)

Таблица 4.4 – Распределение этапов аудиторского задания между членами аудиторской группы

Руководитель аудиторского задания		Аудитор		Стажер 1		Стажер 2	
Наименование этапа	Трудоемкость, чел.-ч	Наименование этапа	Трудоемкость, чел.-ч	Наименование этапа	Трудоемкость, чел.-ч	Наименование этапа	Трудоемкость, чел.-ч
Итого		Итого	Итого			Итого	

Расчет стоимости проверки:

НДС:

Стоимость проверки с НДС:

Тема 5. Оценка существенности и аудиторского риска

План семинара

1. Понятие существенности в аудите.
2. Подходы к определению уровня существенности.
3. Оценка существенности искажений.
4. Понятие аудиторского риска. Методические подходы к его определению.
5. Система внутреннего контроля аудируемого лица и критерии ее оценки.
6. Методы минимизации риска существенного искажения отчетности.

Вопросы для самопроверки

1. Что понимается под существенностью в бухгалтерском учете и аудите?
2. Приведите примеры суммовых и качественно существенных нарушений в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
3. Как определить риск в аудите, каковы его составные части?
4. Какие критерии предусмотрены аудиторским стандартом для понимания деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется?
5. Каковы особенности общей оценки деятельности малого предприятия?
6. Укажите факторы, оказывающие влияние на оценку системы внутреннего контроля аудируемого лица.
7. Какова взаимосвязь между риском существенного искажения отчетности и уровнем существенности? Может ли уровень существенности являться инструментом минимизации аудиторского риска?

Темы рефератов

1. Методики расчета уровня существенности при проведении аудита.
2. Понятие и особенности определения аудиторских рисков в МСА.
3. Особенности организации системы внутреннего экономического контроля за рубежом.

4. Международные и внутренние стандарты аудита о системе внутреннего контроля.

5. Методы управления аудиторским риском.

Контрольные тесты для проверки знаний студентов

1. Информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах, составляющих капитала, фактах хозяйственной жизни считается существенной:

а) если ее пропуск или искажение может повлиять на результаты финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица;

б) если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовой (бухгалтерской) отчетности;

в) если ее пропуск или искажение может повлиять на решения аудитора, принятые на основе анализа финансовой (бухгалтерской) отчетности;

г) если ее пропуск или искажение может значительно повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовой (бухгалтерской) отчетности.

2. Аудитор оценивает то, что является существенным:

а) согласно законодательству РФ;

б) согласно методик, разработанных аудиторской организацией, работником которой он является;

в) по своему профессиональному суждению;

г) в соответствии с учетной политикой аудируемого лица.

3. Аудитор устанавливает уровень существенности для бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом:

а) при оценке аудиторских доказательств;

б) при разработке плана аудита;

в) в ходе аудиторской проверки;

г) при составлении аудиторского заключения.

4. При оценке существенности во внимание должны приниматься:

а) значение (количество) искажений;

б) вероятность (возможность) обнаружения искажений;

- в) прогнозируемость искажений;
- г) характер (качество) искажений.

5. На существенность могут оказывать влияние:

- а) нормативные правовые акты Российской Федерации;
- б) факторы, не имеющие отношение к счетам бухгалтерского учета финансовой (бухгалтерской) отчетности и взаимосвязям между ними;
- в) нормативные документы профессиональных аудиторских объединений;
- г) факторы, имеющие отношение к отдельным счетам бухгалтерского учета финансовой (бухгалтерской) отчетности и взаимосвязям между ними.

6. Аудитору следует принимать во внимание существенность при:

- а) определении характера аудиторских процедур;
- б) определении характера искажений;
- в) оценке последствий искажений;
- г) определении сроков составления аудиторского заключения.

7. Между существенностью и аудиторским риском:

- а) не существует зависимости, то есть уровень существенности не зависит от уровня аудиторского риска, и наоборот;
- б) существует обратная зависимость, то есть чем выше уровень существенности, тем ниже уровень аудиторского риска, и наоборот;
- в) существует прямая зависимость, то есть чем выше уровень существенности, тем выше уровень аудиторского риска, и наоборот;
- г) зависимость весьма условна и определяется характером аудиторского задания.

8. Оценка существенности на начальной стадии планирования:

- а) не может отличаться от такой оценки после подведения итогов аудиторских процедур;

б) должна отличаться от такой оценки после подведения итогов аудиторских процедур;

в) может отличаться от такой оценки после подведения итогов аудиторских процедур;

г) не должна отличаться от такой оценки после подведения итогов аудиторских процедур.

9. При оценке достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудитору следует определить, является ли существенной совокупность неисправленных искажений, которая включает:

а) конкретные искажения, выявленные аудитором;

б) исправленные искажения, выявленные во время предыдущего аудита;

в) прочие искажения, конкретно не определенные и не прогнозируемые ошибки;

г) результаты неисправленных искажений, выявленных во время предыдущего аудита.

10. При оценке существенности выявленных искажений аудитором должны приниматься во внимание их:

а) значение (количество);

б) как значение, так и характер;

в) характер (качество).

11. Если аудитор приходит к выводу о том, что искажения могут оказаться существенными, ему необходимо снизить аудиторский риск:

а) посредством отказа от ряда дополнительных аудиторских процедур;

б) посредством проведения дополнительных аудиторских процедур;

в) потребовав от руководства аудируемого лица внесения поправок в финансовую (бухгалтерскую) отчетность;

г) посредством проведения дополнительных аудиторских процедур либо) потребовав от руководства аудируемого лица внесения поправок в финансовую (бухгалтерскую) отчетность.

12. В том случае, если руководство аудируемого лица отказывается вносить поправки в финансовую (бухгалтерскую) отчетность, а результаты расширенных (дополнительных) аудиторских процедур не позволяют аудитору заключить, что совокупность не исправленных искажений не является существенной, аудитору следует:

- а) самостоятельно внести поправки в финансовую (бухгалтерскую) отчетность аудируемого лица;
- б) увеличить количество аудиторских процедур;
- в) отказаться от продолжения работы с данным клиентом;
- г) рассмотреть вопрос о надлежащей модификации аудиторского заключения.

13. При заключении договора на аудиторскую проверку экономический субъект попросил аудитора представить расчет аудиторского риска. Обосновано ли это требование?

- а) аудитору необходимо предоставлять руководству аудируемого лица информацию о проверке без ограничений;
- б) обосновано, так как аудиторский риск оказывает влияние на последующую деятельность аудируемого лица;
- в) нет, это риск аудиторской организации, его расчет используется при планировании аудиторской проверки и может меняться в ходе ее осуществления.

14. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита является:

- а) обязательным требованием законодательства об аудиторской деятельности;
- б) обязанностью аудитора в соответствии с международными стандартами аудита;
- в) процедурой, выполняемой аудиторами в зависимости от особенностей аудиторского задания;
- г) требованием заказчика и должно быть предусмотрено в договоре.

15. Оценка системы внутреннего контроля аудируемого лица осуществляется в следующих аспектах:

а) состояние контрольной среды и осуществляемые аудируемым лицом контрольные действия;

б) процесс оценки рисков аудируемым лицом, состояние информационной среды, связанной с подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности и мониторинг средств контроля;

в) во всех выше названных аспектах.

16. Аудитор должен оценивать риски существенного искажения:

а) на уровне бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом;

б) на уровне конкретных предпосылок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности для групп однотипных операций, остатков по счетам бухгалтерского учета и случаев раскрытия информации в финансовой (бухгалтерской) отчетности;

в) на уровне финансовой (бухгалтерской) отчетности в целом и на уровне конкретных предпосылок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности для групп однотипных операций, остатков по счетам бухгалтерского учета и случаев раскрытия информации в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

17. Каковы действия аудитора в случае выявления существенных недостатков в организации и применении системы внутреннего контроля аудируемым лицом?

а) аудитор должен своевременно сообщить руководству аудируемого лица и лицам, отвечающим за корпоративное управление, полученную по результатам аудита информацию о таких недостатках;

б) аудитор должен модифицировать аудиторское заключение путем выражения отрицательного мнения;

в) аудитор должен отказаться от выполнения аудиторского задания.

18. Уровень существенности, аудиторский риск и объем аудиторской выборки:

а) взаимосвязаны;

б) имеется взаимосвязь только между уровнем существенности и аудиторским риском;

- в) имеется взаимосвязь только между аудиторским риском и объемом выборки;
- г) взаимонезависимы.

19. Если внешний аудитор собирается в дальнейшем полагаться на эффективность функций внутреннего аудита:

- а) он должен получить на это согласие руководства аудируемого лица;
- б) он должен предварительно оценить, насколько эффективны функции внутреннего аудита;
- в) такая возможность должна быть предусмотрена внутрифирменным стандартом аудиторской организации, в которой работает аудитор.

20. Какой из указанных ниже уровней существенности не является обязательным элементом планирования аудита и оценки результатов аудиторских процедур?

- а) уровень существенности для бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- б) уровни существенности для отдельных значимых статей бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- в) уровень существенности для выполнения аудиторских процедур;
- г) уровень явно незначительных искажений.

Производственные ситуации

Задача 20

Определить, достоверна ли отчетность организации «Офис-Сервис» (приложение А) во всех существенных отношениях, если аудитором при проверке обнаружено, что в ней:

- не отражены операции по оприходованию товаров, полученных от поставщиков, на общую сумму 59 000 руб., в том числе НДС 9 000 руб.;
- не сформирован резерв по сомнительным долгам в сумме 200 000 руб.

При расчете уровня существенности используйте инструкцию, приведенную в приложении Б.

Укажите, на какие статьи бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах оказали влияние эти ошибки.

Требуется ли пересмотр плана аудита в результате оценки выявленных искажений?

Решение:

1. Расчет уровня существенности для бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом

Приоритетный пользователь бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Офис-Сервис» – _____.

Наиболее важным для этого пользователя показателем отчетности является _____, равный _____ тыс. руб.

Анализ показателя на волатильность: _____.

Вывод аудитора о возможности использования избранного базового показателя: _____.

Интервал уровня существенности для данного базового показателя [____ %; ____ %]. Выбираем наименьший уровень (____ %), так как риски существенного искажения, связанные с первичным аудитом, высоки.

Тогда уровень существенности для бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом равен:

$$УС_{Ф0} = \frac{\quad \times}{100} = \quad \approx \quad (\text{тыс. руб.}).$$

2. Расчет уровня существенности для выполнения аудиторских процедур (интервал 50-80 % от УС_{Ф0}):

$$УС_{ВАП} = \frac{\quad \times}{100} = \quad (\text{тыс. руб.}).$$

3. Расчет уровня явно незначительных искажений (5-10 % от УС_{ФО}):

$$У_{\text{яни}} = \frac{\quad \times \quad}{100} = \quad \quad \quad (\text{тыс. руб.}).$$

4. Оценка существенности выявленных искажений (таблица 5.1).

Вывод о существенности отдельных искажений: _____

_____.

Вывод о существенности совокупных искажений: _____

_____.

Вывод о необходимости пересмотра общей стратегии и плана аудита¹: _____

_____.

Вывод о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Офис-Сервис» во всех существенных отношениях: _____

_____.

¹ Вывод делается на основе сравнения выявленных искажений с уровнем явно незначительных искажений.

Таблица 5.1 – Искажения, выявленные в бухгалтерском учете
и бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Офис-Сервис»

Искажение	Вид искажения ²	Сумма, руб.	Бухгалтерская корреспонденция	Влияние на				Аудиторская оценка искажения ³
				активы	капитал	обязательства	финансовые результаты	
Не оприходованы: - товары, полученные от поставщика - НДС								
Не создан резерв по сомнительным долгам на отчетную дату								
Итого	х		х	х	х	х	х	

² Указывается возможная причина (нарушение законодательно-нормативных актов, учетной политики, правил классификации, оценки, временной определенности фактов хозяйственной жизни и др.) и характер нарушения (аномальное, систематическое).

³ Указывается, ошибка существенна, несущественна (сравнение производится с уровнем существенности для бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом) или несущественна и мало значительна (если ошибка ниже уровня явно незначительных искажений).

Задача 21 (самостоятельная работа)

Определить, достоверна ли отчетность пилотной организации (в которой обучающийся проходит производственную практику) во всех существенных отношениях, если аудитором при проверке установлено, что в ней:

- обнаружена ошибка в формировании оценочного обязательства (резерва на оплату отпусков), его величина занижена на 200 тыс. руб.;

- вследствие неправильного установления срока полезного использования основных средств сумма начисленной в отчетном году амортизации завышена на 150 000 руб.

При расчете уровня существенности используйте инструкцию, приведенную в приложении Б.

Укажите, на какие статьи бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах оказали влияние эти ошибки.

Требуется ли пересмотр плана аудита в результате оценки выявленных искажений?

Решение:

1. Расчет уровня существенности для бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом

Приоритетный пользователь бухгалтерской (финансовой) отчетности организации» – _____, так как _____.

Наиболее важным для этого пользователя показателем отчетности является _____, равный _____ тыс. руб.

Анализ показателя на волатильность: _____.

Вывод аудитора о возможности использования избранного базового показателя: _____.

Интервал уровня существенности для данного базового показателя [____ %; ____ %]. Выбираем наименьший уровень (____ %), так

как риски существенного искажения, связанные с первичным аудитом, ВЫСОКИ.

Тогда уровень существенности для бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом равен:

$$УС_{Ф0} = \frac{\times}{100} = \approx \quad (\text{тыс. руб.}).$$

2. Расчет уровня существенности для выполнения аудиторских процедур (интервал 50-80 % от УС_{Ф0}):

$$УС_{ВАП} = \frac{\times}{100} = \quad (\text{тыс. руб.}).$$

3. Расчет уровня явно незначительных искажений (5-10 % от УС_{Ф0}):

$$У_{яни} = \frac{\times}{100} = \quad (\text{тыс. руб.}).$$

4. Оценка существенности выявленных искажений (таблица 5.2).

Вывод о существенности отдельных искажений: _____

_____.

Вывод о существенности совокупных искажений: _____

_____.

Вывод о необходимости пересмотра общей стратегии и плана аудита: _____

_____.

Вывод о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации во всех существенных отношениях: _____

_____.

Таблица 5.2 – Искажения, выявленные в бухгалтерском учете
и бухгалтерской (финансовой) отчетности организации

Искаже- ние	Вид ис- кажения	Сум- ма, руб.	Бухгалтерская корреспонден- ция	Влияние на				Аудитор- ская оценка искажения
				активы	капитал	обязательства	финансовые результаты	
Итого	х		х	х	х	х	х	

Задача 22

Рассчитайте риск существенных искажений и риск необнаружения при осуществлении обязательного аудита АО «Внешмехторг» в рабочих документах при наличии следующих условий хозяйственной деятельности и внутренних контрольных рисков:

- 1) организация занимается лизингом сельскохозяйственной техники импортного производства;
- 2) организация имеет разветвленную сеть филиалов по всей стране;

3) организация активно использует как краткосрочное, так и долгосрочное кредитование;

4) кроме основной деятельности, АО сдает в аренду пустующие помещения, доля доходов от аренды в выручке – 30 %;

5) организация имеет одного основного поставщика и несколько постоянных покупателей;

6) в отрасли высока конкуренция;

7) 51 % акций принадлежат иностранным инвесторам – физическим лицам;

8) организация составляет отчетность по РСБУ и МСФО;

9) в организации отсутствует аналитическая служба, отслеживающая изменения в отрасли и анализирующая финансовые результаты и иные показатели деятельности как организации, так и конкурентов;

10) организация имеет запас финансовой прочности, финансовые результаты и показатели рентабельности имеют неустойчивую тенденцию роста;

11) контрольная среда признается аудитором надлежащей, за исключением кадровой политики (наблюдается высокая текучесть кадров);

12) владельцы наиболее крупных пакетов акций являются членами Совета директоров, генеральный директор – независимое лицо (не являющееся акционером);

13) отсутствие аналитического отдела не позволяет руководству и собственникам своевременно оценивать риски хозяйственной деятельности и реагировать на них;

14) в организации применяется комплексная автоматизация делопроизводства и бухгалтерского учета, имеется информационно-технический отдел, конфигурация программы полностью соответствует особенностям деятельности аудируемого лица и его организационной структуре;

15) в организации создан отдел внутреннего аудита, занимающийся исключительно инвентаризацией и проверкой филиалов;

16) отчетность внутреннего аудита ежегодно предоставляется собственникам на Общем собрании, в случаях выявления недобросовестных действий – оперативно руководству филиалов и головной организации.

При расчете риска необнаружения следует учесть, что предельное значение аудиторского риска согласно внутрифирменному стандарту аудиторской организации – 5 %.

Решение:

1. Идентификация и оценка рисков существенного искажения отчетности (таблица 5.3).

Таблица 5.3 – Определение рисков существенного искажения
АО «Внешмехторг»

Факторы неотъемлемого риска			Факторы риска средств контроля		
Группа факторов	Факторы аудируемого лица	Значение риска	Группа факторов	Факторы аудируемого лица	Значение риска
Отраслевые, регуляторные и прочие внешние факторы			Контрольная среда		
Характер деятельности аудируемого лица			Система управления рисками		
Общая стратегия аудируемого лица и связанные с ней риски хозяйственной деятельности			Информационная среда, в том числе связанная с подготовкой отчетности		
Система учета и учетная политика			Контрольные действия		
Финансовые результаты аудируемого лица			Мониторинг средств контроля		
Количество оценок	низких - _____ средних - _____ высоких - _____		Количество оценок	низких - _____ средних - _____ высоких - _____	

2. Расчет рисков:

$$R = \frac{N_m \times 0,5 + N_h}{N_l + N_m + N_h},$$

где N_l - количество факторов в группе с оценкой риска «низкий»; N_m - «средний»; N_h - «высокий»;

R – риск.

Неотъемлемый риск (НР):

$$\text{НР} = \text{—————} =$$

Риск средств контроля (РСК):

$$\text{РСК} = \text{—————} =$$

Риск существенного искажения отчетности (РСИО):

$$\text{РСИО} = \text{НР} \times \text{РСК} = \quad \times \quad =$$

Риск необнаружения (РН):

$$\text{РН} = \frac{\text{АР}}{\text{РСИО}} = \frac{0,05}{\quad} =$$

Меры снижения риска необнаружения до приемлемой величины 0,05:

Задача 23 (самостоятельная работа)

Рассчитайте риск существенных искажений и риск необнаружения при осуществлении обязательного аудита ООО «Регламент» в рабочих документах при наличии следующих условий хозяйственной деятельности и внутренних контрольных рисков:

1) организация занимается юридическим сопровождением строительно-монтажных организаций, это отрасль экономики значительно подвержена влиянию экономического кризиса;

2) организация не имеет филиалов;

3) организация активно использует как краткосрочное, так и долгосрочное кредитование;

4) кроме основной деятельности, ООО занимается полиграфическими и рекламными работами, доля дополнительной деятельности – 20 %;

5) финансовые вложения организации в краткосрочные ценные бумаги составляют 30 % суммы активов;

6) организация имеет несколько постоянных клиентов;

7) в отрасли высока конкуренция;

8) организация составляет отчетность по РСБУ;

9) в организации отсутствует аналитическая служба, отслеживающая изменения в отрасли и анализирующая финансовые результаты и иные показатели как организации, так и конкурентов;

10) организация находится в предкризисном финансовом состоянии, но финансовые результаты и показатели рентабельности имеют неустойчивую тенденцию роста;

11) контрольная среда признается аудитором ненадлежащей, позиция руководства не направлена на оперативное выявление ошибок и недобросовестных действий;

12) собственник организации и директор – в одном лице;

13) отсутствие аналитического отдела не позволяет руководству своевременно оценивать риски хозяйственной деятельности и реагировать на них;

14) в организации применяется комплексная автоматизация делопроизводства и бухгалтерского учета, но информационно-технический отдел отсутствует, конфигурация программы не соответствует особенностям деятельности аудируемого лица и его организационной структуре;

15) в организации отсутствует подразделение внутреннего контроля.

При расчете риска необнаружения следует учесть, что предельное значение аудиторского риска согласно внутрифирменному стандарту аудиторской организации – 4 %.

Решение:

1. Идентификация и оценка рисков существенного искажения отчетности (таблица 5.4).

Таблица 5.4 – Определение рисков существенного искажения
ООО «Регламент»

Факторы неотъемлемого риска			Факторы риска средств контроля		
Группа факторов	Факторы аудируемого лица	Значение риска	Группа факторов	Факторы аудируемого лица	Значение риска
Отраслевые, регуляторные и прочие внешние факторы			Контрольная среда		
Характер деятельности аудируемого лица			Система управления рисками		
Общая стратегия аудируемого лица и связанные с ней риски хозяйственной деятельности			Информационная среда, в том числе связанная с подготовкой отчетности		
Система учета и учетная политика			Контрольные действия		
Финансовые результаты аудируемого лица			Мониторинг средств контроля		
Количество оценок	низких - _____ средних - _____ высоких - _____		Количество оценок	низких - _____ средних - _____ высоких - _____	

2. Расчет рисков:

$$R = \frac{N_m \times 0,5 + N_h}{N_l + N_m + N_h},$$

где N_l - количество факторов в группе с оценкой риска «низкий»; N_m - «средний»; N_h - «высокий»;
 R – риск.

Неотъемлемый риск (НР):

$$\text{НР} = \text{—————} =$$

Риск средств контроля (РСК):

$$\text{РСК} = \text{—————} =$$

Риск существенного искажения отчетности (РСИО):

$$\text{РСИО} = \text{НР} \times \text{РСК} = \quad \times \quad =$$

Риск необнаружения (РН):

$$\text{РН} = \frac{\text{АР}}{\text{РСИО}} = \frac{0,04}{\quad} =$$

Меры снижения риска необнаружения до приемлемой величины 0,04:

Задача 24

Руководствуясь МСА 315, опишите недостатки системы внутреннего контроля аудируемого лица и приведите действия аудитора в ответ на оцененные риски в соответствии с требованиями МСА 330 (таблица 5.5).

Таблица 5.5 – Описание отдельных компонентов СВК аудируемого лица, присущих им рисков существенного искажения и действий аудитора в ответ на оцененные риски

Проблемная ситуация	Компонент СВК, к которому относится выявленная проблема	Статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности, подверженные существенному искажению	Действия аудитора в ответ на значимые риски существенного искажения отчетности
В ходе инвентаризации (проведенной в присутствии аудитора) на одном из складов выявлена недостача, превышающая УС _{ВАП}			
В ходе инвентаризации (проведенной в присутствии аудитора) в одном из цехов выявлен излишек незавершенного производства, превышающий УС _{ВАП}			
Аудируемое лицо существенно изменило учетную политику на отчетный год в связи с вхождением в холдинг			
В отделе внутреннего аудита план работы отсутствует, результаты проверок передаются руководителю организации, но мер никаких к виновным лицам не применялось, отчеты о проделанной работе внутренних аудиторов лицами, отвечающими за корпоративное управление, не заслушивались			

Тема 6. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры

План семинара

1. Рабочие документы (файлы) аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения.
2. Понятие и общие принципы получения аудиторских доказательств.
3. Аудиторские процедуры.
4. Аудиторская выборка.
5. Обязанности аудитора по выявлению недобросовестных действий в ходе аудита

Вопросы для самопроверки

1. Каков примерный перечень рабочих документов аудитора?
2. Подумайте, почему форматы рабочих документов аудитора не утверждены на нормативном уровне?
3. Какие организационные вопросы, связанные с проведением аудита, должны быть согласованы с руководством экономического субъекта на этапе предварительного планирования?
4. Какие основные источники получения информации об организации вы можете назвать?
5. Какие аудиторские доказательства с точки зрения их получения предпочтительней для аудита?
6. Как классифицируются аудиторские доказательства по степени достоверности и надежности?
7. Как применить статистическую выборку при планировании аудита и осуществлении аудиторских процедур проверки по существу?
8. Укажите ситуации, когда применение статистической выборки нецелесообразно.
9. Дайте определение ошибки и недобросовестного действия с точки зрения аудитора. Назовите ключевые признаки этих искажений в учете и отчетности.
10. Какие факторы указывают на высокий риск искажений, обусловленных присвоением активов?
11. Какие факторы обуславливают высокий риск фальсификации бухгалтерской отчетности?

12. Подумайте, каковы индикаторы преднамеренного искажения налоговой отчетности организации?

Темы рефератов

1. Понятия «мошенничество» и «ошибка» в международных стандартах аудита.
2. Факторы, влияющие на риск присвоения активов.
3. Факторы, влияющие на риск преднамеренных искажений отчетности.
4. Особенности проведения аудита в условиях компьютерной среды.
5. Аудиторский файл – основа составления аудиторского заключения.
6. Инспектирование в аудите.
7. Аналитические процедуры в аудите.
8. Запросы и внешние подтверждения в аудите.
9. Применение статистических методов выборки при проведении аудита.
10. Нестатистические методы отбора и их применение в аудите.

Контрольные тесты для проверки знаний студентов

1. Дайте наиболее точное определение. Под термином «документация» понимаются:
 - а) рабочие документы и материалы, подготавливаемые аудитором и для аудитора;
 - б) рабочие документы и материалы, представляемые в органы налогового контроля;
 - в) рабочие документы и материалы, служащие основанием для составления бухгалтерской отчетности;
 - г) получаемые и хранимые аудитором в связи с проведением аудита документы и материалы.
2. Рабочие документы аудитора используются:
 - а) при осуществлении промежуточного контроля и фиксации заказчиком выполненной аудитором работы;
 - б) для фиксирования аудиторских доказательств, получаемых в целях подтверждения мнения аудитора;

- в) для выполнения проверки по существу;
- г) при планировании и проведении аудита.

3. Аудитор должен отражать в рабочих документах информацию о:

- а) выводах, сделанных на основе полученных аудиторских доказательств;
- б) объеме ранее выполненных аудиторских проверок, их результатах;
- в) предполагаемой аудиторской работе, ее характере, временных рамках;
- г) объеме выполненных аудиторских процедур, их результатах;
- д) мнение о достоверности проаудированной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. В рабочих документах должны содержаться:

- а) факты, которые возможно будут известны аудитору на момент формулирования выводов, и необходимая аргументация;
- б) обоснование аудитором всех важных моментов, по которым необходимо выразить свое профессиональное суждение, вместе с выводами аудитора по ним;
- в) факты, которые были известны аудитору на момент формулирования выводов, и необходимая аргументация;
- г) обоснование аудитором только тех моментов, по которым аудитор считает возможным выразить свое профессиональное суждение, вместе с выводами аудитора по ним.

5. Форма и содержание рабочих документов определяются такими факторами, как:

- а) характер аудиторского заключения;
- б) требования, предъявляемые к аудиторскому заключению;
- в) необходимость давать указания работникам аудируемого лица, осуществлять за ними текущий контроль и проверять выполненную ими работу;
- г) конкретные методы и приемы, применяемые в процессе проведения аудита.

6. Укажите срок хранения рабочих документов:

а) в течение достаточного периода времени, исходя из особенностей деятельности аудитора, а также законодательных и профессиональных требований, но не менее 3 лет;

б) в течение времени проведения проверки и обобщения ее результатов;

в) в течение достаточного периода времени, исходя из особенностей деятельности аудитора, а также законодательных и профессиональных требований, но не менее 5 лет;

г) в течение достаточного периода времени, исходя из особенностей деятельности аудируемого лица и порядка представления им финансовой (бухгалтерской отчетности), но не более 2 лет.

7. Рабочие документы являются собственностью:

а) аудируемого лица;

б) аудитора;

в) собственников аудиторской организации;

г) третьих лиц.

8. Аудиторская организация и индивидуальный аудитор должны получить надлежащие доказательства с целью:

а) определения комплекса тестов средств внутреннего контроля и необходимых процедур проверки по существу;

б) формулирования обоснованных выводов, на которых основывается мнение аудитора;

в) обнаружения существенных искажений в финансовой (бухгалтерской) отчетности;

г) подтверждения предполагаемых выводов аудитора.

9. Аудиторские доказательства - это:

а) только информация, полученная аудитором при проведении проверки из первичных документов и бухгалтерских записей и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора;

б) информация, полученная аудитором при проведении проверки из различных источников (третьих лиц) и результат анализа указанной информации, которые являются подтверждением мнения аудитора;

в) вся информация, полученная аудитором при проведении проверки и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора;

г) письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемого лица, полученные аудитором при проведении проверки и результат их анализа, которые подтверждают мнение аудитора.

10. На суждение аудитора о том, что является достаточным надлежащим аудиторским доказательством, влияют в том числе и следующие факторы:

а) опыт, приобретенный во время проведения предшествующих аудиторских проверок;

б) характер взаимоотношений с руководством аудируемого лица;

в) аудиторская оценка характера и величины аудиторского риска как на уровне финансовой (бухгалтерской) отчетности, так и на уровне остатка средств на счетах бухгалтерского учета или однотипных хозяйственных операций;

г) опыт руководства аудируемого лица, приобретенный им во время проведения предшествующих аудиторских проверок.

11. Надежность аудиторских доказательств зависит:

а) от формы их предоставления (визуальной, документальной или устной);

б) от времени их предоставления (своевременно или несвоевременно);

в) от правильности их оформления (согласно требований программы аудиторской проверки или нет);

г) от их источника (внутреннего или внешнего).

12. При оценке надежности аудиторских доказательств, зависящей от конкретной ситуации, исходят из следующего:

а) аудиторские доказательства, полученные из внешних источников (от третьих лиц), более надежны, чем доказательства, полученные из внутренних источников;

б) аудиторские доказательства, собранные непосредственно аудитором, менее надежны, чем доказательства, полученные от персонала аудируемого лица;

в) аудиторские доказательства, полученные из внутренних источников, более надежны, если они оформлены в надлежащем порядке, подписаны руководством аудируемого лица и скреплены печатью;

г) аудиторские доказательства в форме документов и письменных заявлений более надежны, чем заявления, представленные в устной форме;

д) аудиторские доказательства, полученные из внутренних источников, более надежны, если существующие системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля являются эффективными;

е) аудиторские доказательства, полученные из внутренних источников (персонала аудируемого лица), более надежны, чем доказательства, полученные из внешних источников (третьих лиц);

ж) аудиторские доказательства, собранные непосредственно аудитором, более надежны, чем доказательства, полученные от аудируемого лица;

з) аудиторские доказательства в форме документов и письменных заявлений более надежны, если они подтверждаются заявлениями, представленными в устной форме.

13. Аудитор получает аудиторские доказательства путем выполнения следующих процедур проверки по существу:

а) пересчет - проверка точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях либо выполнение аудитором самостоятельных расчетов;

б) исследование - отработка программ и тестов проверки с целью выявления их недостатков;

в) инспектирование - проверка записей, документов или материальных активов;

г) согласование - оформление аудитором и руководством аудируемого лица правоустанавливающих документов по использованию тех или иных методов проверки;

д) подтверждение - ответ на запрос об информации, содержащейся в бухгалтерских записях;

е) исправление - внесение изменений в регистры бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности;

ж) аналитические процедуры - анализ и оценка полученной аудитором информации, исследование важнейших финансовых и экономических показателей проверяемого аудируемого лица с целью выявления необычных и (или) неправильно отраженных в бухгалтерском учете хозяйственных операций, выявление причин таких ошибок и искажений;

з) наблюдение - отслеживание аудитором процесса или процедуры, выполняемой другими лицами;

и) заявление - письменная информация аудитора руководству аудируемого лица относительно выявленных нарушений в ведении бухгалтерского учета;

к) запрос - поиск информации у осведомленных лиц в пределах или за пределами аудируемого лица.

14. Ошибка - это:

а) преднамеренное искажение в финансовой (бухгалтерской) отчетности, в том числе неотражение какого-либо числового показателя или нераскрытие какой-либо информации;

б) любое искажение в финансовой (бухгалтерской) отчетности, в том числе неотражение какого-либо числового показателя или нераскрытие какой-либо информации.

в) непреднамеренное искажение в финансовой (бухгалтерской) отчетности, в том числе неотражение какого-либо числового показателя или нераскрытие какой-либо информации.

г) только искажение в финансовой (бухгалтерской) отчетности, в том числе неотражение какого-либо числового показателя или нераскрытие какой-либо информации, возникшее в результате неверного толкования законодательства в области бухгалтерского учета и отчетности.

15. Под недобросовестными действиями понимаются:

а) любые действия, совершенные представителями собственника, руководства и сотрудников аудируемого лица для извлечения выгод для аудируемой организации;

б) непреднамеренные действия, совершенные одним или несколькими лицами из числа представителей собственника, руководства и сотрудников аудируемого лица или третьих лиц;

в) преднамеренные действия, совершенные неизвестными третьими лицами с помощью незаконных действий (бездействия), повлекшие за собой порчу или утрату имущества аудируемой организации;

г) преднамеренные действия, совершенные одним или несколькими лицами из числа представителей собственника, руководства и сотрудников аудируемого лица или третьих лиц с помощью незаконных действий (бездействия) для извлечения незаконных выгод.

16. Недобросовестное составление финансовой (бухгалтерской) отчетности подразумевает в том числе:

а) неполное раскрытие информации в финансовой (бухгалтерской) отчетности;

б) искажение или неотражение числовых показателей с целью введения в заблуждение пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности;

в) нераскрытие информации в финансовой (бухгалтерской) отчетности с целью введения в заблуждение пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности;

г) составление и представление финансовой (бухгалтерской) отчетности с нарушением сроков, установленных законодательством Российской Федерации.

17. Недобросовестным составлением финансовой (бухгалтерской) отчетности, в том числе, считаются следующие действия:

а) фальсификация, изменение учетных записей и документов, на основании которых составляется финансовая (бухгалтерская) отчетность;

б) неверное отражение событий, хозяйственных операций или другой важной информации в финансовой (бухгалтерской) отчетности;

в) нарушение применения принципов бухгалтерского учета;

г) внесение исправлений в учетные записи и документы, на основании которых была составлена финансовая (бухгалтерская) отчетность.

18. Присвоение активов, в том числе, может быть осуществлено:

а) путем авансовой оплаты аудируемым лицом товаров или услуг;

б) путем присвоения денежных средств, материальных или нематериальных активов;

в) путем передачи денежных средств, материальных или нематериальных активов третьим лицам по договорам гражданско-правового характера;

г) путем инициирования оплаты аудируемым лицом несуществующих товаров или услуг.

19. Оцените, насколько верны следующие утверждения:

а) недобросовестные действия не всегда носят преднамеренный характер и, как правило, не подразумевают целенаправленное сокрытие фактов;

б) ошибка отличается от недобросовестного действия отсутствием умысла, лежащим в основе действия, приведшего к искажению финансовой (бухгалтерской) отчетности;

в) недобросовестные действия носят преднамеренный характер и, как правило, подразумевают целенаправленное сокрытие фактов;

г) ошибка ничем не отличается от недобросовестного действия, приведшего к искажению финансовой (бухгалтерской) отчетности, так как и в том и в другом присутствует злой умысел.

20. Ответственность за предотвращение и обнаружение недобросовестных действий и ошибок несут в соответствии с законодательством Российской Федерации:

а) работники службы внутренней безопасности, которые должны установить надлежащие средства контроля для предотвращения и обнаружения ошибок и недобросовестных действий;

б) работники финансовых служб аудируемого лица, так как на них возложена ответственность за правильность ведения бухгал-

терского учета и составления финансовой (бухгалтерской) отчетности;

в) руководство аудируемого лица и представители собственника, так как практика корпоративного управления требует, чтобы они создавали и поддерживали общую культуру честности и высоких моральных принципов;

г) работники аудиторской организации, оказывающие услуги аудируемой организации в части ведения бухгалтерского учета и составления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

21. Мнение аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности основывается на разумной уверенности. Поэтому:

а) аудит может гарантировать выявление существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибок;

б) аудит должен гарантировать выявление существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибок;

в) аудит не может гарантировать выявление существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибок;

г) аудит, как правило, может гарантировать выявление существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибок.

22. Факторами риска недобросовестных действий называются:

а) события, подразумевающие совершение недобросовестных действий;

б) события или условия, не дающие возможность, мотивацию или средство совершения недобросовестных действий;

в) события или условия, дающие возможность, мотивацию или средство совершения недобросовестных действий;

г) наличие в составе работников лиц, имеющих опыт совершения недобросовестных действий.

23. При обнаружении аудитором существенных недостатков средств внутреннего контроля, предназначенных для предотвращения или обнаружения недобросовестных действий или ошибок:

а) он сообщает о таких существенных недостатках работникам финансовых служб аудируемого лица;

б) он сообщает о таких существенных недостатках уполномоченным государственным органам власти;

в) он сообщает о таких недостатках предполагаемым пользователям финансовой (бухгалтерской) отчетности данного аудируемого лица;

г) он сообщает о таких существенных недостатках руководству аудируемого лица;

24. Аудиторская выборка (выборочная проверка) - это:

а) применение аудиторских процедур ко всем элементам всех статей отчетности или групп однотипных операций;

б) применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций;

в) применение аудиторских процедур к одному элементу одной статьи отчетности или группы однотипных операций;

г) применения аудиторских процедур ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций.

25. Риск, связанный с использованием аудиторской выборки, возникает, когда:

а) вывод аудитора, сделанный на основании отобранной совокупности, может отличаться от вывода, который мог быть сделан, если к генеральной совокупности в целом были бы применены идентичные процедуры аудита;

б) имеется возможность (в том числе на основе аудита прошлых лет) существенных искажений или недобросовестных действий;

в) в финансовой (бухгалтерской) отчетности содержатся существенные искажения;

г) аудиторские процедуры по существу не позволяют обнаружить искажение остатков средств по счетам бухгалтерского учета или групп операций.

26. К числу рисков, связанных с использованием аудиторской выборки, в том числе относится:

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

б) риск того, что аудитор придет к выводу о том, что существенная ошибка существует, когда она в действительности есть (при выполнении аудиторских процедур проверки по существу);

в) риск того, что аудитор придет к выводу о том, что риск средств внутреннего контроля выше, чем это подтверждается заявлениями руководства аудируемого лица (при выполнении тестов средств внутреннего контроля);

г) риск того, что аудитор придет к выводу о том, что имеет место существенная ошибка, тогда как в действительности ее не существует (при выполнении аудиторских процедур проверки по существу).

27. При разработке аудиторских процедур аудитор должен определить надлежащие методы отбора элементов для тестирования. К ним не относится выборка:

а) отдельных элементов;

б) всех однообразных элементов;

в) специфических (определенных) элементов;

г) всех элементов.

28. Выбор метода или сочетания методов выборки зависит:

а) от условий, определенных в договоре на оказание аудиторских услуг;

б) от условий оплаты проверки, в частности, порядка, сроков расчетов и размера стоимости аудиторских услуг;

в) от обстоятельств проверки, в частности, аудиторского риска и эффективности аудита;

г) от обстоятельств проверки, в частности, от достигнутых договоренностей с руководством аудируемого лица.

29. Аудитор может решить отобрать специфические (определенные) элементы генеральной совокупности, основываясь, в том числе, на следующих факторах:

а) понимание деятельности аудируемого лица и предварительная оценка неотъемлемого риска и риска средств внутреннего контроля;

б) точная оценка тестируемой генеральной совокупности;

в) предварительная оценка финансового состояния аудируемого лица;

г) понимание задания, определенного условиями заключенного договора на оказание аудиторских услуг.

30. Решение об использовании статистического или нестатистического подхода к выборочной проверке является:

а) предметом профессионального суждения аудитора с точки зрения наиболее простого способа получения аудиторских доказательств;

б) предметом профессионального суждения аудитора с точки зрения использования наибольшего количества способов получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств в конкретных обстоятельствах;

в) предметом профессионального суждения аудитора с точки зрения более эффективного способа получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств в конкретных обстоятельствах;

г) предметом профессионального суждения аудитора с точки зрения нахождения возможно более эффективного способа поиска аудиторских доказательств для конкретных выводов аудитора.

31. Для аудитора важно обеспечить, чтобы генеральная совокупность была:

а) надлежащей с точки зрения цели процедуры выборки;

б) соответствующей внутренней документации аудитора;

в) полной;

г) достоверной.

32. Проведение сплошной проверки целесообразно, если:

а) в ходе аудита информация аудитору представлена с опозданием;

б) генеральная совокупность состоит из небольшого числа элементов большой стоимости;

в) это предусмотрено в договоре аудита.

Производственные ситуации

Задача 25

Имеются аудиторские доказательства в виде документов, полученных из следующих источников:

- 1) от третьих лиц;
- 2) от клиента на основании внешних данных;
- 3) от клиента на основании внутренних данных;
- 4) собранные аудитором на основании бухгалтерских записей фирмы-клиента.

Оцените данные доказательства с точки зрения их надежности. Приведите примеры аудиторских доказательств каждого вида при проверке: а) дебиторской задолженности; б) сумм кредитов и займов.

Решение:

Таблица 6.1 – Рейтинг аудиторских доказательств по степени надежности

Место в рейтинге надежности	Вид аудиторских доказательств и источников получения	Примеры аудиторских доказательств	
		при проверке дебиторской задолженности	при проверке кредитом и займов
1			
2			
3			
4			

Задача 26 (самостоятельная работа)

Аудитором были проведены следующие процедуры:

- 1) проверка документов о регистрации транспортных средств;
- 2) проверка документов на приобретение;
- 3) проверка фактического наличия транспортных средств;
- 4) получение устных подтверждений от продавца транспортных средств.

Требуется определить; какие из приведенных процедур предоставят данные о праве собственности компании на транспортные средства, какие – подтвердят оценку объектов, а какие – существование и целевое использование.

Решение:

Таблица 6.2 – Рейтинг аудиторских доказательств по степени надежности

Уместные аудиторские доказательства	Вид аудиторских доказательств и источников получения	Что подтверждают
1		
2		
3		
Неуместные аудиторские доказательства		

Задача 27

Аудитор проверяет правильность формирования статьи «Запасы» в бухгалтерском балансе. Какие аудиторские процедуры и источники получения аудиторских доказательств дадут разумную уверенность аудитора в достоверности данной статьи?

Решение

Таблица 6.3 – Методика аудита запасов

Подтверждаемая предпосылка	Наиболее надежная аудиторская процедура	Менее надежные (альтернативные) аудиторские процедуры	Источники информации
Существование (количество) запасов на отчетную дату			
Стоимостная оценка запасов на отчетную дату			
Резерв под обесценение материальных ценностей			
Стоимость запасов (представление и раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности)			

Задача 28

Аудитор проверяет правильность расчета отпускных работникам организации.

Обследованию подвергается совокупность из 340 документов (расчетов среднего заработка) за отчетный год по 340 работникам организации.

Постройте аудиторскую выборку исходя из следующих условий (приложение В):

- общая сумма отпускных, начисленных за отчетный год, – 22 125 000 руб.;
- наибольшие суммы отпускных, значительно отличающиеся от среднего размера, начислены руководителю и главному бухгалтеру;
- два работника цеха в течение года предоставляли в бухгалтерию заявления о перерасчете отпускных. Перерасчет не производился;
- уровень существенности для выполнения аудиторских процедур, установленный на этапе планирования, – 3 млн руб.;
- риск выборки в соответствии с рассчитанным ранее риском необнаружения определен на уровне 8 %.

Решение:

1. Определение количества фактов расчета отпускных (расчетных документов) в выборке:

$$ОВ = \frac{ГС \times t_{\Phi Н}}{УС_{ВАП}} = \frac{\quad}{\quad} \approx$$

2. Построение выборки:

- выбираем элементы наибольшей стоимости. Это:
- выбираем «ключевые» элементы (с наибольшим риском искажений). Это:
- из оставшихся ____ элементов формируем статистическую выборку.

$$\text{Размер «шага» выборки} = \frac{340 - \quad -}{\quad -} =$$

Описание процесса формирования репрезентативной выборки:

Задача 29 (самостоятельная работа)

Аудитор проверяет правильность оприходования выручки в магазине розничной торговли. Обследованию подвергается совокупность из 365 групп документов (Z-отчеты контрольно-кассовой машины сравниваются с записями в Книге кассира-операциониста и приходными кассовыми ордерами на поступление в кассу организации) за отчетный год.

Постройте аудиторскую выборку исходя из следующих условий:

- общая сумма торговой выручки за отчетный год – 32 126 500 руб.;

- в течение года несколько раз оперативными работниками УВД осуществлялись контрольные закупки, никаких нарушений выявлено не было;

- уровень существенности для выполнения аудиторских процедур равен 2 млн руб.;

- риск выборки в соответствии с рассчитанным ранее риском необнаружения определен на уровне 10 %.

При построении выборки воспользуйтесь способом 1 (приложение В).

Оцените результаты выборочного исследования, если в ходе проверки отобранных вами документов (суммарная стоимость отобранных элементов – 1 232 000 руб.) было выявлено неполное оприходование выручки на общую сумму 4 180 руб. Ошибка признана аудитором систематической, так как причиной послужили «неучтенные копейки».

Решение:

1. Определение количества элементов в выборке:

$$ОВ = \frac{ГС \times t_{ФН}}{УС_{ВАП}} = \frac{\quad}{\quad} \approx$$

2. Построение выборки.

Размер «шага» выборки: $\frac{365}{\quad} \approx$

Описание процесса формирования репрезентативной выборки:

3. Экстраполяция результатов выборки на генеральную совокупность:

ОПП =

Вывод аудитора о существенности искажения: _____

Тема 7. Выводы и отчеты в аудите. Аудиторское заключение

План семинара

1. Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и лицам, отвечающим за корпоративное управление.
2. Аудиторское заключение о бухгалтерской финансовой отчетности и формирование мнения о ее достоверности.
3. Модифицированное мнение в аудиторском заключении.

4. Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочая информация» в аудиторском заключении.
5. Ключевые вопросы аудита
6. Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица.
7. Сопоставимые данные в бухгалтерской отчетности.

Вопросы для самопроверки

1. Что включает в себя заключительная стадия аудиторской проверки?
2. Как можно оценить полноту и качество выполнения стратегии аудита?
3. Перечислите виды мнения в аудиторском заключении.
4. Перечислите составные части аудиторского заключения и охарактеризуйте значение каждой из них.
5. Какие обстоятельства обязывают аудитора модифицировать аудиторское заключение?
6. Какие события после составления финансовой отчетности могут оказать влияние на финансовое положение проверяемого экономического субъекта?
7. Как формируются ключевые вопросы аудита в аудиторском заключении?
8. Как информация о соблюдении аудируемым лицом допущения непрерывности деятельности раскрывается в аудиторском заключении?

Темы рефератов

1. Сообщение руководству аудируемого лица и лицам, отвечающим за корпоративное управление, информации о существенных недостатках систем внутреннего контроля аудируемого лица.
2. Аудиторское заключение: виды и порядок составления согласно международным стандартам аудита.
3. Условия и причины для составления модифицированного аудиторского заключения.
4. Структура и содержание аудиторского заключения об отчетности, составленной в соответствии с концепцией специального назначения.

5. Особенности аудиторского заключения об отдельной части отчетности.

6. Действия аудитора при выявлении существенных искажений.

7. Идентификация и классификационные признаки существенных искажений и их влияние на мнение аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Контрольные тесты для проверки знаний студентов

1. Аудиторское заключение является официальным документом, предназначенным для:

- а) работников финансовых служб аудируемого лица;
- б) обязательного представления в налоговые органы при сдаче годовой бухгалтерской отчетности;
- в) пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц;
- г) представления поставщикам и подрядчикам по их требованию.

2. Аудиторское заключение - это:

а) выраженное в установленной форме подтверждение аудиторской организацией или индивидуальным аудитором достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица и правильности ведения им бухгалтерского учета;

б) оформленное в установленной форме соглашение аудиторской организации или индивидуального аудитора и аудируемого лица о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица и соответствии порядка ведения им бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации;

в) официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица;

г) выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации или индивидуального аудитора о необходимости составления финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемым

лицом и ведения им бухгалтерского учета согласно законодательству Российской Федерации.

3. Под достоверностью во всех существенных отношениях понимается:

а) подтверждение аудитором точности данных финансовой (бухгалтерской) отчетности, на основании которого пользователи этой отчетности могут делать выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения;

б) степень точности данных финансовой (бухгалтерской) отчетности, которая позволяет пользователям этой отчетности делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения;

в) вероятность точности данных, содержащихся в финансовой (бухгалтерской) отчетности, на основании которых пользователи этой отчетности способны сделать относительно правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения;

г) необходимость точности данных финансовой (бухгалтерской) отчетности, при которой пользователи этой отчетности могут делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

4. Аудиторское заключение должно быть адресовано:

а) пользователям финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица;

б) руководству или работникам финансовых служб аудируемого лица;

в) работникам государственных контрольных органов;

г) лицу, предусмотренному законодательством Российской Федерации и (или) договором о проведении аудита.

5. Аудиторское заключение должно содержать:

- а) проверенную финансовую (бухгалтерскую) отчетность аудируемого лица с указанием отчетного периода и ее состава;
- б) перечень проверенной финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица с указанием отчетного периода и ее состава;
- в) перечень финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица и приказов и распоряжений руководства аудируемого лица, касающихся финансовой деятельности в проверяемом периоде;
- г) перечень приказов и распоряжений руководства аудируемого лица, касающихся финансовой деятельности в проверяемом периоде.

6. Аудиторское заключение должно быть подписано:

- а) индивидуальным аудитором, который самостоятельно проводил аудиторскую проверку, и руководством аудируемого лица;
- б) руководителем аудитора или уполномоченным руководителем лицом и лицом, проводившим аудит (лицом, возглавлявшим проверку), с указанием номера и срока действия его квалификационного аттестата, эти подписи должны быть скреплены печатью.
- в) индивидуальным аудитором, который самостоятельно проводил аудиторскую проверку.
- г) руководителем аудитора или уполномоченным руководителем лицом и лицом, проводившим аудит (лицом, возглавлявшим проверку), и руководством аудируемого лица;
- д) руководителем аудируемого лица и лицом, проводившим аудит, эти подписи должны быть скреплены печатью.

7. Аудиторское заключение готовится в количестве экземпляров:

- а) один;
- б) пять;
- в) согласованном аудитором и аудируемым лицом;
- г) три.

8. Немодифицированное мнение должно быть выражено тогда, когда:

а) аудитор приходит к заключению о том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность в целом дает достоверное представление о финансовом положении и результатах финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица в соответствии с установленными принципами и методами ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности в Российской Федерации;

б) аудитор приходит к заключению о том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность дает достоверное представление о финансовом положении и результатах финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица в соответствии с установленными принципами и методами ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности в РФ;

в) аудитор приходит к заключению о том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность за исключением определенных не отмечаемых в заключении моментов дает достоверное представление о финансовом положении и результатах финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица в соответствии с установленными принципами и методами ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности в РФ;

г) аудитор приходит к заключению о том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность в основной своей массе дает достоверное представление о финансовом положении и результатах финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица в соответствии с установленными принципами и методами ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности в РФ.

9. Аудиторское заключение может быть модифицировано посредством включения части:

а) указывающей на аспект, касающийся соблюдения принципа независимости аудитора;

б) привлекающей внимание к ситуации, влияющей на финансовую (бухгалтерскую) отчетность, но рассмотренной в пояснениях к финансовой (бухгалтерской) отчетности;

в) указывающей на значительную неопределенность (иную, нежели соблюдение принципа непрерывности деятельности), про-

яснение которой зависит от будущих событий и которая может оказать влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность;

г) указывающей на аспект, касающийся соблюдения принципа непрерывности деятельности аудируемого лица;

д) привлекающей внимание к технологии производства на аудируемом предприятии, не относящейся к финансовой (бухгалтерской) отчетности, но по мнению аудитора должной быть рассмотренной в пояснениях к финансовой (бухгалтерской) отчетности.

10. Если аудитор выражает модифицированное мнение, он:

а) не обязан описывать причины этого в аудиторском заключении;

б) может описать причины этого в аудиторском заключении, если сочтет это необходимым;

в) должен четко описать все причины этого в аудиторском заключении, если таковым будет требование руководства аудируемого лица;

г) должен четко описать все причины этого в аудиторском заключении.

11. В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности обычно предполагается, что:

а) аудируемое лицо вполне способно продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем, что не предполагает однозначно не возникновение у него потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов;

б) аудируемое лицо будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, несмотря на то, что имеет потребность на ликвидацию и обращение за защитой от кредиторов;

в) аудируемое лицо будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, а процедуры ликвидации, прекращения финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой

от кредиторов обязуется начать только после истечения указанного срока;

г) аудируемое лицо будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

12. Если аудируемое лицо в течение длительного периода времени имеет опыт выгодных операций и свободный доступ к финансовым ресурсам, его руководство:

а) тем не менее не может дать свою оценку о непрерывности деятельности;

б) может оценить способность аудируемого лица продолжать свою непрерывную деятельность лишь путем подробного анализа;

в) может дать свою оценку о непрерывности деятельности без проведения подробного анализа;

г) не может оценить способность аудируемого лица продолжать свою непрерывную деятельность даже путем подробного анализа.

13. Финансовыми признаками, на основании которых может возникнуть сомнение в применимости допущения непрерывности деятельности, являются следующие:

а) отрицательная величина чистых активов или невыполнение установленных требований в отношении чистых активов;

б) положительная величина чистых активов;

в) привлеченные заемные средства, срок возврата которых приближается, при реальном отсутствии перспективы возврата или продления срока займа либо необоснованное использование краткосрочных займов для финансирования долгосрочных активов;

г) потеря рынка сбыта, лицензии или основного поставщика;

д) несоблюдение требований в отношении формирования уставного капитала аудируемого лица, установленных законодательством Российской Федерации;

е) изменение схемы оплаты товара (выполненных работ, оказанных услуг) поставщикам на условиях коммерческого кредита

или рассрочки платежа по сравнению с расчетами по мере поставки товара (выполнения работ, оказания услуг);

ж) существенное отклонение значений основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение аудируемого лица, от нормальных (обычных) значений;

з) неспособность погашать кредиторскую задолженность в надлежащие сроки;

и) неспособность погашать дебиторскую задолженность в надлежащие сроки;

к) существенный объем продажи сырья и материалов, сравнимый с объемом выручки от реализации продукции (работ, услуг) или превышающий его.

14. В случае выявления факторов, которые обуславливают значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно, аудитор должен:

а) проверить планы аудируемой организации в отношении будущей деятельности на основе ее оценки допущения непрерывности деятельности;

б) проверить планы аудируемой организации в отношении финансовой деятельности на основе ее оценки допущения непрерывности деятельности;

в) путем проведения необходимых аудиторских процедур собрать достоверные аудиторские доказательства в целях подтверждения или опровержения наличия факторов существенной неопределенности, в том числе рассмотреть последствия любых планов аудируемого лица и возможных смягчающих ситуацию обстоятельств;

г) потребовать от руководителей аудируемого лица представить в письменном виде информацию, касающуюся их планов деятельности в будущем;

д) представить в письменном виде информацию, касающуюся планов деятельности аудируемого лица в будущем.

15. Что необходимо проанализировать аудитору, если анализ движения финансовых потоков является существенным фактором, влияющим на непрерывность деятельности аудируемого лица?

- а) надежность информационных систем аудируемого лица, предоставляющих информацию о движении финансовых потоков;
- б) обоснованность допущений, на которых основываются прогнозы аудируемого лица;
- в) прогнозные данные за предшествующие периоды с фактическими результатами;
- г) фактические данные за текущий период с результатами, достигнутыми на дату проведения аудита;
- д) прогнозные данные за текущий период с результатами, достигнутыми на дату проведения аудита.

16. Отсутствие в аудиторском заключении указания на серьезное сомнение в применимости допущения непрерывности деятельности:

- а) должно трактоваться аудируемым лицом и заинтересованными пользователями как поручительство аудитора в том, что аудируемое лицо будет продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным;
- б) может трактоваться аудируемым лицом и заинтересованными пользователями как поручительство аудитора в том, что аудируемое лицо будет продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным;
- в) не может и не должно трактоваться аудируемым лицом и заинтересованными пользователями как поручительство аудитора в том, что аудируемое лицо будет продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным;
- г) может и должно трактоваться аудируемым лицом и заинтересованными пользователями как поручительство аудитора в том, что аудируемое лицо будет продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным.

17. Если в финансовой (бухгалтерской) отчетности неадекватно раскрыта информация о способности аудируемого лица продолжать свою непрерывную деятельность, аудитор:

- а) должен выразить мнение с оговоркой;
- б) должен выразить только отрицательное мнение;
- в) должен выразить мнение с оговоркой или отрицательное мнение (в зависимости от конкретных обстоятельств);
- г) должен выразить немодифицированное мнение, включив в него привлекающий внимание к ситуации абзац.

Производственные ситуации

Задача 30

Укажите, заключение какого вида должен дать аудитор в каждом из случаев, представленных в таблице 7.1.

Таблица 7.1 – Формирование мнения в аудиторском заключении
в конкретных обстоятельствах

№ п/п	Описание условий формирования аудиторского мнения	Вид мнения в аудиторском заключении
1	В ходе выполнения аудиторского задания выявлены существенные искажения в бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, которые своевременно исправлены (до подписания окончательного варианта отчетности)	
2	По результатам аудита не обнаружено никаких нарушений в бухгалтерском учете, но аудитор выявил обстоятельства (участие в арбитражном споре с поставщиком сырья, наличие искового заявления сотрудника в суде о взыскании морального ущерба за несвоевременную выплату зарплаты), которые могут существенно повлиять на финансовые результаты аудируемого субъекта в будущем. Эта информация не раскрыта в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности	
3	На этапе планирования аудита определен уровень существенности для бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого субъекта в сумме 700 000 руб. По результатам аудита выявлены нарушения в бухгалтерском учете на сумму 1 500 000 руб., которые не исправлены финансовым органом организации после их отражения в письменном отчете аудитора руководству проверяемого экономического субъекта, из-за разногласий между аудитором и главным бухгалтером по поводу толкования законодательства	

№ п/п	Описание условий формирования аудиторского мнения	Вид мнения в аудиторском за- ключении
4	По результатам проверки не выявлено существенных нарушений в бухгалтерском учете. Однако аудитору не была предоставлена возможность участвовать в инвентаризации запасов (существенная статья), отказано в проведении процедуры внешнего подтверждения дебиторской задолженности.	
5	По результатам проверки за 2017 г. не выявлено никаких нарушений. Но аудитору не была предоставлена возможность участвовать в инвентаризации запасов, отказано в проведении процедур внешнего подтверждения. Кроме того, руководство отказалось ознакомить аудитора с отчетностью за 2014–2016 гг. Аудиторы признали такое ограничение объема аудита существенным.	
6	В консолидированную финансовую отчетность не включены данные существенного компонента (дочерней организации)	

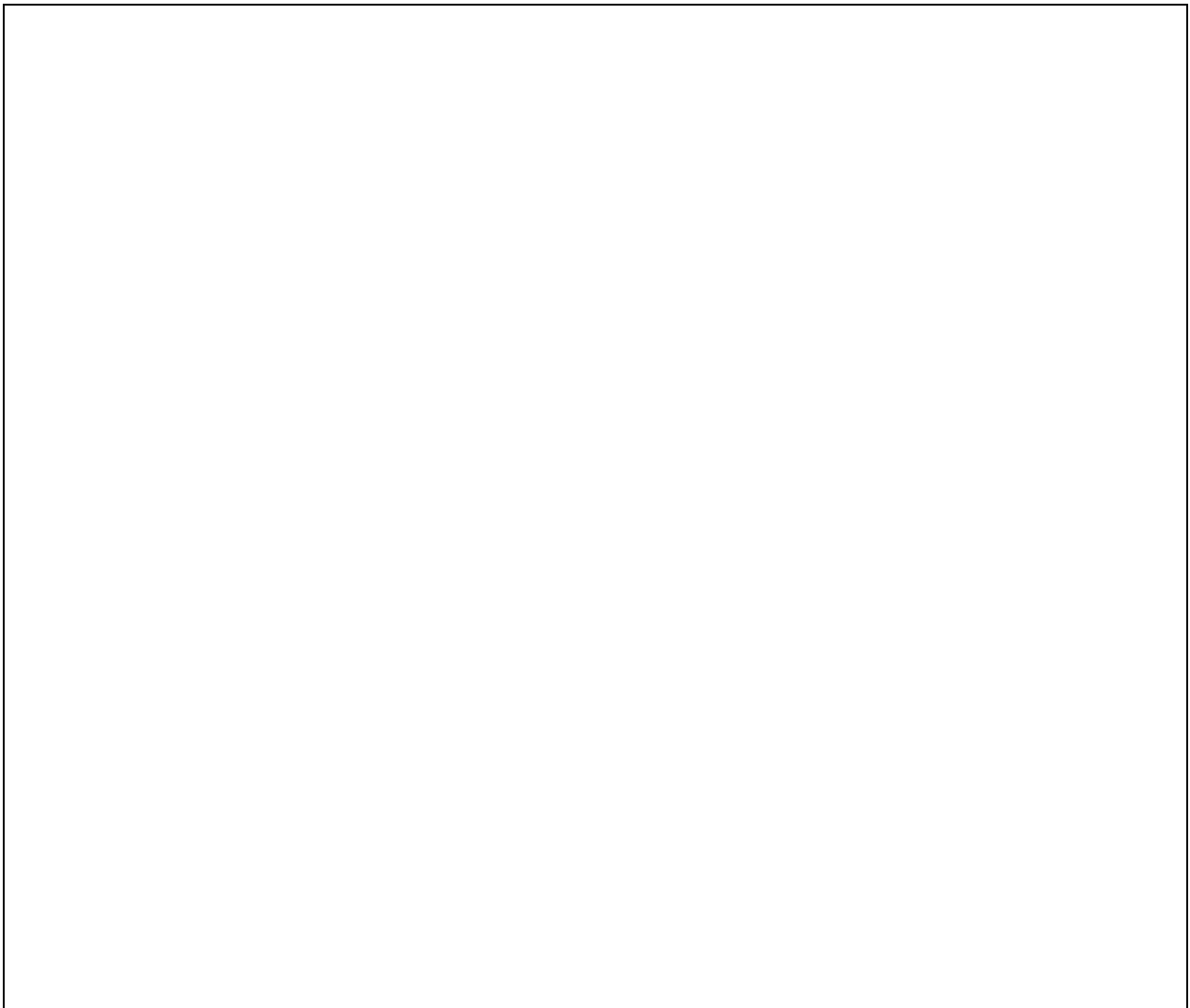
Основываясь на приложении Г, сформулируйте разделы «Мнение» и «Основание для выражения мнения» по ситуациям 2, 4 и 6.

Ситуация 2. Аудиторское заключение (фрагмент)

--



Ситуация 4. Аудиторское заключение (фрагмент)



Ситуация 6. Аудиторское заключение (фрагмент)

--

Задача 31 (самостоятельная работа)

Укажите, заключение какого вида должен дать аудитор в каждом из случаев, представленных в таблице 7.2.

Таблица 7.2 – Формирование мнения в аудиторском заключении в конкретных обстоятельствах

№ п/п	Описание условий формирования аудиторского мнения	Вид мнения в аудиторском заключении
1	В ходе выполнения аудиторского задания выявлены существенные искажения в бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, которые своевременно исправлены (до подписания окончательного варианта отчетности). Учредители организации планируют ликвидировать организацию в следующем за отчетном году	

№ п/п	Описание условий формирования аудиторского мнения	Вид мнения в аудиторском за- ключении
2	Существенных искажений в бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица не выявлено, но эта отчетность не подписана, так как руководитель организации находится под следствием, а исполняющий обязанности руководителя не хочет брать на себя ответственность за годовую бухгалтерскую отчетность	

Основываясь на приложении Г, сформулируйте разделы «Мнение» и «Основание для выражения мнения» по ситуации 1.
Ситуация 1. Аудиторское заключение (фрагмент)

--

Тема 8. Контроль качества аудита

План семинара

1. Сущность и методы обеспечения качества аудиторской деятельности в РФ.
2. Внутренний контроль качества аудита.
3. Контроль качества услуг в аудиторских организациях.
4. Организация внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов. Классификатор нарушений, выявленных в результате внешнего контроля качества работы аудиторов и аудиторских организаций.

Вопросы для самопроверки

1. Как и кем осуществляется текущий контроль качества аудиторских проверок?
2. Каким образом и кем осуществляется периодический контроль качества аудиторских проверок в аудиторской организации?
3. Опишите термины «контроль», «надзор», «обзорная проверка», «мониторинг» в аспекте обеспечения внутреннего контроля качества работы аудиторской фирмы.
4. Какие контрольные полномочия возложены на саморегулируемые организации аудиторов?
5. Перечислите принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.
6. Опишите примерную программу внешнего контроля качества аудита.

Темы рефератов

1. Организация внутреннего контроля в аудиторской организации.
2. Роль СРО в обеспечении качества аудиторских проверок.
3. Деятельность Федерального Казначейства в обеспечении качества обязательного аудита.
4. Заведомо ложное аудиторское заключение и его последствия.

Контрольные тесты для проверки знаний студентов

1. Контроль выполнения этических требований в ходе каждой аудиторской проверки должен осуществлять:

- а) каждый работник аудиторской группы самостоятельно;
- б) руководитель аудиторской проверки;
- в) руководитель аудиторской организации.

2. Решение о принятии на обслуживание нового клиента или продолжении сотрудничества с клиентом по конкретному аудиторскому заданию предусматривает:

- а) оценку честности основных собственников потенциального аудируемого лица, его руководства и представителей собственника;
- б) оценку профессиональной компетентности участников аудиторской группы, необходимой для выполнения конкретного задания по аудиту;
- в) выполнение обоих требований.

3. До выдачи аудиторского заключения руководитель аудиторской проверки должен:

- а) проверить исключительно выполнение общей стратегии и плана аудита;
- б) проверить все рабочие документы и обсудить работу с участниками аудиторской группы, чтобы убедиться в достаточности и надлежащем характере полученных аудиторских доказательств, подтверждающих сделанные выводы;
- в) выполнение всех пунктов программы аудита является обязанностью членов аудиторской группы. В обязанность руководителя аудиторской проверки входит только обобщение результатов и подготовка аудиторского заключения.

4. Аудиторская организация должна установить принципы и процедуры кадровой политики, обеспечивающие:

- а) разумную уверенность в том, что она обладает достаточным по количеству кадровым составом, владеющим необходимыми знаниями, опытом, соблюдающим этические принципы, способным выполнять задания в соответствии с международными стандартами аудита и требованиями нормативных правовых актов РФ;

б) абсолютную уверенность в том, что она обладает достаточным по количеству кадровым составом, владеющим необходимыми знаниями, опытом, соблюдающим этические принципы, способным выполнять задания в соответствии с международными стандартами аудита и требованиями нормативных правовых актов РФ;

в) негативную уверенность в том, что кадровый состав не содержит неквалифицированных специалистов.

5. Развитие навыков и профессиональной компетентности работников осуществляется посредством:

а) профессионального образования;

б) профессионального образования и приобретения опыта в процессе работы;

в) профессионального образования, приобретения опыта в процессе работы, обучения менее опытных специалистов более опытными, в том числе внутри аудиторской группы.

6. Надзорные функции за выполнением конкретного аудиторского задания осуществляет:

а) исключительно руководитель аудиторского задания;

б) руководитель аудиторского задания либо более опытные члены аудиторской группы;

в) исключительно отдел внутреннего контроля аудиторской организации.

7. Принципы и процедуры, включающие текущий анализ и оценку системы контроля качества аудиторской организации, а также периодические выборочные инспекции завершенных заданий, называются:

а) внутренним контролем в аудиторской организации;

б) инспектированием заданий;

в) мониторингом.

8. Кто вправе осуществлять внешний контроль качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора):

а) уполномоченный федеральный орган (Минфин РФ);

б) саморегулируемая организация аудиторов, членом которой является аудиторская организация (индивидуальный аудитор);

- в) Федеральное Казначейство;
- г) Росфинмониторинг.

9. Какая ответственность предусмотрена для аудитора, подписавшего заведомо ложное аудиторское заключение:

- а) дисциплинарная (аннулирование аттестата и исключение из СРО);
- б) административная и уголовная;
- в) дисциплинарная и уголовная.

10. Какие виды нарушений идентифицируются в результате внешнего контроля качества работы аудиторов и аудиторских организаций?

- а) несущественные;
- б) существенные устранимые;
- в) существенные неустранимые;
- г) грубые;
- д) административные;
- е) количественные и качественные.

Производственные ситуации

Задача 32

Проанализируйте ситуации, приведенные в таблице 8.1.

Таблица 8.1 – Обоснование рисков признания аудиторских услуг некачественными

№ п/п	Описание ситуации	Риск признания аудиторской услуги некачественной	Обоснование значения риска
1	В ходе планирования аудиторской проверки аудитор выявил статьи бухгалтерского баланса, доли которых превысили 5 % от суммы имущества на конец года, и включил в план аудита только эти статьи, а именно:		

№ п/п	Описание ситуации	Риск призна- ния аудитор- ской услуги некачествен- ной	Обоснование значения риска
	– основные средства; – запасы; – дебиторская задолженность; – краткосрочные обязательства.		
2	В соответствии с договором на оказание аудиторских услуг между АО «Светлана» и аудиторской фирмой «Дельта-ру» указано, что аудит будет проводиться на выборочной основе и определен уровень существенности отчетности клиента в сумме 500 000 руб. По итогам проверки аудиторы выдали аудиторское заключение с выражением немодифицированного мнения об отчетности клиента за 2018 г. В июне 2019 г. ЗАО «Светлана» было подвергнуто документальной проверке налоговыми органами за 2018 г., в результате которой выявлены налоговые нарушения на сумму 650 000 руб. и начислены финансовые санкции на сумму 150 000 руб.		
3	В соответствии с договором на оказание аудиторских услуг между АО «Дом» и аудиторской фирмой «Хоум» указано, что аудит будет проводиться на выборочной основе, и определен уровень существенности отчетности клиента в сумме 100 000 руб. По итогам проверки аудиторы выдали аудиторское заключение с выражением немодифицированного мнения об отчетности клиента за 2018 г. В июле 2019 г. АО «Дом» признано банкротом по решению суда.		

Сделайте вывод о рисках признания аудиторских проверок некачественными. Ответ обоснуйте.

Задача 33 (самостоятельная работа)

В ходе контроля выполнения задания по аудиту одним из членов аудиторской группы (стажером) руководитель аудиторской группы обнаружил факты, отраженные в таблице 8.2. Какие действия должен предпринять руководитель аудиторской группы в целях обеспечения качества аудита?

Таблица 8.2 – Нарушения, выявленные в работе члена аудиторской группы (стажера)

№ п/п	Описание нарушения	Действия руководителя аудиторской группы в целях обеспечения качества выполнения аудиторского задания
1	Стажер ошибочно сделал вывод о несоответствии применяемого метода расчета среднего заработка законодательству РФ	
2	Стажер не задокументировал аудиторские доказательства в отношении отсутствия искажений (результаты аудиторских процедур проверки товарно-транспортных накладных по форме и содержанию)	
3	Стажер признал аномальными искажения, которые носят явно систематический характер	

Рекомендации по выполнению контрольной работы по дисциплине «Аудит» для обучающихся факультета заочного обучения

Контрольная работа выполняется в виде письменного ответа на указанные в индивидуальном задании вопросы. Индивидуальное задание студента состоит из трех вопросов и двух задач, распределение вариантов которых приведено ниже.

Изложение материала необходимо обосновать положениями законодательных актов, нормативных и инструктивных материалов, регулирующих финансовую деятельность хозяйствующих субъектов в условиях рынка.

Объем контрольной работы не должен превышать 16-18 страниц рукописного (12-15 страниц компьютерного) текста. Недопустимо переписывание оригинального текста либо нормативно-правовых актов без ссылки на источник и последующего личного анализа.

Вопросы к контрольной работе

1. Аудит как развитие функции контроля в условиях рыночной экономики
2. Сущность, цель и задачи аудита
3. Виды аудита
4. Сопутствующие аудиту услуги
5. Прочие услуги, связанные с аудитом
6. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности
7. Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в России
8. Аудитор и аудиторская организация
9. Саморегулируемая аудиторская организация
10. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России
11. Субъекты и организация обязательного аудита
12. Права и обязанности аудиторов
13. Права и обязанности аудируемых лиц
14. Ответственность аудитора и аудиторской организации
15. Кодекс этики аудиторов России
16. Независимость – основополагающий принцип аудита
17. Аудиторская тайна

18. Аудиторские стандарты: виды, значение и основные принципы формирования
19. Международные стандарты аудита
20. Стандарты саморегулируемый аудиторских организаций и внутрифирменные стандарты
21. Общие критерии выбора аудитора (аудиторской организации) клиентом
22. Письмо о согласии на проведение аудита, условия его подготовки, форма и содержание
23. Основные этапы проведения аудиторских проверок
24. Договор на оказание аудиторских услуг, его условия, содержание и оформление
25. Стратегия и план аудита
26. Понятие существенности в аудите
27. Подходы к определению уровня существенности
28. Оценка существенности искажений
29. Понятие аудиторского риска. Методические подходы к его определению
30. Система внутреннего контроля аудируемого лица и критерии ее оценки
31. Методы минимизации риска существенного искажения отчетности
32. Рабочие документы (файлы) аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения
33. Понятие и общие принципы получения аудиторских доказательств
34. Аудиторские процедуры
35. Аудиторская выборка
36. Применение статистических методов выборки при проведении аудита
37. Нестатистические методы отбора и их применение в аудите
38. Мошенничество и ошибки в бухгалтерском учете и отчетности, выявляемые в ходе аудиторской проверки
39. Факторы, влияющие на риск присвоения активов
40. Факторы, влияющие на риск преднамеренных искажений отчетности
41. Письменная информация руководству аудируемого лица по итогам проверки
42. Аудиторское заключение: понятие, виды, процедура составления и оформления

43. Виды аудиторских заключений
44. Обстоятельства, приводящие к модификации заключения
45. Дополнительная информация в аудиторском заключении
46. Оценка непрерывности деятельности аудируемого лица
47. Отражение в аудиторском заключении событий после отчетной даты
48. Сущность и методы обеспечения качества аудиторских проверок
49. Внутренний контроль качества аудита в аудиторских организациях
50. Обеспечение качества в ходе выполнения заданий по аудиту

Распределение вопросов по вариантам

Предпоследняя цифра номера зачетной книжки	Последняя цифра номера зачетной книжки									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	50	1,23	2,24	3,25	4,26	5,27	6,28	7,29	8,30	9,31
1	10,32	11,33	12,34	13,35	14,36	15,37	16,38	17,39	18,40	19,41
2	20,42	21,43	22,44	23,45	24,46	25,47	26,48	27,49	28,50	1,29
3	2,30	3,31	4,32	5,33	6,34	7,35	8,36	9,37	10,38	11,39
4	12,40	13,41	14,42	15,43	16,44	17,45	18,46	19,47	20,48	21,49
5	22,50	1,25	2,26	3,27	4,28	5,29	6,30	7,31	8,32	9,33
6	10,34	11,35	12,36	13,37	14,38	15,39	16,40	17,41	18,42	19,43
7	20,44	21,45	22,46	23,47	24,48	25,49	26,50	1,27	2,28	3,29
8	4,30	5,31	6,32	7,33	8,34	9,35	10,36	11,37	12,38	13,39
9	14,40	15,41	16,42	17,43	18,44	19,45	20,46	21,47	22,48	23,49

Распределение задач по вариантам

Предпоследняя цифра номера зачетной книжки	Последняя цифра номера зачетной книжки									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	1,15	11,25	2,21	12,31	8,23	18,33	10,28	5,21	15,31	8,25
1	2,16	12,26	3,22	13,32	9,24	1,19	11,29	6,22	16,32	9,26
2	3,17	13,27	4,23	14,33	10,25	2,20	12,30	7,23	17,33	10,27
3	4,18	14,28	5,24	1,16	11,26	3,21	13,31	8,24	1,18	11,28
4	5,19	15,29	6,25	2,17	12,27	4,22	14,32	9,25	2,19	12,29
5	6,20	16,30	7,26	3,18	13,28	5,23	15,33	10,26	3,20	13,30
6	7,21	17,31	8,27	4,19	14,29	6,24	1,17	11,27	4,21	14,31
7	8,22	18,32	9,28	5,20	15,30	7,25	2,18	12,28	5,22	15,32
8	9,23	19,33	10,29	6,21	16,31	8,26	3,19	13,29	6,23	16,33
9	10,24	1,20	11,30	7,22	17,32	9,27	4,20	14,30	7,24	1,22

Приложение А

Бухгалтерский баланс

на <u>31 декабря</u> <u>2018</u> г.	Коды
Форма № 1 по ОКУД	0710001
Дата (год, месяц, число)	
Организация <u>ООО «Офис-Сервис»</u> по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика <u>ИНН</u>	2308080976
Вид экономической деятельности <u>Оптовая торговля</u>	
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>частная</u>	
Единица измерения: тыс. руб./ млн. руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ	384/385
Местонахождение (адрес) _____	
Дата утверждения	
Дата отправки (принятия)	

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы			
Результаты исследований и разработок			
Основные средства	4101	3900	3891
Доходные вложения в материальные ценности			
Финансовые вложения	99	104	125
Отложенные налоговые активы			
Прочие внеоборотные активы			
Итого по разделу I	4200	4004	4016
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	5612	4108	4389
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	411	299	345
Дебиторская задолженность	3200	1657	1367
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
Денежные средства и денежные эквиваленты	700	1349	1982
Прочие оборотные активы			
Итого по разделу II	9923	7413	8083
БАЛАНС	14123	11417	12099

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	110	110	110
Собственные акции, выкупленные у акционеров	0	0	0
Переоценка внеоборотных активов			
Добавочный капитал (без переоценки)	2908	2908	2908
Резервный капитал			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	582	389	366
Итого по разделу III	3600	3407	3384
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	1000		
Отложенные налоговые обязательства			
Оценочные обязательства			
Прочие обязательства			
Итого по разделу IV	1000		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	8000	7000	6000
Кредиторская задолженность	1523	1010	2715
Доходы будущих периодов			
Оценочные обязательства			
Прочие краткосрочные обязательства			
Итого по разделу V	9523	8010	8715
БАЛАНС	14123	11417	12099

Отчет о финансовых результатах

за _____ год 2018 г. Форма № 2 по ОКУД Дата (год, месяц, число) Организация _____ ООО «Офис-Сервис» _____ по ОКПО Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН Вид экономической деятельности _____ Оптовая торговля _____ по ОКВЭД Организационно-правовая форма/форма собственности _____ частная _____ по _____ ОКОПФ/ОКФС Единица измерения: тыс. руб./ млн. руб. (ненужное зачеркнуть) _____ по ОКЕИ	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th style="text-align: center; padding: 2px;">Коды</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center; padding: 2px;">0710002</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; padding: 2px;">2308080976</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; padding: 2px;">384/385</td> </tr> </table>	Коды	0710002	2308080976	384/385
Коды					
0710002					
2308080976					
384/385					

Наименование показателя	За 2018 год	За 2017 год
Доходы и расходы по обычным видам деятельности		
Выручка	25480	22112
Себестоимость продаж	(20116)	(18032)
Валовая прибыль (убыток)	5364	4080
Коммерческие расходы	(5000)	(3810)
Управленческие расходы	0	0
Прибыль (убыток) от продаж	364	270
Доходы от участия в других организациях		
Проценты к получению		
Проценты к уплате	0	0
Прочие доходы	25	14
Прочие расходы	(163)	(232)
Прибыль (убыток) до налогообложения	226	52
Текущий налог на прибыль	(33)	(21)
в том числе постоянные налоговые обязательства (активы)		
Изменение отложенных налоговых обязательств		
Изменение отложенных налоговых активов		
Прочее		
Чистая прибыль (убыток)	193	23
СПРАВОЧНО.		
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
Совокупный финансовый результат периода	193	23
Базовая прибыль (убыток) на акцию		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Приложение Б

ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ УРОВНЯ СУЩЕСТВЕННОСТИ

Этап 1. Установление уровня существенности для финансовой отчетности в целом ($УС_{Ф0}$).

Цель – определить максимальную величину совокупных суммовых искажений, при которой финансовую отчетность можно признать достоверной во всех существенных отношениях. При выявлении искажений, превышающих $УС_{Ф0}$, аудиторское заключение следует модифицировать.

Величина уровня существенности определяется по формуле (1):

$$УС_{Ф0} = \frac{В_{БП} \times У_{С}}{100}, \quad (1)$$

где $В_{БП}$ – величина базового показателя,

$У_{С}$ – уровень существенности для базового показателя, %.

Порядок определения базового показателя:

1) необходимо установить приоритетного пользователя (пользователей) финансовой отчетности и его (их) ключевые информационные потребности. Например:

– для большинства собственников коммерческих организаций приоритетным для принятия управленческих решений является показатель прибыли (до налогообложения, чистой и др.);

– если отчетность коммерческой организации представляется в банк для рассмотрения кредитной заявки, уместным выбором может быть величина чистых активов, выручки;

– если приоритетным пользователем отчетности является собственник имущества (государство), уместен выбор стоимости активов;

– для некоммерческой организации ключевым показателем деятельности являются расходы и др.;

2) если избранный показатель волатилен во времени или значительно отличается от ожидаемого значения (среднеотраслевого, запланированного и т. д.), целесообразно рассмотреть другие варианты базового показателя.

Порядок установления уровня существенности в процентах для базового показателя:

- 1) для объемных показателей (стоимости активов, выручки, расходов) целесообразно использовать уровень 1–2 %;
- 2) для показателей прибыли – 5–7 %;
- 3) для отдельных стоимостных показателей (структурных элементов активов, пассивов, денежных потоков и т. п., например, чистых активов) – 5–10 %.

При выборе конкретного уровня из указанных интервалов следует учитывать величину риска существенного искажения финансовой отчетности. Так, при первичном аудите, когда величина риска высока, целесообразно избирать минимальное значение в интервале (например, 5 % от прибыли или 1 % от выручки).

Этап 2. Установление уровня существенности для выполнения аудиторских процедур ($УС_{ВАП}$).

Цель – определить «порог» величин в исследуемых совокупностях элементов, которые считаются существенными для данного аудиторского задания.

$УС_{ВАП}$ определяется, как правило, в размере 50–70 % от $УС_{ФО}$.

На этапе оценки существенности искажений в аспекте их влияния на отдельные значимые статьи финансовой отчетности следует использовать сравнение искажений именно с уровнем $УС_{ВАП}$.

Этап 3. Установление уровня явно незначительных искажений ($У_{ЯНИ}$) производится в соответствии с требованиями МСА 450.

Цель – определить «порог» величин в исследуемых совокупностях элементов, которые считаются явно незначительными для данного аудиторского задания. Искажения ниже $У_{ЯНИ}$, не связанные с недобросовестными действиями, регистрируются аудитором, однако не требуют ни модификации аудиторского заключения, ни действий по корректировке стратегии и плана аудита (увеличения объема выборки, повышения надежности аудиторских процедур и т. п.).

$У_{ЯНИ}$ определяется, как правило, в размере 5–10 % от $УС_{ФО}$.

Приложение В

Методики осуществления аудиторской выборки

Способ 1. Определение объема выборки в большой совокупности однородных документов

$$OB = \frac{ГС * t_{\Phi H}}{УС_{ВАП}}, \quad (B.1)$$

где ОБ – объем выборки,

ГС – сумма генеральной совокупности,

УС_{ВАП} – уровень существенности для выполнения аудиторских процедур,

ФН – фактор надежности, который определяется в зависимости от значения уровня надежности. Для определения фактора надежности применяют таблицу значений функции Лапласа.

Таблица значений функции Лапласа при разных значениях уровня надежности

t	ФН	t	ФН	t	ФН
1,28	0,80	1,81	0,93	2,17	0,97
1,44	0,85	1,88	0,94	2,33	0,98
1,64	0,90	1,96	0,95	2,58	0,99
1,75	0,92	2,05	0,96	2,81	0,995

Способ 2. Стратификация. Правило «90-10»

Из однородной совокупности документов (операций, активов или обязательств, имеющих сальдо) отбирают и проверяют сплошным способом 10 % элементов с наибольшей стоимостью и «ключевых» элементов (в которых наиболее вероятна ошибка или преднамеренное искажение).

Из оставшейся 90%-й совокупности отбирают 10 % элементов в соответствии с правилами статистической выборки (способ 1).

Анализ результатов выборочного исследования

В результате проверки в соответствии с правилом «90 – 10» в элементах с наиболее значительным сальдо выявлены ошибки на сумму 12 000 руб., «ключевых» элементов – 48 000 руб. В случайной выборке обнаружены ошибки на сумму 100 000 руб. Величина сальдо проверенных элементов выборки – 10 000 000 руб.

Уровень существенности в отношении исследуемой группы однотипных элементов – 1 000 000 руб.

Решение:

$$\text{ОПП} = \text{ОВ} * (\text{ГС} - \text{ЭН} - \text{ЭК}) : \text{СЭВ} + \text{ОЭН} + \text{ОЭК}, \quad (\text{В.2})$$

где ОПП – полная прогнозная величина ошибок;

ОВ – фактическая величина ошибок в выборке;

СЭВ – суммарная величина элементов представительной (репрезентативной) выборки;

ОЭН – ошибки, выявленные в ходе проверки элементов наибольшей стоимости;

ОЭК – ошибки, выявленные в ходе проверки «ключевых» элементов.

В приведенном примере экстраполированная величина ошибки:

$$\text{ОПП} = 100 * (80\,000 - 13\,350 - 1\,650) : 10\,000 + 12 + 48 = 730$$

(тыс. руб.).

Это ниже уровня существенности, следовательно, нарушения на исследуемом участке можно признать несущественными.

Приложение Г

Примеры аудиторских заключений

Пример 1. Аудиторское заключение с выражением немодифицированного мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам акционерного общества «XXX»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «XXX» (ОГРН XXXXXXXXXXXXXXXX, ИНДЕКС, Город, улица X, дом X), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчета о финансовых результатах за 2016 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2016 год и отчета о движении денежных средств за 2016 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016 год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение акционерного общества «XXX» по состоянию на 31 декабря 2016 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства аудируемого лица⁴ за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

⁴ Если лица, ответственные за осуществление надзора за процессом составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, отличны от руководства, то:

- данный раздел должен называться «Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность»;
- раздел должен включать фразу «Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.»

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с [лицами, отвечающими за корпоративное управление,]⁵ аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение/
Руководитель аудиторской организации
либо уполномоченное им лицо
Инициалы, фамилия

[подпись]

Аудиторская организация:
акционерное общество «ZZZ»,
ОГРН ZZZZZZZZZZZZZZ,
Индекс, Город, улица Z, дом Z,
член саморегулируемой организации аудиторов «NNN»,
ОРНЗ 01234567890

«_____» _____ 2017 года

⁵ Необходимо указать, с кем осуществляется информационное взаимодействие, например:

- с руководством, если они также отвечают за корпоративное управление;
- с членами совета директоров, если применимо.

Пример 2. Аудиторское заключение с выражением мнения с оговоркой (фрагмент)

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам акционерного общества «XXX»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «XXX» (ОГРН XXXXXXXXXXXXXXXX, ИНДЕКС, Город, улица X, дом X), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчета о финансовых результатах за 2016 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2016 год и отчета о движении денежных средств за 2016 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016 год.

По нашему мнению, за исключением влияния⁶ вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение акционерного общества «XXX» по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

В нарушение пункта 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «XXX» на 31 декабря 2016 года не отражен резерв по сомнительным долгам в сумме xxx тыс. рублей, в результате чего:

- строка 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года завышена и строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года завышена на xxx тыс. рублей;
- строки 2350 «Прочие расходы» и 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах за 2016 год занижены на xxx тыс. рублей.

⁶ Когда модификация вызвана невозможностью получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, аудитор должен использовать для выражения модифицированного мнения соответствующую формулировку: «за исключением **ВОЗМОЖНОГО** влияния обстоятельства (обстоятельств)...».

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

Пример 3. Аудиторское заключение с выражением отрицательного мнения (фрагмент)

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Отрицательное мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «XXX» (ОГРН XXXXXXXXXXXXXXXX, ИНДЕКС, Город, улица X, дом X), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчета о финансовых результатах за 2016 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2016 год и отчета о движении денежных средств за 2016 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016 год.

По нашему мнению, вследствие значимости вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения отрицательного мнения» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение акционерного общества «XXX» по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения отрицательного мнения

[Описание обстоятельств, имеющих существенное и всеобъемлющее влияние на бухгалтерскую отчетность и являющихся основанием для выражения отрицательного мнения.]

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами отрицательного мнения.

Пример 4. Аудиторское заключение с отказом от выражения мнения

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам акционерного общества «XXX»

Отказ от выражения мнения

Мы были привлечены для проведения аудита прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «XXX» (ОГРН XXXXXXXXXXXXXXXX, ИНДЕКС, Город, улица X, дом X), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчета о финансовых результатах за 2016 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2016 год и отчета о движении денежных средств за 2016 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016 год.

Мы не выражаем мнения о прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «XXX». Вследствие значимости вопроса, указанного в разделе «Основание для отказа от выражения мнения» нашего заключения, мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства для обоснования мнения аудитора о данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для отказа от выражения мнения

Мы были назначены аудиторами акционерного общества «XXX» только после 31 декабря 2016 года и, следовательно, не наблюдали за проведением инвентаризации запасов в начале и в конце года. Мы не смогли с помощью альтернативных процедур удостовериться в количестве запасов, имевшихся

в наличии на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2016 года, которые отражены в бухгалтерском балансе в сумме xxx и xxx соответственно.

Кроме того, введение новой компьютеризированной системы учета дебиторской задолженности в сентябре 2016 года привело к многочисленным ошибкам в дебиторской задолженности. На дату нашего аудиторского заключения руководство продолжало работу над устранением недостатков системы и исправлением ошибок. Мы не смогли подтвердить или проверить с помощью альтернативных процедур дебиторскую задолженность, отраженную в бухгалтерском балансе в общей сумме xxx по состоянию на 31 декабря 2016 года.

В результате этих обстоятельств мы не смогли определить, есть ли необходимость внесения корректировок в отношении отраженных или не отраженных в бухгалтерском учете сумм запасов и дебиторской задолженности, а также элементов отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2016 год.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша ответственность заключается в проведении аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «**XXX**» в соответствии с Международными стандартами аудита и предоставлении аудиторского заключения. Однако вследствие значимости вопроса, указанного в разделе «Основание для отказа от выражения мнения» нашего заключения, мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказатель-

ства для обоснования мнения аудитора о данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы являемся независимыми по отношению к акционерному обществу «XXX» в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение/
Руководитель аудиторской организации
либо уполномоченное им лицо
Инициалы, Фамилия

[подпись]

Аудиторская организация:
акционерное общество «ZZZ»,
ОГРН ZZZZZZZZZZZZZZ,
Индекс, Город, улица Z, дом Z,
член саморегулируемой организации аудиторов «NNN»,
ОРНЗ 01234567890

«_____» _____ 2017 года

Оглавление

Введение	3
Тема 1. Сущность аудиторской деятельности и ее задачи	4
Тема 2. Организация и нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в России	17
Тема 3. Профессиональная этика и стандарты в аудите	33
Тема 4. Организация подготовки аудиторской проверки. Планирование аудита	46
Тема 5. Оценка существенности и аудиторского риска	55
Тема 6. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры	75
Тема 7. Выводы и отчеты в аудите. Аудиторское заключение...	93
Тема 8. Контроль качества аудита	108
Рекомендации по выполнению контрольной работы по дисциплине «Аудит» для обучающихся факультета заочного обучения	114
Приложения	117

АУДИТ

Рабочая тетрадь

Составители: **Швырева** Ольга Ивановна,
Сафонова Маргарита Фридриховна,
Петух Алексей Владимирович и др.

Подписано в печать 23.04.2018. Формат $60 \times 84 \frac{1}{16}$.

Усл. печ. л. – 7,6 . Уч.-изд. л. – 5,9.

Тираж 125 экз. Заказ № ____.

Типография Кубанского государственного аграрного университета.
350044, г. Краснодар, ул. Калинина, 13