

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

АУДИТ

Часть I

Практикум

Краснодар
2014

УДК 657.6 (076.5)
ББК 65.052
А93

Рецензент:

З. И. Кругляк – профессор кафедры бухгалтерского учета Кубанского
госагроуниверситета, канд. экон. наук

А93 **Аудит.** В 2 ч. Ч. 1 : практикум. / О. И. Швырёва, М. Ф. Сафонова,
И. Н. Калинина, А. В. Петух; Кубан. гос. аграр. ун-т. – Краснодар, 2014. –
143 с.

Аудит является важнейшим инфраструктурным элементом, обеспечивающим качество и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятий и организаций, и, следовательно, средством повышения уровня доверия для внутренних и внешних пользователей к этой отчетности. Поэтому в современных условиях реформирования законодательства, адаптации российского аудита к международным стандартам, перехода от «подтверждающего» к «риск-ориентированному» аудиту, повышается роль специалистов, обладающих знаниями и навыками в области теории, технологии и методики аудита.

Практикум предназначен для студентов, обучающихся по направлению «Экономика» (бакалавриат), очной и заочной форм обучения. Содержит планы семинарских занятий, вопросы для самопроверки, контрольные тесты для проверки знаний студентов, задачи и производственные ситуации, темы рефератов и рекомендации по их выполнению.

УДК 657.6 (076.5)
ББК 65.052

© Швырёва О. И., Сафонова М. Ф.,
Калинина И. Н., Петух А. В., 2014
© ФГБОУ ВПО «Кубанский
государственный аграрный
университет», 2014

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	4
Тема 1. Сущность аудита и его задачи	6
Тема 2. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России	15
Тема 3. Профессиональная этика и стандарты в аудите.....	27
Тема 4. Организация подготовки аудиторской проверки	40
Тема 5. Оценка существенности и аудиторского риска	49
Тема 6. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры	62
Тема 7. Выводы и отчеты в аудите. Аудиторское заключение.....	79
Тема 8. Контроль качества аудита	96
Рекомендации по выполнению контрольной работы по дисциплине «Аудит» для студентов факультета заочного обучения	103
Список рекомендуемой литературы и нормативно-правовых источников ...	108
Приложение А. Федеральные стандарты аудиторской деятельности	113
Приложение Б. Перечень международных аудиторских стандартов и положений по аудиторской практике (по состоянию на 01.01.2013 г.)	116
Приложение В. Программа аудита	119
Приложение Г. Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах ООО «Офис-Сервис»	120
Приложение Д. Порядок определения уровня существенности	123
Приложение Е. Методика расчета риска существенных искажений и риска необнаружения	127
Приложение Ж. Методики осуществления аудиторской выборки.....	134
Приложение И. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности	136
Приложение К. Примеры аудиторских заключений с выражением модифицированного мнения (итоговая часть)	138
Приложение Л. Пример аудиторского заключения, содержащего привлекающую внимание часть	141

Введение

Цель освоения дисциплины «Аудит» состоит в формировании у будущих бакалавров твердых теоретических знаний и практических навыков по осуществлению аудиторских процедур на основании требований федеральных стандартов аудиторской деятельности; 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.

Освоение дисциплины по программе бакалавриата должно способствовать реализации следующих компетенций, предусмотренных ФГОС ВПО по направлению «Экономика»:

- использовать нормативные правовые документы в своей деятельности;
- анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;
- критически оценивать предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий;

- овладеть навыками внедрения и реализации стратегии аудита, разрабатывать план и программу аудита для организаций в различных сферах экономики согласно действующим стандартам аудита и международной практики;
- проводить бухгалтерскую экспертизу документов и иных материальных носителей информации бухгалтерского учета;
- систематизировать и обобщать информацию, полученную в ходе контрольно-ревизионной проверки финансово-хозяйственной деятельности субъекта, разработать рекомендации по устранению нарушений.

В практикуме 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, контрольные тесты для проверки знаний студентов, задачи и производственные ситуации. Указана рекомендуемая нормативно-правовая, основная и дополнительная литература.

Тема 1. Сущность аудита и его задачи

План семинара

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.

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. Специальные аудиторские задания.

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) открытое 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 аттестаты аудитора;
- 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 Росфиннадзором;

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.

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.

27. Оказание сопутствующих аудиту услуг регламентируется:

- а) Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
- б) внутрифирменными стандартами;
- в) федеральными правилами (стандартами), утвержденными постановлением Правительства РФ;
- г) письмом Министерства финансов РФ.

28. 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) федеральными правилами (стандартами), утвержденными постановлением Правительства РФ;
- г) письмом Министерства финансов РФ.

29. 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.

Производственные ситуации

Задача 1

Фирма «К» с целью расширения производственной деятельности обратилась в банк с просьбой в январе 2014 года предоставить ей кредит. Банк запросил бухгалтерскую отчетность организации за 2013 год и аудиторское заключение о ее достоверности. Фирма «К» в соответствии с положением о критериях обязательности подтверждения бухгалтерской отчетности независимыми экспертами не подлежит обязательной аудиторской проверке. Однако, в ноябре 2013 года 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 обоснуйте.

Какая сопутствующая аудиту услуга может заменить аудиторскую проверку для подтверждения информации о кредитоспособности организации – потенциального заемщика?

Задача 2

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» по видам: сопутствующие аудиту услуги; прочие услуги, связанные с аудитом. Укажите ссылки на конкретные пункты и подпункты ст. 1 Закона.

Задача 3

Организация ЗАО «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 согласованной процедуры по проверке кредитоспособности.

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

Таблица – Общий план аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ЗАО «Альфа»

№	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
7	Проверка расчетов с покупателями и заказчиками	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

Какими нормативными актами следует руководствоваться администрации аудируемого лица для обеспечения общего понимания аудита и согласованной процедуры?

Тема 2. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России

План семинара

1. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности.
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. Какая ответственность предусмотрена за уклонение от обязательного аудита?
9. Сравните правовое положение аудиторов и аудируемых лиц: у кого больше прав, обязанностей? Почему?

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

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

12. 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 и Германии.

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.

2. Целью создания Совета по аудиторской деятельности при Министерстве финансов РФ является:

- а) государственное регулирование аудиторской деятельности;
- б) проведение аттестации, обучение и повышение квалификации аудиторов;

в) осуществление внешнего контроля за работой аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов;

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. Для каких экономических субъектов аудиторская проверка обязательна:

а) акционерное общество;

б) представительство иностранного юридического лица;

в) аудиторская фирма с величиной активов на конец года, предшествовавшего отчетному, превышающей 60 млн. руб.

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

а) численностью более ста акционеров;

б) численностью более тысячи акционеров;

в) независимо от числа акционеров и размера уставного капитала.

7. Обязательный аудит – это:

- а) аудит по решению руководства аудируемого лица;
- б) аудит по решению Общего собрания акционеров;
- в) аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, предусмотренных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;

8. Обязательный аудит проводится:

- а) в случаях, установленных законодательством;
- б) по решению экономического субъекта;
- в) по поручению финансовых или налоговых органов.

9. Подлежат ли обязательному ежегодному аудиту государственные и муниципальные унитарные предприятия?

- а) да, подлежат;
- б) нет, не подлежат;
- в) подлежат, если объем их выручки за год, предшествующий отчетному, превышает 400 млн. руб. или сумма активов на конец года, предшествующего отчетному, превышает 60 млн. руб.;
- г) подлежат, если этого требует собственник имущества унитарного предприятия.

10. Обязательной аудиторской проверке подлежит бухгалтерская (финансовая) отчетность:

- а) акционерных обществ любого типа;
- б) закрытых акционерных обществ;
- в) открытых акционерных обществ.

11. Обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат организации, у которых:

- а) объем выручки за год, предшествующий отчетному, превышает 400 млн. руб. или сумма активов баланса на конец года, предшествующего отчетному, превышает 60 млн. руб.;
- б) объем выручки за отчетный год в 500 тысяч раз превышает МРОТ и сумма активов баланса на конец отчетного года в 200 тысяч раз превышает МРОТ;
- в) объем выручки за год, предшествующий отчетному, превышает 20 млн. руб. или сумма активов баланса на конец года, предшествующего отчетному, превышает 50 млн. руб.

12. Ответственность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов за нарушение законодательства Российской Федерации об аудите определяет:

- а) местный контрольно-ревизионный орган;
- б) Налоговый Кодекс РФ;
- в) Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»;
- г) Трудовой кодекс РФ;
- д) комплекс законодательных актов в сфере административного, гражданского, уголовного и трудового права.

13. Второй уровень системы нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности образуют нормативные документы, такие, как:

- а) федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности;
- б) правила (стандарты) аудиторской деятельности, одобренные Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ;
- в) международные и российские стандарты аудиторской деятельности;
- г) федеральные стандарты, правила (стандарты) саморегулируемых аудиторских организаций, правила (стандарты) аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

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

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

15. 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.

16. 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.

17. 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.

18. 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.

19. 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.

20. 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.

21. Освобождает ли аудит 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.

22. 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.

23. Могут 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.

Производственные ситуации

Задача 4 (с решением)

В 2013 году фирма «К» перерегистрировалась в открытое акционерное общество. Объем продаж составил 88 161 тыс. руб. Сумма активов баланса на 1 января 2013 года составила 71 115 тыс. руб.

Требуется установить: подлежит ли обязательной аудиторской проверке финансовая отчетность фирмы «К» за 2013 год?

Какая ответственность предусмотрена за уклонение от обязательного аудита?

Решение

На отчетную дату (31 декабря 2013 года) организация являлась открытым акционерным обществом. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО в соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ подлежит обязательному ежегодному аудиту.

Ответственность за уклонение от обязательного аудита предусмотрена статьями 126 Налогового кодекса и 15.6 КоАП. По статье 15.6 КоАП

предусмотрен штраф для должностных лиц в размере 300 – 500 рублей. Статья 126 НК РФ предусматривает штраф 200 рублей за каждый непредставленный документ, необходимый для осуществления налогового контроля (в данном случае имеется в виду аудиторское заключение).

Задача 5

ООО «Ассоциация «Агроальянс» по итогам 2013 года имеет следующие показатели:

- объем выручки от продажи услуг составляет 197 098 066 руб.;
- сумма активов баланса на конец года – 65 567 908 руб.;

Требуется определить: подлежит ли годовая отчетность ассоциации «Агроальянс» за 2014 г. обязательному аудиту?

Задача 6

ЗАО «Роза ветров» по результатам хозяйственно-финансовой деятельности за 2013 г. получило выручку от реализации 134 000 тыс. руб., а сумма активов баланса на 31 декабря 2013 г. составила 17 800 тыс. руб.

Кроме того, доля федеральной собственности в уставном (складочном) капитале организации составляет 25,5 процентов.

Определите, подлежит ли обязательной аудиторской проверке бухгалтерская (финансовая) отчетность за год этой организации. Ответ обоснуйте.

Какая ответственность предусмотрена за уклонение экономического субъекта от проведения обязательного аудита?

Задача 7

ГУП «Инновация» зарегистрировано в январе 2014 года.

Подлежит ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность организации за 2013 год обязательному аудиту? При каких условиях?

Какое условие должно быть соблюдено для заключения договора обязательного аудита отчетности предприятия в соответствии с Законами «Об аудиторской деятельности» и «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»?

Задача 8

ЗАО «Зарница» за 2013 г. получило финансовые результаты, представленные в Отчете (таблица).

Поставьте себя на место руководителя этой организации и примите решение: приглашать или не приглашать аудиторскую организацию для обязательного аудита. Ответ обоснуйте.

Таблица – Отчет о финансовых результатах ЗАО «Зарница», тыс. руб.

Наименование показателя	За отчетный период	За предшествующий период
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

Какая ответственность предусмотрена для экономических субъектов, уклоняющихся от обязательного аудита?

Задача 9

Негосударственный пенсионный фонд, размер уставного капитала которого составляет 1 млн. руб. имеет объем годовой выручки 41 млн. руб. и сумму активов баланса на конец отчетного года 18 млн. руб.

Подлежит ли обязательному аудиту его финансовая (бухгалтерская) отчетность? Ответ обоснуйте. Какая ответственность предусмотрена за уклонение экономического субъекта от проведения обязательного аудита?

Задача 10 (с решением)

В связи с предстоящей в ближайшее время налоговой проверкой экономический субъект обратился к аудиторской организации с предложением провести аудит расчетов с бюджетом по уплате налогов. Одним из условий заклю-

чения договора на проведение аудита стало осуществление аудитором проверки по программе, утвержденной руководством экономического субъекта.

Имеет ли место конфликт интересов? Чем он обусловлен?

Решение

В соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 13 Федерального закона об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ при проведении аудита аудиторская организация, индивидуальный аудитор вправе самостоятельно определять формы и методы проведения аудита на основе федеральных стандартов аудиторской деятельности. А планирование аудита должно осуществляться на основе понимания аудитором таких аспектов хозяйственной деятельности аудируемого лица, как особенности его хозяйственной деятельности, состояние систем учета и внутреннего контроля, оценка рисков и существенности, временных рамок и особенностей проведения отдельных аудиторских процедур и др.

Таким образом, конфликт интересов обусловлен указанием в договоре противозаконной обязанности аудитора, не позволяющей качественно (в соответствии с федеральными стандартами аудита) провести проверку.

Задача 11

Индивидуальный аудитор на договорной основе оказывает различные консультационные услуги экономическим субъектам, в том числе дает консультации и рекомендации по выбору экономическим субъектом аудитора. Он также заключает договоры на проведение аудита, в которых получает согласие клиента на то, что аудиторскую проверку будет проводить другая аудиторская организация.

Имеют ли место нарушения в действиях аудитора?

Задача 12

Аудиторская организация в течение года оказывала экономическому субъекту широкий спектр консультационных услуг в области бухгалтерского учета, налогообложения, экономики, финансов, права и управления (в устной и письменной формах).

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. Аудиторская организация удовлетворила просьбу экономического субъекта.

Допустимы ли действия аудиторской организации с точки зрения законодательства?

Задача 13

Коммерческая организация подготовила комплект документов для вступления в саморегулируемую организацию аудиторов. Документально подтверждено, что:

- 1) коммерческая организация создана в форме закрытого акционерного общества;
- 2) численность аудиторов, являющихся работниками коммерческой организации на основании трудовых договоров, составляет три человека;
- 3) доля уставного капитала, принадлежащая аттестованному аудитору, – 50 процентов;
- 4) единоличным исполнительным органом коммерческой организации является директор – аттестованный аудитор;
- 5) утверждены правила осуществления внутреннего контроля качества работы.

Директор от имени организации-претендента предъявил в СРО заявление о вступлении с обязательством уплаты членских взносов и взносов в компенсационный фонд саморегулируемой организации.

Укажите, все ли условия и в полном ли объеме соблюдены для вступления коммерческой организации в СРО аудиторов?

Задача 14

Добронравов М. И. в мае 2014 г. подготовил комплект документов для вступления в СРО аудиторов:

- 1) квалификационный аттестат аудитора;
- 2) письменные рекомендации, подтверждающие безупречную деловую (профессиональную) репутацию Добронравова М. И., трех аудиторов, сведения о которых включены в реестр аудиторов и аудиторских организаций в апреле 2012 г.;

3) справку об отсутствии неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики, а также за преступления средней тяжести, тяжкие и особо тяжкие преступления.

Укажите, все ли условия и в полном ли объеме соблюдены для вступления аудитора Добронравова М. И. в СРО аудиторов?

Тема 3. Профессиональная этика и стандарты в аудите

План семинара

1. Кодекс этики аудиторов России.
2. Независимость – основополагающий принцип аудита.
3. Аудиторская тайна.
4. Аудиторские стандарты: виды, значение и основные принципы формирования.
5. Международные стандарты аудита.
6. Национальные стандарты аудита.

Вопросы для самопроверки

1. Какие этические принципы положены в основу Кодекса этики аудиторов России?
2. Какие ситуации представляют угрозу независимости и объективности аудитора?
3. Перечислите положения Кодекса корпоративной этики, составляющие основу профессионального поведения аудиторов.
4. Как классифицируются стандарты аудита?
5. В чем состоит общность и отличие российских стандартов аудита от международных?
6. Для чего необходима стандартизация аудиторской деятельности?
7. В чем заключается сущность внутрифирменных стандартов аудита?

Темы рефератов

1. Роль профессиональных правил поведения аудиторов за рубежом.
2. Методы оценки независимости аудиторов.
3. Профессиональное поведение и корпоративная этика аудиторов.

4. Меморандум независимости: оценка и предотвращение угроз.
5. Компетентность и добросовестность аудитора как основа качественной проверки.
6. Внутренние правила независимости аудиторов в саморегулируемых организациях.
7. Международные стандарты аудита и их роль в регулировании аудиторской деятельности.
8. Классификация международных стандартов аудита.
9. Особенности внедрения МСА в российской экономической среде.
10. История стандартизации аудита.

Контрольные тесты для проверки знаний студентов

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

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

2. Укажите, как должен поступить аудитор в соответствии с Кодексом этики, если при проверке учета и отчетности фирмы выяснилось, что главный бухгалтер является его другом?

- а) выдать немодифицированное заключение;
- 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 по заключенному договору 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. Аудиторская организация приняла решение о совмещении аудиторской деятельности с деятельностью брокера на фондовой бирже. Возможно ли такое совмещение видов деятельности:

а) возможно;

б) недопустимо;

в) это определяется уставом аудиторской организации.

7. В каком из ниже приведенных случаев не нарушается принцип независимости аудита (аудиторская проверка должна быть проведена по итогам 2014 года)?

а) аудиторская фирма оказывала помощь в составлении отчетности экономического субъекта за I и II кварталы 2012 года;

б) аудиторская фирма оказывала услуги по налоговому консультированию экономического субъекта в 2014 году;

в) аудиторская фирма оказывала помощь в восстановлении бухгалтерского учета экономического субъекта за 2012 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. 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.

13. 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.

14. 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.

15. Исходя из принципа соблюдения налоговых отношений форма предоставления клиентам рекомендаций и советов в области налогообложения может быть:

- а) только устной;

- б) только письменной;
- в) выбирается по усмотрению аудитора;
- г) выбирается по договоренности аудитора с руководством проверяемого экономического субъекта.

16. Аттестованный аудитор за последние полгода поменял пять аудиторских фирм. Каждое место работы он покидал внезапно, ссылаясь на плохие условия работы. Заявление на увольнение он направлял руководителю в установленные законом сроки — за две недели до дня увольнения. Оцените действия аудитора:

- а) аудитор, внезапно покидая аудиторскую фирму, наносит ей определенный ущерб, в связи с чем нарушает профессиональную этику;
- б) аудитор действует в рамках закона и не нарушает никаких этических принципов.

17. 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.

18. Кодекс этики аудиторов России:

- а) регулирует правила поведения аудиторов, не предусмотренные законодательством;
- б) регулирует правила поведения аудиторов, указанные в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности»;
- в) регулирует правила поведения аудиторов при осуществлении ими аудиторской деятельности за рубежом.

19. 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.

20. 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.

21. Аудиторские стандарты — это единые базовые принципы, которым должны следовать все аудиторы (аудиторские фирмы) в процессе своей профессиональной деятельности. Верно ли данное определение:

а) да;

б) нет.

22. Федеральные 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 и аудиторы, и аудируемые лица;

в) носят рекомендательный характер.

23. При проведении проверки аудитор должен отдавать предпочтение:

а) национальным стандартам;

б) международным стандартам;

в) каким-либо другим стандартам.

24. Все аудиторские стандарты связаны между собой:

а) нет;

б) да;

в) другой ответ.

25. Аудиторские стандарты периодически изменяются и редактируются в соответствии с изменением ситуации на рынке аудиторских услуг:

- а) нет;
- б) да;
- в) другой ответ.

26. При проведении аудиторской проверки аудитор должен руководствоваться:

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

27. Российские правила (стандарты) аудита являются:

- а) обязательными к применению всеми аудиторами, аудиторскими организациями и саморегулируемыми организациями аудиторов;
- б) не обязательными к применению, но на их основе должны быть разработаны обязательные внутрифирменные стандарты;
- в) не обязательными к применению.

28. Федеральные стандарты аудиторской деятельности в настоящее время утверждаются:

- а) Правительством РФ;
- б) Президентом РФ;
- в) Минфином РФ;
- г) Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ.

29. Внутрифирменные правила (стандарты) аудита:

- а) должны точно соответствовать национальным правилам (стандартам);
- б) разрабатываются на основе национальных стандартов, но уточняют их;
- в) могут содержать положения, отсутствующие в национальных стандартах аудита, дополнять их, но требования внутрифирменных стандартов не могут быть ниже требований российских правил (стандартов).

30. Стандарты саморегулируемой организации аудиторов – это:

- 1) единые правила, которые определяют требования к аудиторским процедурам, дополнительные к требованиям, установленным федеральными стан-

дартами аудиторской деятельности, если это обусловливается 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 15

Согласно Кодексу этики МФБ аудиторы в своей деятельности должны соблюдать принцип порядочности. Какой из принципов, определенных правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности», соответствует принципу порядочности?

Задача 16 (с решением)

Аудиторская организация на протяжении 3-х лет (2010-2012 гг.) оказывала услуги экономическому субъекту по налоговому консультированию. В январе 2014 г. руководство экономического субъекта обратилось к аудиторской организации с предложением провести обязательную аудиторскую проверку.

Руководство аудиторской организации приняло предложение экономического субъекта.

Дайте оценку действиям руководителя аудиторской организации: допустимо ли заключение договора в данном случае. Ответ обоснуйте.

Перечислите ситуации, установленные Законом «Об аудиторской деятельности», когда недопустимо заключение договора между экономическим субъектом и аудиторской фирмой.

Решение

Заключение договора между аудиторской организацией и аудируемым лицом в данном случае не противоречит п. 1 ст. 8 Федерального закона «Об

аудиторской деятельности», так как в соответствии с пп. 4 п. 1 ст. 8 аудит не может осуществляться аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, оказывавшими в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудита, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, а также по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности физическим и юридическим лицам, в отношении этих лиц. Т. е. налоговое консультирование совместимо с аудитом, если нет иных угроз независимости.

Иные случаи, запрещающие проводить аудит вследствие нарушения принципа независимости перечислены в п. 1 ст. 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

Задача 17

Аудиторская организация «Инвестком-аудит» является учредителем ООО «Рассвет». ООО «Рассвет» – единственный учредитель ЗАО «Вечер».

Оцените ситуацию: может ли аудиторская организация «Инвестком-аудит» проводить аудиторскую проверку организаций «Рассвет» и «Вечер», если они нуждаются:

А) в обязательном аудите;

Б) в проверке на инициативной основе?

Какая ответственность предусмотрена для аудиторов и аудиторских организаций, не соблюдающих принцип независимости?

Задача 18

Аудиторская организация «Инвест-аудит» заключила договор с ОАО «Реммонтком» на оказание услуг по проведению обязательной аудиторской проверки годовой отчетности за 2012 г.

В ходе проверки реестра акционеров ОАО выяснилось, что один из акционеров – близкий родственник директора аудиторской организации «Инвест-аудит».

Возможно ли продолжение услуг по договору? Каковы возможные действия руководства аудиторской организации в соответствии с законодательством РФ?

Какая ответственность предусмотрена для аудиторов и аудиторских организаций, не соблюдающих принцип независимости?

Задача 19

Стажером аудиторской организации является студент экономического вуза, обучающийся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». 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.

Задача 20

Руководитель аудиторской группы до окончания проверки передал учредителю организации – аудируемого лица информацию о том, что объем выручки за отчетный год снизился в несколько раз по сравнению с предшествующим годом.

Оцените действия аудитора с точки зрения соблюдения требования аудиторской тайны и этических принципов аудита.

Задача 21

Согласно положениям Кодекса этики МФБ принцип независимости аудитора нарушается, если сумма его гонорара обуславливается сделанными им выводами.

Будет ли поставлен под сомнение принцип независимости, если за подготовку немодифицированного аудиторского заключения руководитель проверяемой организации обещал аудитору бесплатную путевку в дом отдыха? Ответ обоснуйте.

Задача 22

Старший аудитор проверяет одну и ту же организацию в течение длительного периода времени. Отношения между старшим аудитором и руководителем проверяемой организации налажены. За время работы удалось достичь

полного взаимопонимания и доверия друг к другу, а, следовательно, добиться максимальной эффективности работы.

Какими недостатками может обладать подобное долговременное сотрудничество, если исходить из принципа независимости аудиторов?

Задача 23

Согласно Кодексу этики МФБ независимость аудиторов ставится под сомнение в случаях:

- финансовой взаимосвязи аудитора с клиентами или с их делами;
- назначения аудиторов на должности в проверяемых организациях;
- предоставления аудитором других услуг организации-клиенту;
- личных и семейных отношений аудиторов с проверяемыми экономическими субъектами;
- зависимости аудиторской организации от одного или группы взаимосвязанных клиентов;
- зависимости гонорара аудиторов от выводов, сделанных ими по результатам проверки;
- принятия аудитором от клиента товаров, услуг и ненадлежащих знаков гостеприимства;
- отсутствия права собственности в отношении капитала аудиторской фирмы у практикующих аудиторов;
- длительных отношений старшего аудитора с проверяемой организацией.

Существуют ли аналоги названных ситуаций в российском законодательстве? Сравните основные положения принципа независимости аудитора, приведенные в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности» и в Кодексе этики МФБ.

Задача 24

По результатам проверки финансовой отчетности организации за 2013 г. аудитор не получил причитающееся ему аудиторское вознаграждение. Руководитель проверяемого экономического субъекта обещал выплатить данное вознаграждение в двойном размере после проверки аудитором финансовой отчетности за 2014 г. и выдачи им по результатам проверки немодифицированного аудиторского заключения.

Как должен поступить аудитор в данной ситуации, чтобы не нарушить основные положения принципа независимости, определенные в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности»?

Задача 25

После завершения проверки экономического субъекта аудиторы отказались вернуть клиенту принадлежащие ему бухгалтерские записи и документы, аргументируя свои действия задержкой выплаты аудиторского вознаграждения. Более того, аудиторы заявили о своем решении разгласить имеющуюся у них информацию посредством ее опубликования в известной экономической газете.

Оцените действия аудиторов исходя из основных этических принципов аудиторской деятельности.

Задача 26

Сопоставьте основные положения российского Правила (стандарта) № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности» и МСА 200 «Цель и общие принципы, регулирующие аудит финансовой отчетности». Результаты сопоставления обобщите в рабочем документе (таблица).

Таблица – Рабочий документ «Анализ соответствия МСА 200 и ФПСАД 1»

Разделы	Общие (несущественно отличающиеся) положения	Отличающиеся положения стандартов	
		МСА 200	ФПСАД 1
Цель аудита			
Общие принципы аудита			
Этические принципы аудита			
Разделение ответственности			
Прочие положения			

Тема 4. Организация подготовки аудиторской проверки

План семинара

1. Общие критерии выбора аудитора (аудиторской организации) клиентом.
2. Письмо о согласии на проведение аудита, условия его подготовки, форма и содержание.
3. Основные этапы проведения аудиторских проверок.
4. Договор на оказание аудиторских услуг, его условия, содержание и оформление.
5. Планирование и программа аудита.

Вопросы для самопроверки

1. Кто и как осуществляет предварительный отбор аудируемых лиц?
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 составить план и программу аудиторских проверок?
6. Распределите этапы аудита по трудоемкости. Обоснуйте свое мнение.
7. Какие факторы влияют на планирование аудита?
8. Почему программу 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 общего плана и программы проверки 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. Письмо о проведении аудита – это:

- а) документ, направляемый аудитором предполагаемому аудируемому лицу и подписываемый руководством аудируемого лица в случае согласия с основными условиями задания по проведению аудита;
- б) документ, направляемый аудитором предполагаемому аудируемому лицу и подписываемый руководством аудируемого лица в случае несогласия с основными условиями задания по проведению аудита;
- в) документ, направляемый аудируемым лицом аудитором и подписываемый аудитором в случае согласия с основными условиями задания по проведению аудита;
- г) документ, направляемый аудитором предполагаемому аудируемому лицу и подписываемый руководством аудиторской организации в случае согласия с основными условиями задания по проведению аудита.

3. 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.

4. Если аудитор головной организации является также аудитором дочерних организаций, на его решение о том, заключать ли отдельный договор оказания аудиторских услуг с указанными дочерними организациями (направлять ли отдельное письмо о проведении аудита) не влияет следующий фактор:

- а) назначение данного аудитора аудитором головной организации;
- б) необходимость составления отдельного аудиторского заключения по дочерней организации;
- в) требования законодательства Российской Федерации;
- г) объем работы, выполненной другими аудиторами.

5. 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.

6. Какой фактор при повторяющемся аудите может сделать целесообразным составление нового письма о проведении аудита:

- а) любой признак, указывающий на неправильное понимание аудитором цели аудита;
- б) изменения в структуре аудиторской организации;
- в) кадровые изменения в высшем руководстве, совете директоров или в структуре аудируемого лица;
- г) значительные изменения характера или масштабов деятельности аудиторской организации.

7. 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.

8. 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.

9. 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 ситуации 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).

10. Руководство организации-клиента отказывается подписать письмо о проведении аудита. Как должен поступить аудитор:

- а) отказаться от проведения работ;
- б) начать работы, не обращая внимания на отказ;
- в) посоветоваться с предыдущим аудитором;
- г) отменить на некоторое время проведение работ.

11. Для чего аудиторские организации составляют письмо о согласии на проведение аудита?

а) исключительно для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит;

б) для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит, а также определить условия аудиторской проверки;

в) для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит и признательность за то, что предприятие предпочло данную аудиторскую организацию другим.

12. 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.

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

а) договор подряда;

б) договор возмездного оказания услуг;

в) договор на выполнение научно-исследовательских работ.

14. 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.

15. 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 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.

16. При заключении договора на обязательную аудиторскую проверку включение в него пункта об обязательной выдаче аудиторского заключения:

а) необходимо, так как если этого не сделать, аудитор не будет нести ответственности за высказанное мнение о достоверности бухгалтерской отчетности;

б) рекомендуется;

в) не имеет смысла, так как аудитор обязан сделать это в соответствии с Законом «Об аудиторской деятельности».

17. Может ли быть изменено аудиторское задание в ходе проверки?

а) нет, так как условия договора не подлежат изменению;

б) задание может быть изменено как по инициативе руководства проверяемого субъекта, так и по инициативе аудиторов;

в) изменение задания возможно, если аудитор придет к заключению о том, что изменение условий аудиторского задания обоснованно, а также если работа аудитора соответствует федеральным правилам (стандартам) аудиторской деятельности, которые могут быть применены к измененному заданию.

18. 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.

19. 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.

20. 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.

21. План аудита составляется:

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

22. Аудиторская программа содержит:

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

Производственные ситуации

Задача 27

Составьте программу проведения аудиторской проверки правильности ведения учета кассовых операций по магазину розничной торговли (форма программы аудита приведена в приложении В).

Задача 28

Составьте программу аудита расчетов с покупателями и заказчиками организации оптовой торговли бытовой техникой и запасными частями к ней (форма программы аудита приведена в приложении В).

Задача 29 (с решением)

В ходе предварительной оценки систем учета и внутреннего контроля аудируемого лица были спланированы следующие примерные объемы работ:

- аудит денежных средств и денежных документов – около 60 часов;
- аудит расчетов с поставщиками-подрядчиками – 40 часов;
- аудит основных средств, нематериальных активов и производственных запасов – 40 часов;
- аудит затрат – 80 часов;
- аудит готовой продукции и ее реализации – 50 часов;
- аудит блока налогообложения и прочих регистров – 40 часов;
- аудит внешнеэкономической деятельности – 30 часов.

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

- время работы аудитора – 6 часов при пятидневной неделе;
- стоимость 1 часа работы аудитора – 20 у.е.;
- стоимость 1 часа работы специалиста по валютным операциям – 30 у.е.;
- дополнительная стоимость 1 часа 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 – 18 %.

Примечание: руководитель проверки не может выполнять функции валютного консультанта.

Решение

Определим численность аудиторов в аудиторской группе.

Общая трудоемкость аудиторского задания для проверки по всем участкам учета – 340 чел.-ч.

*Объем времени для выполнения аудиторского задания = 3 недели * 5 дней * 6 часов = 90 (ч).*

Потребность в аудиторах = $\frac{\text{Общая трудоемкость}}{\text{Объем времени}} \approx 4$ (аудитора).

Один из вариантов распределения нагрузки при проверке между аудито-

рами представлен на схеме.

Руководитель аудиторской группы		Специалист по валютным операциям и внешнеэкономической деятельности		Помощник аудитора 1		Помощник аудитора 2	
Аудит блока налогообложения и пр.	40 ч	Аудит ВЭД	30 ч	Аудит денежных средств	30 ч	Аудит денежных средств	30 ч
Аудит основных средств, нематериальных активов и МПЗ	40 ч	Аудит готовой продукции и ее реализации	50 ч	Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками	20 ч	Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками	20 ч
				Аудит затрат	40 ч	Аудит затрат	40 ч
ИТОГО	80 ч	ИТОГО	80 ч	ИТОГО	90 ч	ИТОГО	90 ч

У аудиторов (руководителя группы и специалиста ВЭД) остался резерв времени (по 10 ч). Этот резерв времени необходим для осуществления текущего контроля качества выполнения аудиторского задания. Поэтому лучше его оставлять руководителям и специалистам.

Примерная стоимость проверки составит:

$$80 * (20+12) + 80 * 30 + (90+90) * 20 = 2560 + 2400 + 3600 = 8560 \text{ (у. е.)}.$$

Пусть 1 у. е. согласно внутренним регламентам аудиторской фирмы равен 40 руб. Тогда стоимость проверки (без НДС):

$$8560 * 40 = 342\,400 \text{ (руб.)}.$$

$$\text{НДС (18 \%)} = 61\,632 \text{ (руб.)}$$

$$\text{Итого: } 404\,032 \text{ (руб.)}.$$

Таким образом, приблизительная стоимость аудита составит 400 тыс. руб.

Задача 30

В ходе предварительной оценки систем учета и внутреннего контроля аудируемого лица были спланированы следующие приблизительные объемы работ по аудиту годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности:

- аудит денежных средств – около 30 человеко-часов;
- аудит расчетов с поставщиками-подрядчиками – 40 человеко-часов;
- аудит основных средств, нематериальных активов – 30 человеко-часов;
- аудит материально-производственных запасов – 30 человеко-часов;
- аудит затрат – 60 человеко-часов;
- аудит готовой продукции и ее реализации – 50 человеко-часов;
- аудит блока налогообложения и прочих регистров – 60 часов.

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

- время работы аудитора – 6 часов при пятидневной неделе;
- стоимость 1 часа работы аудитора – 500 руб.;
- стоимость 1 часа налогового аудита – 600 руб.;
- дополнительная стоимость 1 часа работы руководителя проверки – 200 руб.

В соответствии с предварительным соглашением начало аудиторской проверки – 15 марта. В срок до 28 марта должно быть выдано аудиторское заключение.

При планировании аудиторской проверки исходите из равномерного распределения объемов работ. Недостающие, на ваш взгляд, данные можете устанавливать самостоятельно. К стоимости работ прибавьте НДС – 18 %.

Следует учесть, что руководителю проверки требуется 12 рабочих часов для составления отчета о проверке, контроля качества и оформления аудиторского заключения.

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 такое существенность в бухгалтерском учете и аудите?
2. Приведите примеры суммовых и качественно существенных нарушений в 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.

Темы рефератов

1. Методика расчета уровня существенности по базовым показателям при проведении аудита.
2. Понятие и особенности определение аудиторских рисков в МСА.
3. Особенности организации системы внутреннего экономического контроля за рубежом.
4. Международные и внутренние стандарты аудита о системе внутреннего контроля.
5. Требования, предъявляемые к разработке стандартов по внутреннему аудиту.
6. Делопроизводство в системе внутреннего экономического контроля.

Контрольные тесты для проверки знаний студентов

1. Информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также составляющих капитала 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. Существенность зависит от величины показателя финансовой (бухгалтерской) отчетности и/или ошибки, оцениваемых в случае их:

- а) наличия;
- б) отсутствия;
- в) обнаружения;
- г) искажения.

3. 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.

4. Аудитор устанавливает приемлемый уровень существенности:

- а) при оценке аудиторских доказательств;
- б) при разработке плана аудита;
- в) в ходе аудиторской проверки;
- г) при составлении аудиторского заключения.

5. При оценке существенности во внимание должны приниматься:

- а) значение (количество) искажений;
- б) вероятность (возможность) обнаружения искажений;
- в) прогнозируемость искажений;
- г) характер (качество) искажений.

6. Аудитору необходимо рассмотреть возможность искажений в отношении:

- а) только крупных величин, которые могут оказать существенное влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность;
- б) сравнительно небольших величин, которые в совокупности могут оказать существенное влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность;
- в) сравнительно небольших величин, которые только по отдельности могут оказать существенное влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность;
- г) сравнительно больших величин, которые могут оказать существенное влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность.

7. 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.

8. 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.

9. 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.

10. 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.

11. 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.

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

- а) значение (количество);
- б) как значение, так и характер;
- в) характер (качество).

13. Недостаточное или неадекватное описание учетной политики, когда существует вероятность того, что пользователь бухгалтерской (финансовой) отчетности будет введен в заблуждение, является примером:

- а) качественных искажений;
- б) количественных искажений;
- в) в зависимости от ситуации – либо количественных, либо качественных искажений.

14. 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.

15. 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 неисправленных 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.

16. 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.

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

- а) обязательным требованием российских федеральных стандартов аудита;
- б) процедурой, выполняемой аудиторами в зависимости от особенностей аудиторского задания;
- в) требованием заказчика и должно быть предусмотрено в договоре.

18. 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.

19. 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 бух-

галтерского 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.

20. 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 представителям собственника 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.

21. 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.

22. Наиболее точно отражает различие между внешним и внутренним аудитом утверждение о том, что:

а) внешний аудитор должен быть полностью независим от организации, в то время как внутренний аудитор работает в организации и составляет отчет для его руководителей;

б) внутренняя аудиторская служба создается по решению руководителей организации, внешняя — в законодательно установленном порядке;

в) внешний аудитор должен быть в обязательном порядке аттестован, а внутренний — нет.

23. Аудитор убежден, что, опираясь на соответствующие средства контроля, он получает возможность проводить аудиторские процедуры:

- а) менее детально и менее выборочно;
- б) более детально и более выборочно;
- в) менее детально и более выборочно.

24. Внутренний аудит – это:

- а) внутриведомственный предварительный контроль;
- б) внутрихозяйственный текущий контроль;
- в) внутриведомственный текущий контроль;
- г) внутрихозяйственный предварительный контроль;
- д) внутриведомственный последующий контроль.

25. Служба внутреннего контроля составляет годовой план проверок исходя из:

- а) требований федеральных стандартов по аудиту;
- б) заданий руководителя организации;
- в) примерного плана проверок, рекомендуемого собранием учредителей или собственников организации.

26. Проведение проверок по плану работы ревизионной комиссии осуществляют:

- а) внутренние аудиторы;
- б) внешние аудиторы;
- в) работники бухгалтерии.

27. Отчет по результатам годовой проверки организации работниками внутреннего контроля передается:

- а) руководителю своей организации;
- б) руководителю вышестоящей организации,
- в) в налоговую инспекцию;
- г) собранию акционеров.

28. 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.

Производственные ситуации

Задача 31

Определить, достоверна ли отчетность организации «Офис-Сервис» (приложение Г) во всех существенных отношениях, если аудитором при проверке обнаружено, что в ней не отражены операции по оприходованию товаров, полученных от поставщиков, на общую сумму 29 500 руб., в т. ч. НДС 4 500 руб. При расчете уровня существенности используйте способы, приведенные в приложении Д.

Укажите, на какие статьи бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах оказала влияние эта ошибка.

Задача 32 (с решением)

Определить, достоверна ли отчетность организации во всех существенных отношениях, если аудитором при проверке обнаружено, что в ней не отражены операции по выплате зарплаты персонала на общую сумму 370 тыс. руб., если объем выручки от реализации за отчетный год составил 40 000 тыс. руб., в т. ч. НДС 7 100 тыс. руб., затраты на производство 41 000 тыс. руб.; сумма активов организации 92 050 тыс. руб.; собственный капитал 40 420 тыс. руб.; долгосрочные и краткосрочные обязательства 51 630 тыс. руб.; убыток отчетного периода 8 100 тыс. руб.

Укажите, на какие статьи бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах оказала влияние эта ошибка.

Решение:

Рассчитаем уровень существенности для бухгалтерской (финансовой) отчетности убыточных организаций (таблица).

Таблица – Расчет уровня существенности для бесприбыльной организации

Базовый показатель	Значение базового показателя в отчетности фирмы-клиента, тыс. руб.	Уровень существенности, %	Сумма уровня существенности, тыс. руб.
Валюта баланса	92050	2	1841
Общие затраты предприятия	41000	2	820
Среднеарифметическое значение	-	-	1330

Значит, уровень существенности для данного бесприбыльного предприятия равен 1330 тыс. руб.

Ошибка в 370 тыс. руб. ниже уровня существенности, следовательно, при отсутствии других искажений данная бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом может быть признана достоверной во всех существенных отношениях.

Неотражение операции по выплате заработной платы привело к завышению в активе баланса статьи «Денежные средства», в пассиве – «Кредиторской задолженности» («Задолженность перед персоналом организации»).

Задача 33

Определить, достоверна ли отчетность организации во всех существенных отношениях, если аудитором при проверке обнаружено, что в ней отражена документально не подтвержденная операция по получению кредита банка на сумму 200 тыс. руб., если объем выручки от реализации за отчетный год составил 10 000 тыс. руб., в т. ч. НДС 1 600 тыс. руб., затраты на производство 8 800 тыс. руб.; сумма активов организации 6 220 тыс. руб.; собственный капитал 1 800 тыс. руб.; долгосрочные и краткосрочные обязательства 4 420 тыс. руб.; прибыль до налогообложения 2 000 тыс. руб.;

Укажите, на какие статьи бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах оказала влияние эта ошибка.

Задача 34

Рассчитайте риск существенных искажений и риск необнаружения при осуществлении обязательного аудита ОАО «Внешмехторг» в рабочих докумен-

тах (приложение Е) при наличии следующих условий хозяйственной деятельности и внутренних контрольных рисков:

- 1) организация занимается импортом сельскохозяйственной техники, это быстро развивающаяся, динамичная отрасль экономики;
- 2) организация имеет разветвленную сеть филиалов по всей стране;
- 3) организация активно использует как краткосрочное, так и долгосрочное кредитование;
- 4) кроме основной деятельности, ОАО сдает в аренду пустующие помещения, доля доходов от аренды в выручке – 10 %;
- 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 существенных искажений следует учитывать, что не все факторы установлены обследованием и приведены выше, поэтому, в случае необходимости, определите их самостоятельно.

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

Задача 35

Рассчитайте риск существенных искажений и риск необнаружения при осуществлении обязательного аудита ООО «Регламент» в рабочих документах (приложение Е) 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 деятельности 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 организацию и осуществление внутреннего контроля;
- 12) собственник организации и директор – в одном лице;

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, 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 существенных искажений следует учитывать, что не все факторы установлены обследованием и приведены выше, поэтому, в случае необходимости, определите их самостоятельно.

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

Задача 36

В результате инвентаризации на складе запасных частей внутренними аудиторами выявлена недостача у кладовщика на сумму 25000 руб.

Каковы действия внешних аудиторов? На какие критерии оценки системы внутреннего контроля, предусмотренные ФПСАД 8, оказывает влияние это наблюдение аудитора?

Задача 37

В результате проверки эффективности использования основных средств внутренними аудиторами выявлено, что закрепленный за бухгалтерией компьютер в бухгалтерии не установлен, а используется в комнате отдыха работниками для игры на нем в нерабочее время.

Каковы действия аудиторов? На какие критерии оценки системы внутреннего контроля, предусмотренные ФПСАД 8, оказывает влияние это наблюдение аудитора?

Задача 38

Перед составлением плана и программы проверки финансовой отчетности крупной организации внешние аудиторы установили, что 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 на заседаниях аппарата управления не заслушивались.

Как внешние аудиторы оценят систему внутреннего экономического контроля и какие рекомендации они могут дать собственникам организации? На какие критерии оценки системы внутреннего контроля, предусмотренные ФПСАД 8, оказывают влияние эти факты?

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. Мошенничество и ошибки в бухгалтерском учете и отчетности, выявляемые в ходе аудиторской проверки.

Вопросы для самопроверки

1. Какие нарушения могут быть выявлены в процессе тестирования хозяйственных операций и статей баланса?
2. Какие аудиторские доказательства с точки зрения их получения предпочтительней для аудита?
3. Каков примерный перечень рабочих документов аудитора?
4. Какие организационные вопросы, связанные с проведением аудита, должны быть согласованы с руководством экономического субъекта на этапе предварительного планирования?
5. Какие основные источники получения информации об организации вы можете назвать?
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. Какие факторы указывают на высокий риск искажений, обусловленных присвоением активов?

10. Какие факторы обуславливают высокий риск преднамеренного искажения бухгалтерской отчетности?

11. Попытайтесь выявить индикаторы преднамеренного искажения налоговой отчетности организации.

Темы рефератов

1. Понятия «мошенничество» и «ошибка» в международных и национальных 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. Рабочие документы – основа составления аудиторского заключения.

6. Применение статистических методов выборки при проведении аудита.

7. 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 фиксирования 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.

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. При получении аудиторских доказательств с использованием аудиторских процедур аудитор должен рассмотреть достаточность и надлежащий характер этих доказательств наряду с доказательствами, полученными в результате тестов средств внутреннего контроля, с целью подтверждения предположений подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности (сделанных руководством аудируемого лица в явной или неявной форме утверждений, отраженных в финансовой (бухгалтерской) отчетности), которые включают в себя в том числе и следующие элементы:

а) представление и раскрытие – объяснение, классификация и описание актива или обязательства в соответствии с правилами его отражения в финансовой (бухгалтерской) отчетности;

б) местоположение – фактический адрес нахождения объекта (если он не совпадает с юридическим адресом аудируемого лица);

в) права и обязанности – принадлежность аудируемому лицу по состоянию на определенную дату актива или обязательства, отраженного в финансовой (бухгалтерской) отчетности;

г) стоимостная оценка – отражение в финансовой (бухгалтерской) отчетности надлежащей балансовой стоимости актива или обязательства;

д) взаимодействие – описание процесса создания и получения готового продукта в результате использования функциональных возможностей объектов хозяйственного учета;

е) возникновение – относящиеся к деятельности аудируемого лица хозяйственная операция или событие, имевшие место в течение соответствующего периода;

ж) конечный результат – отражение характеристик готовой продукции (работ, услуг), прогнозирование их использования, реализации, передачи и т.д.;

з) полнота – отсутствие не отраженных в бухгалтерском учете активов, обязательств, хозяйственных операций или событий либо нераскрытых статей учета;

и) существование – наличие по состоянию на определенную дату актива или обязательства, отраженного в финансовой (бухгалтерской) отчетности;

к) настройка – описание физических и технических характеристик объекта, приведение их в соответствие с требованиями хозяйственного учета;

л) точное измерение – точность отражения суммы хозяйственной операции или события с отнесением доходов или расходов к соответствующему периоду времени.

12. 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).

13. 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.

14. 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.

15. 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.

16. 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.

17. Различают два типа преднамеренных искажений, возникающих в результате недобросовестных действий, рассматриваемых в ходе аудита:

- а) искажения, возникающие в результате учета финансово-хозяйственной деятельности аудируемой организации;
- б) искажения, возникающие в результате присвоения активов;
- в) искажения, возникающие в результате неправильного применения законодательства, регулирующего ведение бухгалтерского учета и составление финансовой (бухгалтерской) отчетности в Российской Федерации;
- г) искажения, возникающие в процессе недобросовестного составления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

18. 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.

19. 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.

20. 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.

21. 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.

22. 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 бухгалтерского 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.

23. 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.

24. 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.

25. 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;

26. Аудиторская выборка (выборочная проверка) – это:

а) применение аудиторских процедур более чем ко всем элементам одной статьи отчетности или группы 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.

27. 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.

28. 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).

29. 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.

30. 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.

31. 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.

32. 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.

33. При применении статистической выборки объем отобранной совокупности не определяется на основании:

- а) математической статистики;
- б) договоренностей, достигнутых между аудитором и руководством аудируемого лица;

- в) профессионального суждения аудитора;
- г) подходов теории вероятности.

34. 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.

35. 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 39

В ходе проведения аудиторской проверки организации ЗАО «Вист» выяснилось, что аудиторские доказательства, полученные из одного источника информации, противоречат доказательствам, полученным из другого источника. Какие действия должен предпринять аудитор в данной ситуации?

Задача 40

Имеются документы, полученные из следующих источников:

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

Требуется оценить данные доказательства с точки зрения их надежности.

Задача 41

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.

Задача 42 (с решением)

Сформируйте перечень уместных аудиторских процедур и аудиторских доказательств по запланированному пункту общего плана аудита организации оптовой торговли «Проверка торговой выручки». Отрадите полученные данные в программе аудита.

Решение

В соответствии с п. 4 ФСАД 7/2011 «Аудиторские доказательства» должны быть получены уместные доказательства в отношении отдельных предпосылок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица. Для этого необходимо определить, чем является проверяемый участок учета – группой однотипных операций, событий (иных фактов хозяйственной жизни), остатком по счету на конец отчетного периода или статьей (фактом, событием или их группой), подлежащими раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Выручка является ни чем иным как группой однотипных операций (Дебет 62, 76... Кредит 90-1), поэтому подтверждению подлежат следующие предпосылки: возникновение; полнота; точность; отнесение к соответствующему периоду; классификация.

Таблица – Программа аудита торговой выручки

Подтверждаемая предпосылка	Аудиторские процедуры	Объекты проверки, содержащие аудиторские доказательства
<i>Возникновение (имел место переход права собственности от продавца к покупателю)</i>	<i>Инспектирование</i>	<i>Товарно-транспортные накладные (наличие подписей уполномоченных лиц), договоры купли-продажи (поставки)</i>

Подтверждаемая предпосылка	Аудиторские процедуры	Объекты проверки, содержащие аудиторские доказательства
<i>Полнота (полное отражение всех операций по реализации)</i>	<i>Запрос контрагенту, подтверждение, инспектирование, повторное проведение (формирование регистров по счету 90), при высокой оценке РСИ – наблюдение за процессом отгрузки, за инвентаризацией товаров</i>	<i>Акты сверки, регистры по счету 90, инвентаризационные описи и сличительные ведомости товаров</i>
<i>Точность</i>	<i>Пересчет, инспектирование цен</i>	<i>Товарно-транспортные накладные, счета, договоры купли-продажи (поставки)</i>
<i>Отнесение к соответствующему периоду</i>	<i>Инспектирование, пересчет регистров на соответствие договорам и товарно-транспортным накладным (момент перехода права собственности)</i>	<i>Товарно-транспортные накладные, счета, договоры купли-продажи (поставки), регистры по счету 90</i>
<i>Классификация</i>	<i>Инспектирование</i>	<i>Регистры учета по счетам 90, 41, 45</i>

Задача 43

Сформируйте перечень уместных аудиторских процедур и аудиторских доказательств по запланированному пункту общего плана аудита сельскохозяйственной организации «Проверка кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками». Отрадите полученные данные в программе аудита.

Задача 44

Сформируйте перечень уместных аудиторских процедур и аудиторских доказательств по запланированному пункту общего плана аудита производственной организации (выпускается три вида продукции) «Проверка раскрытия информации по сегментам». Отрадите полученные данные в программе аудита.

Задача 45

Аудитор проверяет правильность расчета отпускных работникам организации.

Обследованию подвергается совокупность из 140 документов (расчетов среднего заработка) за отчетный год по 140 работникам организации.

Постройте аудиторскую выборку исходя из следующих условий:

- общая сумма отпускных, начисленных за отчетный год, – 2 125 000 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 по расчетам с персоналом по оплате труда согласно внутрифирменному стандарту аудиторской организации составляет 4 % кредитового оборота счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- риск выборки в соответствии с рассчитанным ранее риском необнаружения определен на уровне 8 %.

При построении выборки воспользуйтесь способом 1 (приложение Ж).

Задача 46

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 согласно внутрифирменному стандарту аудиторской организации составляет 5 % дебетового оборота счета 50 «Касса»;
- риск выборки в соответствии с рассчитанным ранее риском необнаружения определен на уровне 10 %.

При построении выборки воспользуйтесь способом 1 (приложение Ж).

Оцените результаты выборочного исследования, если в ходе проверки отобранных вами документов было выявлено неполное оприходование выручки на общую сумму 418 руб. Ошибка признана аудитором систематической, так как причиной послужили «неучтенные копейки».

При оценке результатов выборки воспользуйтесь методикой экстраполяции, представленной в приложении Ж.

Тема 7. Выводы и отчеты в аудите. Аудиторское заключение

План семинара

1. Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника.
2. Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица.
3. Аудиторское заключение по бухгалтерской финансовой отчетности и формирование мнения о ее достоверности.
4. Модифицированное мнение в аудиторском заключении.
5. Дополнительная информация в аудиторском заключении.
6. Отражение в аудиторском заключении событий, произошедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности.
7. Прочая информация в документах, содержащих проаудированную бухгалтерскую отчетность.
8. Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица.
9. Сопоставимые данные в бухгалтерской отчетности.
10. Аудит отчетности, составленной по специальным правилам.
11. Аудит отдельной части отчетности.

Вопросы для самопроверки

1. Что включает в себя заключительная стадия аудиторской проверки?
2. Как можно оценить полноту и качество исполнения программы аудита?
3. Перечислите виды аудиторского заключения по аудиту финансовой отчетности.
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?

Темы рефератов

1. Сообщение руководству аудируемого лица информации по результатам аудита.
2. Аудиторское заключение: виды и порядок составления согласно международным и российским стандартам.
3. Условия и причины для составления модифицированного аудиторского заключения.
4. Структура и содержание отчетов аудитора по тематическим проверкам (инициативный аудит).
5. Действия аудитора при выявлении существенных искажений бухгалтерского учета и отчетности при проведении сопутствующих услуг.
6. Квалификация 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;

2) 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 описывать объем аудита с указанием, что:

- а) аудит был проведен в соответствии с федеральными законами, федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности, действующими в профессиональных аудиторских объединениях, членом которых является аудитор, условиями договора аудитора и аудируемого лица, внутренними распорядительными документами аудируемого лица;
- б) аудит был проведен в соответствии с федеральными законами, федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности, действующими в профессиональных аудиторских объединениях, членом которых является аудитор, либо в соответствии с иными документами;
- в) аудит был проведен в соответствии с нормативными актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление финансовой (бухгалтерской) отчетности в РФ, либо в соответствии с иными документами;
- г) аудит был проведен в соответствии с федеральными законами, постановлениями Правительства РФ, приказами Министерства финансов РФ, либо в соответствии с иными нормативными документами, регулирующими вопросы ведения бухгалтерского учета, налогообложения и составления отчетности.

7. В аудиторском заключении должны быть четко указаны основные принципы и методы (применяемый порядок) ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности:

- а) применяемые в Российской Федерации;

- б) индивидуального аудитора или аудиторской организации, проводивших аудиторскую проверку;
- в) аудируемого лица;
- г) все вышеперечисленное.

8. 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.

9. Аудиторское заключение готовится в количестве экземпляров:

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

10. Немодифицированное (безоговорочно положительное) мнение должно быть выражено тогда, когда:

а) аудитор приходит к заключению о том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность в основном 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 соот-

ветствии с установленными принципами и методами ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности в Российской Федерации;

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 Российской Федерации;

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 Российской Федерации.

11. 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), прояснение 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.

12. 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.

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

а) аудируемое лицо вполне способно продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, 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.

14. 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.

15. 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.

16. 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.

17. 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.

18. 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.

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

а) должен выразить немодифицированное мнение;

б) должен выразить немодифицированное мнение, но включив в него привлекающий внимание к ситуации абзац;

б) не имеет право выражать положительное мнение;

в) должен выразить отрицательное мнение.

20. 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 47

Укажите, заключение какого вида должен дать аудитор, если по результатам аудита выявлены нарушения в бухгалтерском учете, которые исправлены финансовым органом организации после их отражения в письменном отчете аудитора руководству проверяемого экономического субъекта.

Сформулируйте итоговый вывод такого аудиторского заключения (приложения И, К, Л).

Задача 48 (с решением)

Укажите, заключение какого вида должен дать аудитор, если 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.

Сформулируйте основной вывод такого аудиторского заключения.

Решение

На характер аудиторского заключения оказывает влияние, раскрыта ли информация об описанных условных фактах хозяйственной деятельности в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Если эти обстоятельства описаны, то в соответствии с п. 3 ФСАД 3/2010 «Дополнительная информация в аудиторском заключении» аудитор должен включить в аудиторское заключение часть, в которой приводится дополнительная информация, относящаяся к обстоятельству, отраженному в бухгалтерской отчетности, которое, по мнению аудитора, настолько важно, что является основополагающим для понимания бухгалтерской отчетности ее пользователями.

После параграфа «Мнение» аудитор включает следующий параграф:

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание на следующую информацию, изложенную в пояснении X к бухгалтерской отчетности: до настоящего времени не закончено судебное разбирательство по искам, предъявленным организации "YYY" организацией "ZZZ" и физическим лицом N.

Если существенные обстоятельства не раскрыты в пояснениях, аудитор в соответствии с ФСАД 2/2010 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении» должен модифицировать аудиторское заключение: если нарушение не носит всеобъемлющего характера – путем включения оговорки, если всеобъемлюще для отчетности – путем выражения отрицательного мнения.

Основание для выражения мнения с оговоркой

В пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности не отражены существенные условные факты: не закончено судебное разбирательство по искам, предъявленным организации "YYY" организацией "ZZZ" и физическим лицом N на сумму XXX тыс. рублей.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации "YYY" по состоянию на 31 декабря 20X1 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 20X1 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

Задача 49

Укажите, заключение какого вида должен дать аудитор, если на этапе предварительного планирования аудита определен уровень существенности для отчетности аудируемого субъекта в сумме 700 000 руб. По результатам аудита выявлены нарушения в бухгалтерском учете на сумму 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.

Сформулируйте основной вывод такого аудиторского заключения.

Задача 50

Укажите, заключение какого вида должен дать аудитор, если на этапе планирования аудита определен уровень существенности для отчетности аудируемого субъекта в сумме 200 000 руб. По результатам проверки выявлены нарушения в бухгалтерском учете на сумму 50 000 руб., которые не исправлены финансовым органом организации после их отражения в письменном отчете аудитора руководству проверяемого экономического субъекта. Кроме того, аудитору не была предоставлена возможность участвовать в инвентаризации

материальных ценностей, отказано в проведении сверки расчетов с контрагентами.

Сформулируйте основной вывод такого аудиторского заключения.

Задача 51

Укажите, заключение какого вида должен дать аудитор, если по результатам проверки за 2013 г. не выявлено никаких нарушений в бухгалтерском учете. Но аудитору не была предоставлена возможность участвовать в инвентаризации материальных ценностей, отказано в проведении сверки расчетов с контрагентами. Кроме того, руководство отказалось ознакомить аудитора с отчетностью за 2010-2012 гг. Аудиторы признали такое ограничение объема аудита существенным.

Сформулируйте основной вывод такого аудиторского заключения.

Задача 52

Укажите, заключение какого вида должен дать аудитор, если на этапе планирования аудита определен уровень существенности для отчетности аудируемого субъекта в сумме 200 000 руб. По результатам проверки выявлены нарушения в бухгалтерском учете на сумму 50 000 руб., которые не исправлены финансовым органом организации после их отражения в письменном отчете аудитора руководству проверяемого экономического субъекта. Кроме того, в пояснениях к финансовой отчетности не раскрыта информация о том, что организация будет ликвидироваться в течение следующего за отчетным года.

Сформулируйте основной вывод такого аудиторского заключения.

Задача 53

Укажите, заключение какого вида должен дать аудитор, если на этапе планирования аудита определен уровень существенности для отчетности аудируемого субъекта в сумме 200 000 руб. По результатам проверки выявлено несоблюдение существенных условий учетной политики и искажения в отчетности на сумму 150 000 руб., которые не исправлены финансовым органом организации после их отражения в письменном отчете аудитора руководству проверяемого экономического субъекта.

Сформулируйте основной вывод такого аудиторского заключения.

Задача 54

Укажите, заключение какого вида должен дать аудитор, если по результатам аудита не выявлено нарушений при формировании показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица. Выявлена неустраняемая ошибка: осуществление в отчетном периоде торговли подакцизной продукцией без соответствующей лицензии.

Сформулируйте основной вывод такого аудиторского заключения.

Задача 55

Укажите, заключение какого вида должен дать аудитор, если по результатам аудита не обнаружено никаких нарушений в бухгалтерском учете, но аудитор выявил обстоятельства (участие в арбитражном споре с территориальным налоговым органом по поводу взыскания неуплаченных налогов), которые могут повлиять на финансовые результаты аудируемого субъекта в будущем. Эти обстоятельства раскрыты в пояснительной записке аудируемого лица.

Сформулируйте основной вывод такого аудиторского заключения.

Задача 56

Укажите, заключение какого вида должен дать аудитор, если по результатам проверки за 2013 г. не выявлено никаких нарушений в бухгалтерском учете. Но аудитору не была предоставлена возможность участвовать в инвентаризации материальных ценностей, отказано в проведении сверки расчетов с контрагентами – дебиторами и кредиторами.

Доля запасов в валюте баланса составила на отчетную дату 85 %; доля дебиторской задолженности – 5 %; доля кредиторской задолженности в пассиве баланса – 90 %.

Сформулируйте основной вывод такого аудиторского заключения.

Задача 57

В марте 2013 г. организация приобрела производственное оборудование стоимостью 500 000 руб. При начислении амортизации использовался способ уменьшаемого остатка. При изучении учетной политики аудитор выяснил, что в

ней по всем группам основных средств установлен линейный способ начисления амортизации.

Сделайте вывод, повлияло ли несоблюдение учетной политики на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Как аудитор должен модифицировать аудиторское заключение после выявления факта несоблюдения учетной политики? Сформулируйте итоговый вывод такого заключения.

Задача 58

По фактическим данным организации (Приложение Г) оцените ее финансовое состояние.

Сделайте запись в отчет аудитора о соблюдении допущения непрерывности деятельности организации, при условии что производственные и прочие признаки несоблюдения этого требования, по оценке аудитора, отсутствуют.

Задача 59

По данным двух предприятий оцените и сравните их финансовое положение и соблюдение допущения непрерывности их деятельности.

Показатели	Предприятие	
	1	2
Долгосрочные активы	900	700
Краткосрочные активы	100	300
Долгосрочные пассивы	200	500
Краткосрочные пассивы	500	200
Нетто – активы	300	300

Задача 60 (с решением)

В ходе аудиторской проверки было выявлено, что в первом полугодии организация производила списание сырья и материалов в производство по средней себестоимости, а начиная с июля отчетного года – по себестоимости единицы запасов. При этом условия деятельности организации существенно не менялись в аудитуемом периоде.

Оцените ситуацию в соответствии с требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Каковы действия аудиторов в случае выявления подобных фактов согласно требованиям аудиторских стандартов?

Решение

В соответствии с требованиями п. 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Исходя из п. 11 изменение учетной политики в течение отчетного года должно оформляться надлежащим образом (приказом руководителя), что не имело места в исследуемой организации.

Как следует из п. 14 и 15 ФСАД 6/2010 «Обязанности аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита» в случае, когда в ходе аудита становятся известны имевшие место или возможные случаи несоблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов, аудитор должен:

- а) установить характер каждого несоблюдения и обстоятельства, при которых оно имело место или может иметь место;*
- б) получить дополнительную информацию, необходимую для оценки возможного влияния несоблюдения на бухгалтерскую отчетность.*

При оценке возможного влияния случая несоблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов на бухгалтерскую отчетность аудитор должен принять во внимание:

- а) возможные финансовые последствия (санкции, ущерб, прекращение деятельности, др.) – для нашего случая это вероятное искажение стоимости МПЗ и материальных затрат (возможны санкции по налогу на прибыль);*
- б) необходимость раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о возможных финансовых последствиях несоблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов;*
- в) необходимость поставить под сомнение достоверность всей бухгалтерской отчетности в случае, если последствия несоблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов являются существенными для аудируемого лица.*

Таким образом, если влияние на отчетность и возможные последствия признаются очевидно незначительными, достаточным представляется сообщение информации о нарушении руководству (собственникам) аудируемого лица. Однако в соответствии с ФСАД 2/2010 «Модифицированное мнение в

аудиторском заключении» существенное искажение бухгалтерской отчетности, связанное с принятой аудируемым лицом учетной политикой, может возникнуть в случае, когда выбранная учетная политика не соответствует требованиям установленных правил составления бухгалтерской отчетности (далее – правила отчетности), или аудируемое лицо внесло изменение в учетную политику, но при этом не выполнило установленный порядок отражения в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности изменений учетной политики. Поэтому, если неисправленные искажения и возможные последствия не являются очевидно незначительными, необходимо модифицировать аудиторское заключение путем внесения оговорки или даже выражения отрицательного мнения.

Задача 61

В марте 2014 г. организация получила производственное оборудование безвозмездно от спонсоров. Оборудование оценено в 500 000 руб. (по остаточной стоимости передающей стороны). Срок полезного использования определен бухгалтером самостоятельно – 36 месяцев.

Оцените ситуацию в соответствии с требованиями ПБУ 6/01.

Каковы действия аудиторов в случае выявления подобных фактов согласно требованиям аудиторских стандартов?

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. Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля.

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 деятельность службы внутреннего контроля аудиторской фирмы
4. Какие контрольные полномочия возложены на саморегулируемые организации аудиторов?
5. Перечислите принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов согласно ФСАД 4/2010.
6. Опишите программу внешнего контроля качества аудита

Темы рефератов

1. Организация внутреннего контроля в аудиторской организации.
2. Роль СРО в обеспечении качества аудиторских проверок.
3. Деятельность Росфиннадзора 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 общего плана и программы 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. При проведении аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности общественно значимых хозяйствующих субъектов руководитель аудиторской проверки должен:

- а) увеличить количество запланированного времени и объем осуществляемых аудиторских процедур по сравнению с обычными хозяйствующими субъектами;
- б) включить в аудиторскую группу только аттестованных аудиторов;

в) выдавать аудиторское заключение только после осуществляющего обзорной проверки качества выполнения аудиторского задания уполномоченным лицом.

5. 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 федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности 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 федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности и требованиями нормативных правовых актов РФ;

в) уровень уверенности, которую должны обеспечивать регламентирующие документы аудиторской организации, стандартами аудита не определен.

6. 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.

7. 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.

8. 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.

9. 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) уполномоченный федеральный орган (Минфин РФ) и саморегулируемая организация аудиторов, членом которой является аудиторская организация (индивидуальный аудитор).

10. Какая ответственность предусмотрена для аудитора, выдавшего заведомо ложное аудиторское заключение:

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

Производственные ситуации

Задача 62 (с решением)

В соответствии с договором на оказание аудиторских услуг между ЗАО «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 2013 г.

В июне 2014 г. ЗАО «Светлана» было подвергнуто документальной проверке налоговыми органами за 2013 г., в результате которой выявлены налоговые нарушения на сумму 650 000 руб. и начислены финансовые санкции на сумму 150 000 руб.

Можно ли считать аудиторскую проверку качественной? Кто будет нести ответственность в виде финансовых санкций перед бюджетом: аудиторы или клиент? Какова ответственность аудиторской фирмы за некачественное проведение проверки?

Решение

В соответствии с п. 1 ФПСАД 1 «Цель и основные принципы аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности» аудит призван обеспечить разумную уверенность в том, что рассматриваемая в целом финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений.

Следовательно, эффективное планирование и проведение аудита должно базироваться на выявлении нарушений существенного характера. Если риски, повлекшие нарушения на существенную величину, не оценивались аудитором либо оценены, но не предприняты действия в ответ на оцененные риски существенных искажений, аудиторскую проверку можно признать некачественной.

В любом случае, финансовые санкции в бюджет обязано оплатить аудируемое лицо, допустившее нарушения в бухгалтерской и налоговой отчетности. Аудиторы могут нести гражданско-правовую ответственность за некачественное оказание услуг, сумма требований аудируемого лица может быть установлена в общем претензионном либо судебном порядке. Если судом будет установлен заведомо ложный характер аудиторского заключения возможно наложении дисциплинарной ответственности (аннулирование квалификационного аттестата аудитора, исключение аудиторской организации из СРОА), привлечение аудиторов к уголовной ответственности (ст. 202 УК РФ).

Задача 63

В соответствии с договором на оказание аудиторских услуг между ЗАО «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 2012 г.

В июле 2014 г. ЗАО «Дом» было подвергнуто документальной проверке Пенсионным фондом, в результате которой выявлено занижение взносов в ПФР

за 2013 г. на сумму 65 000 руб. и начислены финансовые санкции на сумму 15 000 руб.

Можно ли считать аудиторскую проверку качественной? Кто будет нести ответственность в виде финансовых санкций: аудиторы или клиент? Какова ответственность аудиторской фирмы за некачественное проведение проверки?

Задача 64

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:

- учет основных средств;
- учет материально-производственных запасов;
- учет расчетов с покупателями и заказчиками;
- учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Можно ли признать проведенную проверку качественной? Мнение обоснуйте. Какие участки учета необходимо включить в план проверки?

Задача 65

В ходе планирования аудиторской проверки руководитель аудиторской группы выявил статьи бухгалтерского баланса, доли которых превысили 10 % от суммы имущества на конец года, и проверил только эти статьи, а именно:

- учет материально-производственных запасов;
- учет денежных средств;
- учет расчетов по кредитам и займам.

Остальные участки учета руководитель аудиторской группы поручил обзорно (тестированием систем учета и внутреннего контроля) проверить другим аудиторам.

Можно ли признать проведенную проверку качественной? Мнение обоснуйте. Какие принципы аудита нарушены в данной ситуации?

Задача 66

В ходе контроля выполнения задания по аудиту одним из членов аудиторской группы руководитель аудиторской группы обнаружил, что:

- аудитор ошибочно сделал выводы о несоответствии применяемого метода учета законодательству РФ;

- аудитор передал информацию об этих «нарушениях» третьему лицу – представителю налогового органа;
- аудитор не обеспечил документирование процесса получения аудиторских доказательств.

Какие действия должен предпринять руководитель аудиторской группы в целях обеспечения качества аудита?

Задача 67

В ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности МУП «Промстройпроект» аудиторами выявлены следующие факты:

- 1) в течение года с согласия собственника было продано неиспользуемое нежилое здание, находившееся на балансе организации. Остаточная стоимость на момент продажи 1 000 000 руб., цена по договору купли-продажи – 200 000 руб.;
- 2) в течение года выполнялись однотипные заказы по проектно-конструкторским работам, при этом цена реализации значительно колебалась. Аудиторы аналитическим путем определили объем недополученной выручки в размере 2 500 000 руб.

На этапе планирования уровень существенности установлен в размере 3 000 000 руб., поэтому аудиторы выдали аудиторское заключение с выражением отрицательного мнения.

Проанализируйте ситуацию. Все ли действия предпринял аудитор для подтверждения наличия существенных искажений в бухгалтерской (финансовой) отчетности МУП «Промстройпроект»? Положения каких федеральных правил (стандартов) аудита нарушены?

Рекомендации по выполнению контрольной работы по дисциплине «Аудит» для студентов 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. Роль, формы, виды и функции контроля в условиях рыночной экономики.
2. Роль аудита в обеспечении стабильности и надежности экономического развития. Основные пользователи аудиторской информации.
3. История развития аудита как профессиональной области деятельности.
4. Отличие аудита от ревизии и других видов финансового контроля.
5. Сущность аудита и его экономическая обусловленность.
6. Цель и задачи аудита, объекты аудита.
7. Основополагающие принципы аудита.
8. Виды аудита.
9. Услуги, сопутствующие аудиту.
10. Услуги, связанные с аудитом.
11. Система нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности.
12. Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в России.
13. Аудитор и аудиторская организация.
14. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России.

15. Права и обязанности аудиторов и аудируемых лиц.
16. Юридическая и дисциплинарная ответственность аудиторов.
17. Кодекс этики аудиторов.
18. Этические принципы поведения аудитора.
19. Независимость – основополагающий принцип аудита.
20. Аудиторская тайна.
21. Понятие, значение и виды стандартов аудита.
22. Международные стандарты аудита.
23. Российские (федеральные) стандарты аудита.
24. Внутренние стандарты саморегулируемых аудиторских организаций, аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.
25. Основные этапы аудиторской проверки.
26. Подготовительный этап аудиторской проверки.
27. Договор оказания аудиторских услуг, его условия, содержание, существенные условия, порядок заключения.
28. Планирование аудита, его назначение и принципы. Программа аудиторской проверки.
29. Понятие существенности, подходы к ее определению. Использование понятия существенности в проведении аудиторских проверок.
30. Действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.
31. Понимание деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется.
32. Оценка систем внутреннего контроля в ходе аудита.
33. Оценка риска существенных искажений.
34. Рабочие документы аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения.
35. Аудиторские доказательства, их виды, классификация, источники и методы получения.
36. Аудиторские процедуры. Процедура по существу и аналитическая процедура. Контрольная процедура. Тест средств контроля.
37. Методы фактического контроля, применяемые в аудите.
38. Аналитические процедуры.
39. Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита.

40. Аудиторская выборка.
41. Статистический и нестатистический подход при построении аудиторской выборки.
42. Особенности аудита оценочных значений.
43. Аудит операций со связанными сторонами.
44. Особенности первой проверки аудируемого лица.
45. Учет требований нормативно – правовых актов РФ в ходе аудита.
46. Учет особенностей аудируемого лица, финансовую (бухгалтерскую) отчетность которого подготавливает специализированная организация.
47. Использование результатов работы другого аудитора.
48. Рассмотрение работы внутреннего аудита.
49. Использование аудитором результатов работы эксперта.
50. Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника.
51. Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица.
52. Аудиторское заключение по бухгалтерской финансовой отчетности и формирование мнения о ее достоверности.
53. Модифицированное мнение в аудиторском заключении.
54. Дополнительная информация в аудиторском заключении.
55. Отражение в аудиторском заключении событий, произошедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности.
56. Прочая информация в документах, содержащих проаудированную бухгалтерскую отчетность.
57. Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица.
58. Сопоставимые данные в бухгалтерской отчетности.
59. Сущность и методы обеспечения качества аудиторской деятельности в РФ.
60. Внутренний контроль качества аудита.
61. Контроль качества услуг в аудиторских организациях.
62. Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля.
63. Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации.
64. Компиляция финансовой информации .
65. Обзорная проверка деятельности аудируемого лица.

Распределение контрольных вопросов по вариантам

Предпоследняя цифра номера	Последняя цифра номера зачетной книжки									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	1, 16, 36	2, 17, 37	3, 18, 38	4, 19, 39	5, 20, 40	6, 21, 41	7, 22, 42	8, 23, 43	9, 24, 44	10, 25, 45
1	11, 26, 46	12, 27, 47	13, 28, 48	14, 29, 49	15, 30, 50	16, 31, 51	17, 32, 52	18, 33, 53	19, 34, 54	20, 35, 55
2	21, 36, 56	22, 37, 57	23, 38, 58	24, 39, 59	25, 40, 60	26, 41, 61	27, 42, 62	28, 43, 63	29, 44, 64	30, 45, 65
3	1, 31, 46	2, 32, 47	3, 33, 48	4, 34, 49	5, 35, 50	6, 36, 51	7, 37, 52	8, 38, 53	9, 39, 54	10, 40, 55
4	11, 41, 56	12, 42, 57	13, 43, 58	14, 44, 59	15, 45, 60	16, 46, 61	17, 47, 62	18, 48, 63	19, 49, 64	20, 50, 65
5	1, 21, 51	2, 22, 52	3, 23, 53	4, 24, 54	5, 25, 55	6, 26, 56	7, 27, 57	8, 28, 58	9, 29, 59	10, 30, 60
6	11, 31, 61	12, 32, 62	13, 33, 63	14, 34, 64	15, 35, 65	1, 18, 37	2, 19, 38	3, 20, 39	4, 21, 40	5, 22, 41
7	6, 23, 42	7, 24, 43	8, 25, 44	9, 26, 45	10, 27, 46	11, 28, 47	12, 29, 48	13, 30, 49	14, 31, 50	15, 32, 51
8	16, 33, 52	17, 34, 53	18, 35, 54	19, 36, 55	20, 37, 56	21, 38, 57	22, 39, 58	23, 40, 59	24, 41, 60	25, 42, 61
9	26, 43, 62	27, 44, 63	28, 45, 64	29, 46, 65	1, 30, 47	2, 31, 48	3, 32, 49	3, 33, 50	4, 34, 51	5, 35, 52

Распределение задач по вариантам

Предпоследняя цифра номера	Последняя цифра номера зачетной книжки									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	1, 50	2, 51	3, 52	5, 53	6, 54	7, 55	8, 56	9, 57	11, 58	12, 59
1	13, 61	14, 63	15, 64	17, 65	18, 66	19, 67	1, 20	2, 21	3, 22	5, 23
2	6, 24	7, 25	8, 26	9, 27	11, 28	12, 30	13, 31	14, 33	15, 34	17, 35
3	18, 36	19, 37	20, 38	21, 39	22, 40	23, 41	24, 43	25, 44	26, 45	27, 46
4	28, 47	30, 49	31, 50	33, 51	34, 52	35, 53	36, 54	37, 55	38, 56	39, 57
5	40, 58	41, 59	43, 61	44, 63	45, 64	46, 65	47, 66	49, 67	1, 51	2, 52
6	3, 53	5, 54	6, 55	7, 56	8, 57	9, 58	11, 59	12, 61	13, 63	14, 64
7	15, 65	17, 66	18, 67	1, 19	2, 20	3, 21	5, 22	6, 23	7, 24	8, 25
8	9, 26	11, 27	12, 28	13, 30	14, 31	15, 33	17, 34	18, 35	19, 36	20, 37
9	21, 38	22, 39	23, 40	24, 41	25, 43	26, 44	27, 45	28, 46	30, 47	31, 49

Список рекомендуемой литературы и нормативно-правовых источников

Законодательно-нормативные источники

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ). Части первая, вторая, третья и четвертая (с изм. и доп.).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) (с изм. и доп.).
3. Уголовный кодекс РФ от 13 июня 1996 года № 63-ФЗ (УК РФ) (с изм. и доп.).
4. Федеральный закон от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (с изм. и доп.).
5. Федеральный закон от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с изм. и доп.).
6. Федеральный закон от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (с изм. и доп.).
7. Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 года № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» (с изм. и доп.).
8. Постановление Правительства РФ от 30 ноября 2005 года № 706 «О мерах по обеспечению проведения обязательного аудита».
9. Методические рекомендации по получению аудиторских доказательств в конкретном случае (инвентаризация) (одобрены Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ, протокол № 41 от 22 декабря 2005 г.).
10. Методические рекомендации по сбору аудиторских доказательств достоверности показателей материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности (утв. Минфином РФ 23 апреля 2004 г.).
11. Приказ Минфина России от 24 февраля 2010 года № 16н «Об утверждении федерального стандарта аудиторской деятельности «Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля. ФСАД 4/2010».
12. Приказ Минфина РФ от 20 мая 2010 года № 46н «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности».
13. Приказ Минфина от 16 августа 2011 года № 99н «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности и внесении изменения в

федеральный стандарт аудиторской деятельности (ФСАД 5/2010) "Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита", утвержденный Приказом Минфина РФ от 17 августа 2010 г. № 90н».

14. «Общий подход к организации и проведению квалификационного экзамена в упрощенном порядке» (одобрено Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ 27.05.2010).

15. Кодекс профессиональной этики аудиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности 22 марта 2012 г., протокол № 4, с изм. и доп.).

16. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций (одобрен Советом по аудиторской деятельности 20.09.2012, протокол № 6, с изм. и доп.).

Литературные источники

1. Адамс, Р. Основы аудита / Р. Адамс; под ред. проф. Я. В. Соколова; пер. с англ. – М. : Аудит, ЮНИТИ, 1995. – 398 с.

2. Алпатова, Н. Г. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда: учеб. пособие для студентов вузов / Н. Г. Алпатова, Н. Ю. Шорникова. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 87 с. [Гриф УМО]

3. Анохова, Е. В. Роль саморегулируемых организаций в создании условий справедливой конкуренции на рынке аудита / Е. В. Анохова // Аудитор. – 2013. – № 3.

4. Арабян, К. К. Мнения в аудиторском заключении / К. К. Арабян // Аудитор. – 2013. – № 6.

5. Арабян, К. К. Проблемы оценки аудиторского риска / К. К. Арабян // Аудит и финансовый анализ. – 2011. – № 2. – С. 184–186.

6. Аудит : учебник для бакалавров / под ред. Т. М. Рогуленко . – 4-е изд., перераб. и доп. – М. : Юрайт, 2013. – 540 с. – (Бакалавр. Базовый курс).

7. Аудит. Практикум : учеб. пособие / О. Н. Харченко [и др.]. – 3-е изд. – М. : КНОРУС, 2010. – 288 с. [Рек. УМО]

8. Аудит: теория и методология : учеб. пособие / О. А. Миронова; М. А. Азарская. – 2-е изд., испр. – М. : Омега-Л, 2006. – 170 с. [Рек. УМО Вузов РФ].

9. Аудит : учебник / под ред. В. И. Подольского. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮРАЙТ, 2011. – 605 с. [Рек. МО РФ]

10. Бычкова, С. М. Аудит : учеб. пособие / С. М. Бычкова, Я. В. Соколов, Е. Ю. Итыгилова. – М. : Магистр, 2011. – 463 с. [Гриф УМО]

11. Бычкова, С. М. Доказательства недобросовестности составления бухгалтерской отчетности / С. М. Бычкова, Е. Ю. Итыгилова // Бухгалтерский учет. – 2011. – № 4. – С. 112–114.
12. Виноградова, О. И. Проблематика идентификации фактов недобросовестной деятельности и применимости ФСАД 5/2010 / О. И. Виноградова // Аудитор. – 2013. – № 4.
13. Воронина, Л. И. Аудит: теория и практика : учебник для бакалавров / Л. И. Воронина. – М. : Омега-Л, 2012. – 674 с. [Гриф УМО]
14. Гринченко, В. А. Исследование факторов, оказывающих влияние на величину аудиторского риска при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности и пути его снижения / В. А. Гринченко // Аудит и финансовый анализ. – 2011. – № 3. – С. 216–224.
15. Дефлиз, Д. Ф. Аудит Монтгомери / Д. Ф. Дефлиз [и др.]; под ред. Я. В. Соколова; пер. с англ. – М. : Аудит, ЮНИТИ, 1997.
16. Ерофеева, В. А. Аудит : учеб. пособие / В. А. Ерофеева, В. А. Пискунов, Т. А. Битюкова; отв. ред. В. А. Ерофеева. – 2-е изд, перераб. и доп. – М. : Издательство Юрайт, 2010. – 638 с. [Рек. УМО Вузов РФ].
17. Заббарова, О. А. Аудит: учеб. пособие / О. А. Заббарова. – («Высшее образование. Бакалавриат»). – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 216 с.
18. Звороно, А. Ф. Сопутствующие аудиту услуги: правовое регулирование / А. Ф. Звороно // Аудиторские ведомости. – 2008. – № 1.
19. Калантаров, Д. М. Построение аудиторской выборки / Д. М. Калантаров // Аудит и налогообложение. – 2010. – № 12 (180). – С. 32-37.
20. Кипор, А. Г. Аудит расчетов по оплате труда / А. Г. Кипор // Зарплата. – 2013. – № 7.
21. Кондрашова, Н. Г. Формирование системы контроля качества аудита в аудиторской организации / Н. Г. Кондрашова // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 18.
22. Коновалова, Н. В. Аудиторский риск: вопросы методики создания внутрифирменного стандарта / Н. В. Коновалова // Аудит и финансовый анализ. – 2011. – № 2. – С. 196–208.
23. Коновалова, Н. В. Аудиторский риск: вопросы оценки и управления / Н. В. Коновалова // Аудит и финансовый анализ. – 2010. – № 5. – С. 174–182.
24. Кочинев, Ю. Ю. Аудит организаций различных видов деятельности: настольная книга аудитора / Ю. Ю. Кочинев. – СПб : Питер, Лидер, 2010. – 288 с.

25. Кочинев, Ю. Ю. Оценка риска существенного искажения вследствие ошибок или недобросовестных действий / Ю. Ю. Кочинев, О. И. Виноградова // Аудитор. – 2013. – № 3.
26. Кришталева, Т. А. Аудит налогообложения: учеб пособие / Т. А. Кришталева. – М. : Дашков и К, 2010. – 272 с. [Гриф УМО]
27. Левицкая, Н. В. Риски при применении выборочного метода в аудите / Н. В. Левицкая // Аудиторские ведомости. – 2009. – № 6.
28. Макарова, Л. Г. Аудит оценочных резервов организации / Л. Г. Макарова, Е. В. Рябова // Аудиторские ведомости. – 2009. – № 4.
29. Максимова, Г. В. Аудиторский риск и достаточность доказательств / Г. В. Максимова, В. А. Якимова // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 28.
30. Международные стандарты аудита: учеб. пособие / Б. Т. Жарылгасова, А. Е. Суглобов. – 4-е изд., стер. – М. : КноРус, 2009. – 400 с. [Гриф УМО вузов]
31. Мизиковский, Е. А. Уровень существенности и оценка значимости учетных объектов / Е. А. Мизиковский, Ю. В. Граница // Аудиторские ведомости. – 2010. – № 7.
32. Молчанова, О. В. Аудит внешнеэкономической деятельности: учеб. пособие / О. В. Молчанова, Е. В. Пронина. – М. : КноРус, 2011. – 336 с. [Гриф УМО]
33. Основы аудита: учебно-метод. пособие / под ред. проф. С. И. Жминько. – Краснодар: КубГАУ, 2013. – 146 с.
34. Пакшина, Т. П. Методические аспекты аудита оценочных резервов / Т. П. Пакшина, И. А. Полякова // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 31.
35. Парушина, Н. В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: учеб. пособие / Н. В. Парушина, Е. А. Кыштымова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 560 с. [Гриф УМО].
36. Полисюк, Г. Б. Аудит: Теория и практика: Учебник для бакалавров / Г. Б. Полисюк. – М. : Юрайт, 2015. – 385 с. [Гриф УМО]
37. Практический аудит: учеб. пособие / Под ред. Н. Д. Бровкиной, М. В. Мельник. – М. : ИНФРА-М, 2010. – 205 с. [Рек. УМО]
38. Прокопович, Е. Е. Независимость аудиторов и аудиторских организаций при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности / Е.Е. Прокопович // Аудиторские ведомости. – 2009. – № 5.

39. Рогуленко, Т. М. Аудит: учебник / Т. М. Рогуленко, С. В. Пономарева, А. В. Бодяко. – 3-е изд., стереотип. – М. : КноРус, 2014. – 432 с. [Гриф УМО]
40. Савин, А. А. Аудит. Практикум: Учеб. пособие для бакалавров / А. А. Савин, И. А. Савин. – М. : Юрайт, 2014. – 462 с. [Гриф УМО]
41. Сейтбекова, Е. Аудит строительства. Методические указания по проведению документальной проверки / Е. Сейтбекова // Финансовая газета. – 2013. – № 23.
42. Сизова, О. Аудит отчетности по МСФО: вести с фронтов / О. Сизова // Расчет. – 2009. – № 4.
43. Сквирская, Е. Л. Последние изменения стандартов аудиторской деятельности: внедрение риск-ориентированных подходов к аудиту / Е. Л. Сквирская // Финансовые и бухгалтерские консультации. – 2009. – № 1.
44. Сквирская, Е. Л. Риск-ориентированный аудит: новое в концепции существенности / Е.Л. Сквирская // Финансовые и бухгалтерские консультации. – 2009. – № 2.
45. Спесивцева, С. Н. Сопутствующие аудиту услуги / С. Н. Спесивцева // Аудиторские ведомости. – 2009. – № 5.
46. Стуков, Л. С. Роль аудита в информационном обеспечении участников экономических отношений / Л. С. Стуков // Финансовые и бухгалтерские консультации. – 2009. – № 4.
47. Тихоновский, А. В. Российский аудит: будущее создается сегодня / А. В. Тихоновский // Финансовые и бухгалтерские консультации. – 2009. – № 2.
48. Харченко, О. Н. Аудит. Практикум: учеб. пособие для бакалавров / О. Н. Харченко, И. С. Ферова, С. А. Самусина. – 4-е изд., перераб. и доп. – М. : КноРус, 2014. – 248 с. [Гриф УМО]
49. Юдина, Г. А. Качественные и количественные характеристики аудита / Г. А. Юдина, О. Н. Харченко // Аудит и финансовый анализ. – 2011. – № 1. – С. 195-202.
50. Юдина, Г. Стандарт № 8: проблемы применения / Г. Юдина // Аудит и налогообложение. – 2009. – № 6.

**ФЕДЕРАЛЬНЫЕ ПРАВИЛА (СТАНДАРТЫ) АУДИТОРСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (в ред. Постановлений Правительства РФ от 04.07.2003
№ 405, от 07.10.2004 № 532, от 16.04.2005 № 228, от 25.08.2006 № 523,
от 22.07.2008 № 557, от 19.11.2008 № 863, от 02.08.2010 № 586)**

- 1 Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности
- 2 Документирование аудита
- 3 Планирование аудита
- 4 Существенность в аудите
- 5 Аудиторские доказательства (*утратило силу*)
- 6 Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности (*утратило силу*)
- 7 Контроль качества выполнения заданий по аудиту
- 8 Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности
- 9 Связанные стороны
- 10 События после отчетной даты
- 11 Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица
- 12 Согласование условий проведения аудита
- 13 Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита (*утратило силу*)
- 14 Учет требований нормативных правовых актов Российской Федерации в ходе аудита (*утратило силу*)
- 15 Понимание деятельности аудируемого лица (*утратило силу*)
- 16 Аудиторская выборка
- 17 Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях
- 18 Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников
- 19 Особенности первой проверки аудируемого лица

- 20 Аналитические процедуры
- 21 Особенности аудита оценочных значений
- 22 Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника
- 23 Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица
- 24 Основные принципы федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, имеющих отношение к услугам, которые могут предоставляться аудиторскими организациями и аудиторами
- 25 Учет особенностей аудируемого лица, финансовую (бухгалтерскую) отчетность которого подготавливает специализированная организация
- 26 Сопоставимые данные в финансовой (бухгалтерской) отчетности
- 27 Прочая информация в документах, содержащих проаудированную финансовую (бухгалтерскую) отчетность
- 28 Использование результатов работы другого аудитора
- 29 Рассмотрение работы внутреннего аудита
- 30 Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации
- 31 Компиляция финансовой информации
- 32 Использование аудитором результатов работы эксперта
- 33 Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности
- 34 Контроль качества услуг в аудиторских организациях

**ФЕДЕРАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ,
утвержденные Минфином РФ (приказы МФ РФ от 24 февраля 2010 г.
№ 16н и от 20 мая 2010 г. № 46н)**

- 1 Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности (ФСАД 1/2010)
- 2 Модифицированное мнение в аудиторском заключении (ФСАД 2/2010)
- 3 Дополнительная информация в аудиторском заключении (ФСАД 3/2010)

- 4 Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля (ФСАД 4/2010)
- 5 Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита (ФСАД 5/2010)
- 6 Обязанности аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита (ФСАД 6/2010)
- 7 Аудиторские доказательства (ФСАД 7/2011)
- 8 Особенности аудита отчетности, составленной по специальным правилам (ФСАД 8/2011)
- 9 Особенности аудита отдельной части отчетности (ФСАД 9/2011)

Перечень международных аудиторских стандартов и положений по аудиторской практике (по состоянию на 01.01.2013 г.)

Международные стандарты контроля качества

ISQC 1 Контроль качества в аудиторских организациях, осуществляющих аудиторские и обзорные проверки финансовой информации, а также выполняющих иные задания, обеспечивающие уверенность, или оказывающих сопутствующие аудиту услуги

Международные стандарты аудита

Группа «Основные принципы и обязанности»

ISA 200 Цель и общие принципы, регулирующие аудит финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами аудита

ISA 210 Согласование условий соглашений по аудиту

ISA 220 Контроль качества аудита финансовой отчетности

ISA 230 Аудиторская документация

ISA 240 Обязанности аудитора в отношении мошенничества при проведении аудита финансовой отчетности

ISA 250 Учет законодательства и нормативных актов при проведении аудита финансовой отчетности

ISA 260 Обмен информацией с лицами, наделенными руководящими полномочиями

ISA 265 Информирование о недостатках в системе внутреннего контроля лиц, наделенных руководящими полномочиями

Группа «Оценка рисков и связанные с ней действия»

ISA 300 Планирование аудита финансовой отчетности

ISA 315 Определение и оценка риска существенных искажений на основе знания субъекта и его среды

ISA 320 Существенность в планировании и проведении аудита

ISA 330 Действия аудитора в отношении оцененных рисков

ISA 402 Аспекты аудита субъектов, пользующихся услугами обслуживающих организаций

ISA 450 Оценка искажений, выявленных в ходе аудита

Группа «Аудиторские доказательства»

- ISA 500** Аудиторские доказательства
- ISA 501** Аудиторские доказательства — особое рассмотрение отдельных статей
- ISA 505** Внешние подтверждения
- ISA 510** Первичные соглашения по аудиту — начальные сальдо
- ISA 520** Аналитические процедуры
- ISA 530** Аудиторская выборка
- ISA 540** Аудит расчетных оценок, включая оценки справедливой стоимости, и соответствующих раскрытий
- ISA 550** Связанные стороны
- ISA 560** Последующие события
- ISA 570** Непрерывность деятельности
- ISA 580** Письменные представления

Группа «Использование работы третьих лиц»

- ISA 600** Особые аспекты – аудит финансовой отчетности группы (включая работу других аудиторов)
- ISA 610** Использование работы службы внутреннего аудита
- ISA 620** Использование работы эксперта

Группа «Аудиторские выводы и подготовка отчетов (заключений)»

- ISA 700** Независимое аудиторское заключение по финансовой отчетности общего назначения
- ISA 701** Модификации заключения независимого аудитора
- ISA 706** Пояснительные параграфы и другие вопросы в отчете независимого аудитора
- ISA 710** Сравнительная информация – сравнительные данные и сравнительная финансовая отчетность
- ISA 720** Прочая информация в документах, содержащих проаудированную финансовую отчетность

Группа «Специализированные области»

- ISA 800** Формирование заключения и отчет по финансовой отчетности
- ISA 805** Особые аспекты – аудит отдельной финансовой отчетности и определенных элементов, счетов или статей финансового отчета
- ISA 810** Соглашения по предоставлению отчета по обобщенной финансовой отчетности

Положения по международной аудиторской практике

IAPS 1000 Процедуры межбанковского подтверждения

IAPS 1004 Взаимодействие инспекторов по банковскому надзору и внешних аудиторов

IAPS 1005 Особенности аудита малых предприятий

IAPS 1006 Аудит финансовой отчетности банков

IAPS 1010 Учет экологических вопросов при аудите финансовой отчетности

IAPS 1012 Аудит производных финансовых инструментов

IAPS 1013 Электронная торговля — влияние на аудит финансовой отчетности

IAPS 1014 Заключение аудитора о соблюдении международных стандартов финансовой отчетности

Международные стандарты обзорных проверок

ISRE 2400 Задания по обзорным проверкам финансовой отчетности

ISRE 2410 Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором организации

Международные стандарты заданий, обеспечивающих уверенность

Группа «Стандарты, относящиеся ко всем заданиям, обеспечивающим уверенность»

ISAE 3000 Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорных проверок исторической финансовой информации

Группа «Специальные стандарты»

ISAE 3400 Проверка прогнозной финансовой информации

Международные стандарты сопутствующих услуг

1SRS 4400 Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации

1SRS 4410 Задания по компиляции финансовой информации

Приложение В

ПРОГРАММА АУДИТА Audit Programme
РАЗДЕЛ АУДИТА:

--

КЛИЕНТ:	ПЕРИОД ДО:
----------------	-------------------

Процедура				Исполнитель	Дата	Ссылка на РД или комментарий
№№	Описание (включая объем работ или ссылки на РД, где отражен объем работ)	Трудоем- кость про- цедуры, чел.-ч				
		план	факт			

Подготовил:	Дата:	Проверил:	Дата:
_____	_____	_____	_____

Бухгалтерский баланс

на **31 декабря** **2013** г.

Форма № 1 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ООО «Офис-Сервис» по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН

Вид экономической деятельности	Оптовая торговля
--------------------------------	------------------

Организационно-правовая форма/форма собственности	частная
---	---------

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ

Местонахождение (адрес)

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

Коды		
0710001		
2308080976		
384/385		

Наименование показателя	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы			
Результаты исследований и разработок			
Основные средства	4101	3900	3891
Доходные вложения в материальные цен- ности			
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 при- обретенным ценностям	411	299	345
Дебиторская задолженность	3200	1657	1367
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
Денежные средства и денежные эквивален- ты	700	1349	1982
Прочие оборотные активы			
Итого по разделу II	9923	7413	8083
БАЛАНС	14123	11417	12099

Наименование показателя	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 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			
Кредиторская задолженность	9523	8010	8715
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 2013 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><td style="text-align: center;">Коды</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">0710002</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">2308080976</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">384/385</td></tr> </table>	Коды	0710002	2308080976	384/385
Коды					
0710002					
2308080976					
384/385					

Наименование показателя	За 2013 год	За 2012 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		
Базовая прибыль (убыток) на акцию		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ УРОВНЯ СУЩЕСТВЕННОСТИ

1 способ

Аудитор может выбирать из перечисленных в таблице наиболее характерный показатель для конкретного предприятия.

Например, для предприятия торговли целесообразно выбрать показатель, рассчитанный по выручке – 4 403 тыс. руб., а для предприятия производственной сферы целесообразно использовать показатель по прибыли (1 506 тыс. руб.), а в случае получения убытка – по затратам (4 088 тыс. руб.).

Базовые показатели и установление уровня существенности

Базовый показатель	Значение базового показателя в отчетности фирмы-клиента, тыс. руб.	Уровень существенности ¹ , %	Суммовое выражение уровня существенности, тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	30 115	5	1 506
Валовой объем реализации без НДС	220 152	2	4 403
Валюта баланса	189 960	2	3 799
Собственный капитал	96 003	10	9 600
Общие затраты предприятия	204 386	2	4 088

2 способ

Рассчитываются все пять показателей, и за основной показатель принимается наименьшая сумма. В качестве уровня существенности аудитор выберет сумму 1506 тыс. руб.

3 способ рекомендован в Приложении к Правилу (стандарту) аудиторской деятельности «Существенность и аудиторский риск».

Вариант 1. Среднее арифметическое показателей в столбце 4, рассчитанное непосредственным образом, составляет:

¹ Уровень существенности, выраженный в процентах, может меняться в зависимости от внутрифирменных стандартов, профессионального суждения аудитора, целей проверки.

$$23396 / 5 = 4679,2 \text{ тыс.руб.}$$

Наименьшее значение отличается от среднего на
 $(1506 - 4679,2) / 4679,2 \times 100\% = -67,8 \%$.

Наибольшее значение отличается от среднего на
 $(9600 - 4679,2) / 4679,2 \times 100\% = 105,2 \%$.

Поскольку и в том, и в другом случаях отклонение наибольшего и наименьшего показателей от среднего и от всех остальных является значительным (более 45-50 %), принимаем решение отбросить значения 1506 тыс. руб. и 9600 тыс. руб. и не использовать их при дальнейшем усреднении. Находим новую среднюю величину:

$$(4403 + 3799 + 4\ 088) / 3 = 4096,7 \text{ тыс.руб.}$$

Наименьшее значение отличается от среднего на
 $(3799 - 4096,7) / 4096,7 \times 100\% = -7,3 \%$.

Наибольшее значение отличается от среднего на
 $(4403 - 4096,7) / 4096,7 \times 100\% = 7,5 \%$.

Так как данные отклонения незначительны, средним значением показателей можно считать величину 4 096,7 тыс. руб.

Если в результате «отбрасывания» наибольших и наименьших значений останется одна величина или оба значения, включенные в расчет последней средней, существенно от нее отличаются, данная методика считается неприменимой.

Полученную величину допустимо округлить до 4 000 тыс.руб. и использовать данный количественный показатель в качестве значения уровня существенности. Различие между значением уровня существенности до и после округления составляет:

$$(4096,7 - 4\ 000) / 4\ 000 \times 100\% = 2,4\%, \text{ что находится в пределах } 20\%.$$

Значит, такое округление допустимо.

Таким образом, если в данной организации будут обнаружены ошибки в бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму, превышающую 4 000 000 руб., их следует признать существенными.

Вариант 2. Упрощенная методика, применяемая аудиторскими организациями, аналогична. В расчет включается еще один столбец – «отклонение от средней величины (в процентах)». При этом рассчитывается частное отклонения суммового выражения уровня существенности от средней величины по данному столбцу и средней величины, с последующим умножением на 100.

Базовые показатели и установление уровня существенности

Базовый показатель	Значение базового показателя в отчетности фирмы-клиента, тыс. руб.	Уровень существенности, %	Суммовое выражение уровня существенности, тыс. руб.	Отклонение от средней, %	
Прибыль до налогообложения	30 115	5	1 506	-67,8	исключается из расчета
Валовой объем реализации без НДС	220 152	2	4 403	-5,9	
Валюта баланса	189 960	2	3 799	-18,8	
Собственный капитал	96 003	10	9 600	105,2	исключается из расчета
Общие затраты предприятия	204 386	2	4 088	-12,7	
Среднее арифметическое значение	x	x	4 679,2	x	

После исключения величин, отличающихся от средней на 45-50 и более процентов, находим новую среднюю величину:

$$(4403 + 3799 + 4\,088) / 3 = 4096,7 \text{ тыс. руб.}$$

Округляем ее до 4000 тыс. руб. и применяем в качестве суммового выражения уровня существенности.

Если отклонение от средней превышает 50 % по четырем или пяти базовым показателям, то необходимо оставить в расчете два суммовых выражения уровня существенности, наименьшим образом, отличающихся от средней, найти среднюю арифметическую этих величин и округлить ее.

4 способ принят в некоторых крупных западных фирмах.

$$G = 1,6 \times N^{2/3},$$

где G – уровень существенности,

N – наибольшее значение из двух: валюта баланса или валовой объем реализации без НДС.

Так, проверяется фирма, в которой валюта баланса равна 189 960 тыс. руб., а валовой объем реализации без НДС – 220 152 тыс. руб. (использованы данные, содержащиеся во втором способе):

$$G = 1,6 \times 220\,152^{2/3} = 1,6 \times 3646 = 5833,6 \text{ (тыс. руб.)}$$

5 способ предназначен для расчета уровня существенности **бесприбыльных предприятий**. В этом случае рассчитывается среднеарифметическое значение валюты баланса на конец проверяемого года и общих затрат предприятия.

Базовые показатели и установление уровня существенности

Базовый показатель	Значение базового показателя в отчетности фирмы-клиента, тыс. руб.	Уровень существенности, %	Сумма уровня существенности, тыс. руб.
Валюта баланса	189 960	2	3799
Общие затраты предприятия	204 386	2	4088
Среднеарифметическое значение	-	-	3944

Значит, уровень существенности для данного неприбыльного предприятия равен 3944 тыс. руб. (округленно – 3900 тыс. руб.).

Методика расчета риска существенных искажений и риска необнаружения (пример)

Согласно внутреннему стандарту аудиторской организации аудиторский риск определен на уровне не выше 0,05 (5 %); риск существенных искажений (РСИ) оценивается следующим образом:

- 0-30 % – низкий риск (средняя 15 %);
- 30-70 % – средний риск (средняя 50 %);
- 70-100 % – высокий риск (средняя 85 %).

Согласно Правилу (стандарту) № 8 аудиторская организация оценивает чистый (хозяйственный) риск по четырем критериям, определив степень их значимости в оценке РСИ следующим образом:

- отраслевые, правовые и другие внешние факторы, влияющие на деятельность аудируемого лица, включая применяемые способы ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности – 0,25 (25%);
 - характер деятельности аудируемого лица – 0,35 (35 %);
 - общая стратегия аудируемого лица и связанные с ней риски хозяйственной деятельности – 0,20 (20 %);
 - оценка и анализ финансовых результатов деятельности аудируемого лица – 0,20 (20 %);
- Итого – 1,0 (100 %).

Согласно Правилу (стандарту) № 8 аудиторская организация оценивает риск средств контроля по пяти критериям, определив степень их значимости в оценке следующим образом:

- 1) контрольная среда – 0,25 (25%);
 - 2) процесс оценки рисков аудируемым лицом – 0,18 (18 %);
 - 3) информационная система, связанная с подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности – 0,25 (25 %);
 - 4) контрольные действия – 0,22 (22 %);
 - 5) мониторинг средств контроля – 0,10 (10 %).
- Итого – 1,0 (100 %).

В рамках каждого критерия оценки внутренним стандартом также определены степени значимости каждого фактора в оценке риска (так называемые рейтинги факторов).

В результате процедур обследования особенностей деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется (таблица Е1), а также тестирования систем учета и внутреннего контроля аудируемого лица ЗАО «Магнум» (таблица Е2) произведена предварительная оценка риска существенных искажений (Е.1, Е.2).

Таблица Е1 – Рабочий документ «Предварительная оценка особенностей деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, в ЗАО «Магnum»

№ п/ п	Факторы риска	Оценка степени риска			
		Рей- тинг	Низ- кий (15 %)	Сред- ний (50 %)	Высо- кий (85 %)
1	Отраслевые, правовые и другие внешние факторы, влияющие на деятельность аудируемого лица, включая применяемые способы ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности	0,25		64,0%	
1.1	состояние отрасли (особенности рынка товаров, работ и услуг; цикличная или сезонная деятельность; технология производства, имеющая отношение к производимой продукции аудируемого лица; энергоснабжение и стоимость энергоресурсов; конкурентоспособность продукции; сырьевые ресурсы, их стоимость)	0,15	-	-	+
1.2	правовые факторы (общие принципы бухгалтерского учета и отраслевые особенности; нормативные правовые акты, регулирующие деятельность в отрасли; нормативные правовые акты, которые существенным образом влияют на деятельность аудируемого лица; налогообложение; государственная политика, оказывающая влияние на деятельность аудируемого лица: финансовые стимулы; тарифы, торговые ограничения; экологические требования, влияющие на отрасль и деятельность аудируемого лица; общий уровень развития экономики (например, спад или подъем); процентные ставки и наличие доступных финансовых ресурсов; инфляция, девальвация или ревальвация национальной валюты)	0,10	-	+	-
2	Характер деятельности аудируемого лица	0,35		61,0%	
2.1	текущая производственная деятельность (характер деятельности аудируемого	0,09	-	-	+

№ п/ п	Факторы риска	Оценка степени риска			
		Рей- тинг	Низ- кий (15 %)	Сред- ний (50 %)	Высо- кий (85 %)
	лица и основные источники его доходов; особенности товаров, работ, услуг и рынков их сбыта; практическое осуществление хозяйственных операций; совместная деятельность, виды кооперирования и другие формы деятельности; степень участия в электронной торговле, включая продажи через сеть Интернет и маркетинговую деятельность; географические и операционные сегменты; местонахождение производственных помещений, торговых площадей и офисов; основные покупатели и заказчики; особенности поставщиков товаров и услуг аудируемому лицу; характеристики персонала; научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы и расходы на них; операции со связанными сторонами)				
2.2	инвестиционная деятельность (приобретения или продажи новых отдельных объектов хозяйственной деятельности; приобретение ценных бумаг, предоставление займов; капиталовложения, включая приобретение основных средств, технологий и иных активов (запланированные или недавно состоявшиеся); инвестиции в совместную деятельность)	0,08	-	+	-
2.3	финансовая деятельность (структура аудируемого лица, основные дочерние и зависимые общества, филиалы и представительства; структура задолженности, обеспечение обязательств, выданные гарантии; аренда недвижимости или оборудования для использования в хозяйственной деятельности; собственники (резиденты, нерезиденты); деловая репутация и опыт; связанные стороны; использование производных финансовых инструментов)	0,08	+	-	-
2.4	особенности составления финансовой (бухгалтерской) отчетности (общие правила бухгалтерского учета и отраслевые	0,10	-	-	+

№ п/ п	Факторы риска	Оценка степени риска			
		Рей- тинг	Низ- кий (15 %)	Сред- ний (50 %)	Высо- кий (85 %)
	особенности; практика признания доходов; расчет справедливой стоимости (если это предусмотрено учетными принципами); активы, обязательства и операции в иностранной валюте; специфические и важные для отрасли экономические показатели; учет необычных или сложных операций; представление и раскрытие информации в финансовой (бухгалтерской) отчетности)				
3	Общая стратегия аудируемого лица и связанные с ней риски хозяйственной деятельности	0,20		64,0%	
3.1	существование целей (каким образом аудируемое лицо реагирует на отраслевые, правовые и иные внешние факторы), относящихся, например, к следующим областям: развитие отрасли; новые виды продукции или услуг; расширение рынка, производства какого-либо вида продукции или услуг; новые требования в отношении бухгалтерского учета; требования нормативных правовых актов; текущие и перспективные потребности в финансовых ресурсах; использование информационных систем	0,12	-	+	-
3.2	влияние реализации стратегии и, как следствие, новые требования к бухгалтерскому учету (риском хозяйственной деятельности, потенциально связанным с этим, может быть риск того, что аудируемое лицо, в частности не в полном объеме или неправильно выполняет новые учетные требования)	0,08	-	-	+
4	Оценка и анализ финансовых результатов деятельности аудируемого лица	0,20			74,5
4.1	основные финансовые и статистические показатели отрасли	0,02	-	-	+
4.2	основные показатели результатов деятельности аудируемого лица	0,02	-	-	+
4.3	оценка работы персонала и политика стимулирующих поощрений	0,02	-	+	-
4.4	тенденция развития	0,02	-	+	-
4.5	использование прогнозов, смет и анали-	0,02	-	-	+

№ п/ п	Факторы риска	Оценка степени риска			
		Рей- тинг	Низ- кий (15 %)	Сред- ний (50 %)	Высо- кий (85 %)
	за вариантов				
4.6	отчеты аналитиков и сообщения о рейти- нге доверия;	0,02	-	-	+
4.7	анализ конкурентов;	0,02	-	+	-
4.8	финансовые показатели результатов де- ятельности аудируемого лица за сопос- тавимые периоды (рост доходов; рен- табельность; платежеспособность)	0,06	-	-	+
	Суммарный чистый риск			65,0%	

Расчет чистого риска по группам:

$$(15\%*0,00+50\%*0,15+85\%*0,10)/0,25=(0,0\%+7,5\%+8,5\%)/0,25=64,0\%$$

$$(15\%*0,08+50\%*0,08+85\%*0,19)/0,35=(1,2\%+4,0\%+16,15\%)/0,35=61,0\%$$

$$(15\%*0,00+50\%*0,12+85\%*0,08)/0,20=(0,0\%+6,0\%+6,8\%)/0,20=64,0\%$$

$$(15\%*0,00+50\%*0,06+85\%*0,14)/0,20=(0,0\%+3,0\%+11,9\%)/0,20=74,5\%$$

Расчет суммарного чистого риска:

$$ЧР=64,0\%*0,25+61,0\%*0,35+64,0\%*0,20+74,5\%*0,20 = 65,0 \%$$

Таблица Е2 – Рабочий документ «Предварительная оценка риска средств контроля в ЗАО «Магnum»

№ п/п	Факторы риска	Оценка степени риска			
		Рейтинг	Низкий (15 %)	Средний (50 %)	Высокий (85 %)
1	Контрольная среда	0,25		52,8	
1.1	доведение до всеобщего сведения и поддержание принципа честности и других этических ценностей	0,02	-	-	+
1.2	профессионализм (компетентность сотрудников)	0,03	-	+	-
1.3	участие собственника или его представителей в управлении организацией	0,03	-	-	+
1.4	компетентность и стиль работы руководства	0,05	-	+	-
1.5	соответствие организационной структуры предприятия масштабам и видам деятельности	0,03	+	-	-
1.6	разделение ответственности и пол-	0,05	-	+	-

№ п/п	Факторы риска	Оценка степени риска			
		Рейтинг	Низкий (15 %)	Средний (50 %)	Высокий (85 %)
	номочий материально ответственных и должностных лиц				
1.7	кадровая политика и практика, включая текучесть кадров	0,04	-	+	-
2	Процесс оценки рисков аудируемым лицом	0,18		50,0%	
2.1	макроэкономические, законодательно-нормативные, конкурентные и иные изменения в окружении аудируемого лица	0,04	-	-	+
2.2	новый персонал	0,03	-	+	-
2.3	внедрение новых или реинжиниринг применяемых информационных систем	0,02	-	-	+
2.4	быстрый рост и развитие аудируемого лица	0,03	+	-	-
2.5	новые технологии, выпуск новой продукции (услуг)	0,03	+	-	-
2.6	реорганизация аудируемого лица, открытие новых филиалов, представительств	0,03	-	+	-
3	Информационная система, связанная с подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности	0,25		57,0%	
3.1	обеспеченность техническими средствами и программным обеспечением	0,06	-	+	-
3.2	идентификация и регистрация всех правомерных операций	0,07	-	+	-
3.3	обеспечение сплошной своевременной регистрации фактов хозяйственной жизни	0,07	-	+	-
3.4	отладка и обеспеченность техническим персоналом	0,05	-	-	+
4	Контрольные действия	0,22		64,3%	
4.1	наличие обзорных проверок, анализа фактических и плановых показателей по периодам, подразделениям	0,05	-	-	+
4.2	наличие общих и прикладных средств контроля функционирования прикладных систем	0,04	-	-	+
4.3	проверка наличия и состояния объектов	0,08	-	+	-
4.4	разделение обязанностей и полно-	0,05	-	+	-

№ п/п	Факторы риска	Оценка степени риска			
		Рейтинг	Низкий (15 %)	Средний (50 %)	Высокий (85 %)
	мочий в области контроля				
5	Мониторинг средств контроля	0,10			74,5%
5.1	наблюдение руководством за соблюдением своевременности и полноты контрольных мероприятий	0,04	-	-	+
5.2	осуществление корректирующих мероприятий вследствие изменения условий деятельности	0,03	-	-	+
5.3	состояние документирования внутреннего контроля	0,03	-	+	-
	Суммарный риск средств контроля			58,0%	

Расчет риска средств контроля по группам:

$$(15\% \cdot 0,03 + 50\% \cdot 0,17 + 85\% \cdot 0,05) / 0,25 = (0,45\% + 8,5\% + 4,25\%) / 0,25 = 52,8\%$$

$$(15\% \cdot 0,06 + 50\% \cdot 0,06 + 85\% \cdot 0,06) / 0,18 = (0,9\% + 3,0\% + 5,1\%) / 0,18 = 50,0\%$$

$$(15\% \cdot 0,00 + 50\% \cdot 0,20 + 85\% \cdot 0,05) / 0,25 = (0,0\% + 10,0\% + 4,25\%) / 0,25 = 57,0\%$$

$$(15\% \cdot 0,00 + 50\% \cdot 0,13 + 85\% \cdot 0,09) / 0,22 = (0,0\% + 6,5\% + 7,65\%) / 0,22 = 64,3\%$$

$$(15\% \cdot 0,00 + 50\% \cdot 0,03 + 85\% \cdot 0,07) / 0,10 = (0,0\% + 1,5\% + 5,95\%) / 0,10 = 74,5\%$$

Расчет суммарного риска средств контроля:

$$РСИ = 52,8\% \cdot 0,25 + 50\% \cdot 0,18 + 57\% \cdot 0,25 + 64,3\% \cdot 0,22 + 74,5\% \cdot 0,10 = 58,0 \%$$

$$AP = РСИ \times РН, \quad (E.1)$$

где AP – приемлемый аудиторский риск (в рассматриваемом примере согласно внутреннему стандарту составляет 0,05);

РСИ – риск существенных искажений;

РН – риск необнаружения.

$$РСИ = ЧР \times РСК, \quad (E.2)$$

где ЧР – чистый риск;

РСК – риск средств контроля.

По данным обследования организации ЗАО «Магнум»:

$$РСК = 0,65 \times 0,58 = 0,377.$$

Риск необнаружения при аудиторской проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности ЗАО «Магнум» составляет:

$$РН = 0,05 / 0,377 = 0,133 \text{ (или } 13,3 \%).$$

Методики осуществления аудиторской выборки

Способ 1. Определение объема выборки в большой совокупности однородных документов

$$ОВ = \frac{ГС * ФН}{ДСО}, \quad (Е.1)$$

где ОВ – объем выборки,

ГС – сумма генеральной совокупности,

ДСО – допустимая сумма ошибок,

ФН – фактор надежности, который определяется в зависимости от значения уровня надежности (значение, обратное риску выборки). Для определения фактора надежности применяют таблицу значений функции Лапласа.

Таблица значений функции Лапласа при разных значениях уровня надежности

t	ФН	Т	ФН	Т	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

Пример: с надежностью 95 % (при оцененном ранее риске выборки 5 %) определить объем выборки счетов-фактур выданных для проверки, если общая сумма за год составляет 5 000 000 руб., согласно внутрифирменному стандарту уровень существенности по обороту дебетовому счету 62 составляет 6 %.

Сумма ошибки, допустимая в документах по отгрузке, составляет:

$5\,000\,000 * 6\% = 300\,000$ (руб.).

Фактор надежности, соответствующий уровню надежности 0,95, равен

$ОВ = 5\,000\,000 * 1,96 / 300\,000 = 33$ документа.

Т. е. объем выборки при уровне существенности по статье 6 % может составлять 33 документа.

Если степень надежности увеличить до 99 % (допустимый уровень риска 1 %), объем выборки увеличится до 43 документов:

$ОВ = 5\,000\,000 * 2,81 / 300\,000 = 43$ документа.

Если уровень существенности по статье в соответствии с внутрифирменным стандартом составляет 4 % (200 000 руб.), при риске выборки 1 %, объем выборки увеличится до 70 документов:

$ОВ = 5\,000\,000 * 2,81 / 200\,000 = 70$ документов.

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 %-ной 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:

$$\text{ОПП} = \text{ОВ} * (\text{ГС} - \text{ЭН} - \text{ЭК}) : \text{СЭВ} + \text{ОЭН} + \text{ОЭК}, \quad (\text{Е.3})$$

где ОПП – полная прогнозная величина ошибок;

ОВ – фактическая величина ошибок в выборке;

СЭВ – суммарная величина элементов представительной выборки;

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

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

В приведенном примере экстраполированная величина ошибки:

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

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

Приложение
к федеральному стандарту
аудиторской деятельности
(ФСАД 1/2010) «Аудиторское
заключение о бухгалтерской
(финансовой) отчетности и
формирование мнения о ее
достоверности», утвержденному
приказом Минфина РФ
от 20 мая 2010 г. № 46н

Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с установленными правилами со- ставления бухгалтерской отчетности (пример)

Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:

аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской отчетности, состав которой установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;

бухгалтерская отчетность составлена руководством аудируемого лица в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности;

условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям правил отчетности;

помимо аудита бухгалтерской отчетности нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.

Аудиторское заключение

Указание адресата

Сведения об аудируемом лице (наименование, государственный регистрационный номер, место нахождения)

Сведения об аудиторе (наименование организации, государственный регистрационный номер, место нахождения, наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является указанная аудиторская организация, номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов)

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности организации «УУУ», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20X1 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 20X1 год, других приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках и пояснительной записки.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. *[Если в соответствии с условиями аудиторского задания аудитор должен выразить мнение об эффективности системы внутреннего контроля в связи с аудитом бухгалтерской отчетности, то последнее предложение формулируется следующим образом: «В процессе оценки данного риска, нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление достоверной бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих условиям задания аудиторских процедур».]*

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации «УУУ» по состоянию на 31 декабря 20X1 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 20X1 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

Руководитель аудиторской
организации «ААА»

[подпись]

Фамилия,
инициалы

Дата аудиторского заключения

Примеры аудиторских заключений с выражением модифицированного мнения (итоговая часть)

Пример 1

Аудиторское заключение с выражением мнения с оговоркой в связи с существенным искажением бухгалтерской отчетности

...Основание для выражения мнения с оговоркой

По статье «Основные средства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20X1 года не отражена стоимость производственного оборудования в размере XXX тыс. рублей, а по статье «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» этого же бухгалтерского баланса – сумма налога на добавленную стоимость, приходящаяся на стоимость указанного оборудования, в размере XXX тыс. рублей. Соответственно, по статье «Поставщики и подрядчики» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20X1 года не отражена кредиторская задолженность перед поставщиком в размере XXX тыс. рублей.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации «УУУ» по состоянию на 31 декабря 20X1 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 20X1 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности...

Пример 2

Аудиторское заключение с выражением отрицательного мнения в связи с существенным искажением бухгалтерской отчетности

...Основание для выражения отрицательного мнения

Как указано в пункте X пояснительной записки, в консолидированную финансовую отчетность не были включены показатели дочернего общества «ZZZ», приобретенного в 20X1 году. В соответствии с требованиями правил отчетности в части подготовки консолидированной финансовой отчетности показатели дочернего общества подлежат включению в консолидированную финансовую отчетность с первого числа месяца, следующего за месяцем приобретения головной организацией соответствующего количества акций (доли в уставном капитале дочернего общества, либо появления иной возможности определять решения, принимаемые дочерним обществом). Если бы показатели бухгалтерской отчетности дочернего общества «ZZZ» были включены в консолидированную финансовую отчетность, то это привело бы к

существенным изменениям многих показателей консолидированной финансовой отчетности. Количественная оценка влияния искажения, допущенного при составлении консолидированной финансовой отчетности, не осуществлялась.

Отрицательное мнение

По нашему мнению, вследствие существенности обстоятельств, указанных в части, содержащей основание для выражения отрицательного мнения, консолидированная финансовая отчетность не отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации «УУУ» и ее дочерних хозяйственных обществ по состоянию на 31 декабря 20X1 года, результаты их финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 20X1 год в соответствии с установленными правилами составления консолидированной финансовой отчетности...

Пример 3

Аудиторское заключение с выражением мнения с оговоркой в связи с тем, что аудитор не имел возможности получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств

...Ответственность аудитора

...Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства представляют достаточные основания для выражения мнения с оговоркой о достоверности бухгалтерской отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

По статье «Долгосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20X1 года отражены вклады в уставные капиталы дочерних обществ в размере XXX тыс. рублей. Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении первоначальной стоимости указанных финансовых вложений, поскольку нам было отказано в доступе к соответствующей финансовой информации. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанного показателя.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации «УУУ» по состоянию на 31 декабря 20X1 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 20X1 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности...

Пример 4

Аудиторское заключение с отказом от выражения мнения в связи с тем, что аудитор не имел возможности получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении отдельного элемента бухгалтерской отчетности

...Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведения аудита в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Вследствие обстоятельств, указанных в части, содержащей основание для отказа от выражения мнения, у нас отсутствовала возможность получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, обеспечивающие основание для выражения мнения аудитора.

Основание для отказа от выражения мнения

Вклад организации «УУУ» в совместную деятельность отражен по статье «Долгосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20X1 года в сумме ХХХ, что составляет 90% от стоимости чистых активов по состоянию на 31 декабря 20X1 года. Нам было отказано в общении с руководством аудируемого лица. Как следствие, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки стоимости указанных финансовых вложений, а также связанных с ними потоков денежных средств, отраженных в отчете о движении денежных средств.

Отказ от выражения мнения

Вследствие существенности обстоятельств, указанных в части, содержащей основание для отказа от выражения мнения, у нас отсутствовала возможность получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, обеспечивающие основание для выражения мнения, и, соответственно, мы не выражаем мнение о достоверности бухгалтерской отчетности организации «УУУ»...

Пример аудиторского заключения, содержащего привлекающую внимание часть

...Основание для выражения мнения с оговоркой

По статье «Основные средства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20X1 года не отражена стоимость производственного оборудования в размере XXX тыс. рублей, а по статье «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» этого же бухгалтерского баланса не отражена сумма налога на добавленную стоимость, приходящаяся на указанное оборудование, в размере XXX тыс. рублей. По статье «Поставщики и подрядчики» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20X1 года не отражена кредиторская задолженность перед поставщиком в размере XXX тыс. рублей.

Мнение с оговоркой

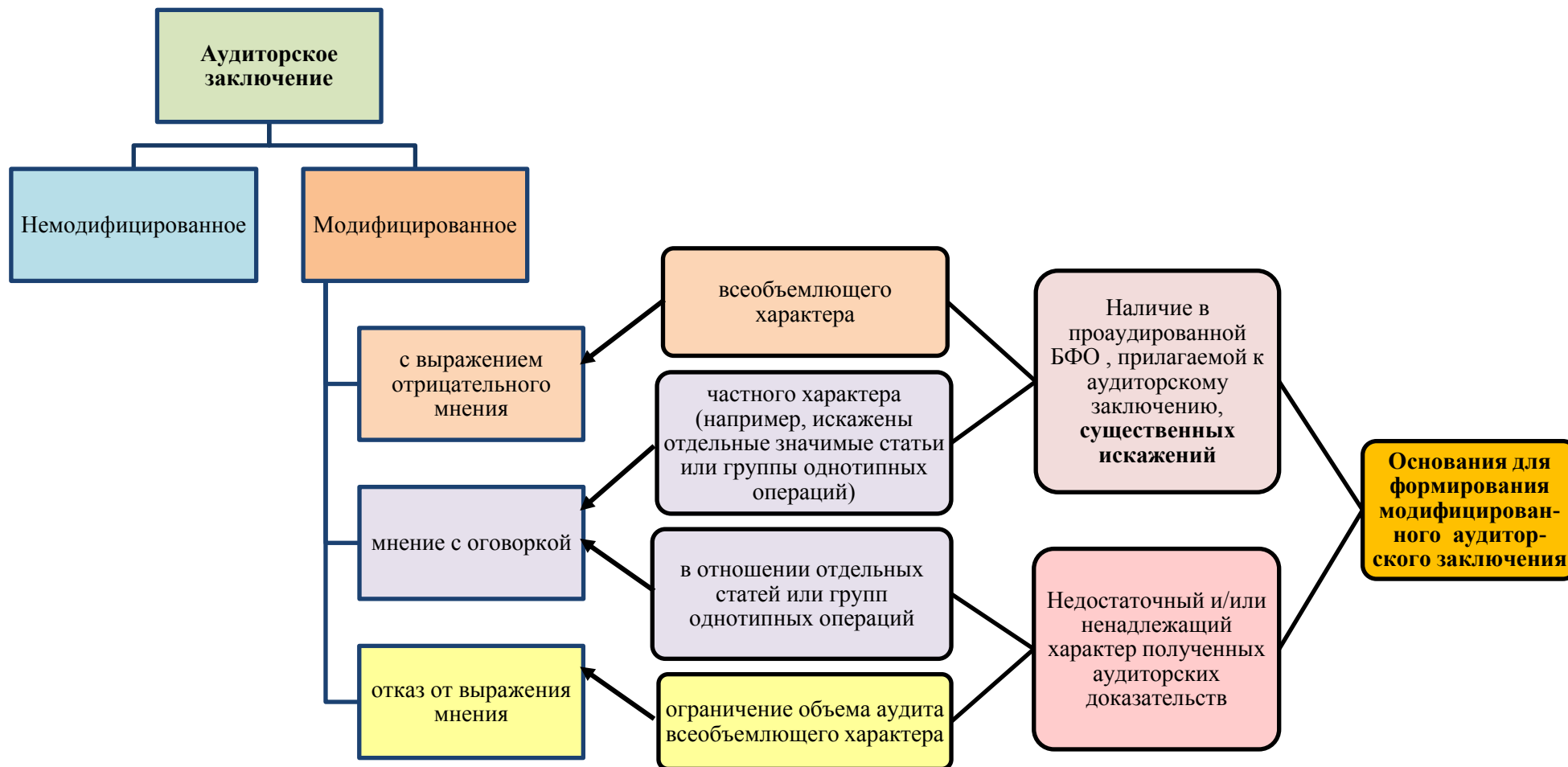
По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации «УУУ» по состоянию на 31 декабря 20X1 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 20X1 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание на следующую информацию, изложенную в пояснении X к бухгалтерской отчетности: до настоящего времени не закончено судебное разбирательство по иску, предъявленному организации "УУУ" организацией "ZZZ"...

Приложение М

Схема влияния обстоятельств, возникших и выявленных в ходе аудита, на определение вида модифицированного аудиторского заключения



У ч е б н о е и з д а н и е

Швырёва Ольга Ивановна,
Сафонова Маргарита Фридриховна,
Калинина Ирина Николаевна и др.

АУДИТ

Часть I

Практикум

В авторской редакции

Подписано в печать 05.09.2014. Формат 60 × 84 ¹/₁₆.

Усл. печ. л. – 8,3. Уч.-изд. л. – 6,5.

Тираж 500 экз. Заказ № ____ .

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