

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«ПЕРМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

А. В. Посохина

ТЕОРИЯ АУДИТА

ПРАКТИКУМ

*Допущено методическим советом
Пермского государственного национального
исследовательского университета в качестве
учебного пособия для студентов, обучающихся
по направлению подготовки магистров
«Экономика»*



Пермь 2017

УДК 657.6
ББК 65.052
П62

Посохина А. В.

П62 Теория аудита: практикум: учеб. пособие / А. В. Посохина; Перм. гос. нац. исслед. ун-т. – Пермь, 2017. – 127 с.

ISBN 978-5-7944-2951-0

Материал учебного пособия по дисциплине «Теория аудита» изложен по темам. По каждой теме представлены задания для самостоятельной и аудиторной работы студентов. Цель курса «Теория аудита» – раскрыть сущность, цели, задачи и методы аудита, направления его развития в современных условиях.

Практикум предназначен для магистрантов направления «Экономика» и студентов, изучающих дисциплину «Аудит» иных форм обучения, преподавателей экономического профиля, а также для научных и практических работников аудиторской сферы.

Издание подготовлено с использованием материалов системы «КонсультантПлюс», предоставленной «Телеком Плюс» (Пермь).

УДК 657.6
ББК 65.052

*Печатается по решению редакционно-издательского совета
Пермского государственного национального исследовательского университета*

Рецензенты: кафедра учета и аудита Пермской государственной сельскохозяйственной академии им. акад. Д. Н. Прянишникова (рец. – и. о. зав. кафедрой д-р экон. наук, доцент **И. О. Хайруллина**); руководитель отдела оценки Пермской торгово-промышленной палаты канд. экон. наук **С. Б. Мармыш**

ISBN 978-5-7944-2951-0

© ПГНИУ, 2017
© Посохина А. В., 2017

Оглавление

Тема 1. Аудит – одна из форм контроля хозяйственной жизни.....	5
Практическое занятие 1. Развитие учета и аудита.	
Аудит как наука	5
Тема 2. Аудиторская деятельность и ее регулирование... 16	
Практическое занятие 2. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности».....	16
Практическое занятие 3. Кодекс профессиональной этики аудиторов и Правила независимости аудиторов	21
Тема 3. Аудиторское заключение.....	26
Тема 4. Подготовка и планирование аудиторской деятельности	28
Практическое занятие 4. Планирование аудита	29
Практическое занятие 5. Оценка системы внутреннего контроля в аудите. Определение уровня существенности в аудите. Оценка рисков.....	40
Практическое занятие 6. Выборка в аудите (начало).....	52
Практическое занятие 7. Выборка в аудите (окончание).....	58
Тема 5. Осуществление аудиторской проверки.....	66
Практическое занятие 8. Аудиторские доказательства. Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита. Учет требований нормативных правовых актов. Документирование в аудите.	68
Тема 6. Завершение аудиторской проверки и оформление ее результатов	73
Практическое занятие 9. Заключительный этап аудита (начало).....	74
Практическое занятие 10. Заключительный этап аудита (окончание).....	75
Тема 7. Контроль качества работы в аудите	78

Список рекомендуемой литературы	80
Обязательный	80
Дополнительный	80
Список литературы	81
Приложение 1. Вопросы для итогового самоконтроля	83
Приложение 2. Темы докладов и рефератов	85
Приложение 3. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 (выдержки с учетом редакции от 03.07.2016)	89
Приложение 4. Кодекс профессиональной этики аудиторов (выдержки)	108
Приложение 5. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций (выдержки).....	113
Приложение 7. Таблицы для расчета по теме «Аудиторская выборка».....	124
Приложение 8. Макет рабочего документа аудитора.....	126

*Счетоводство – это наука,
бухгалтерский учет – искусство,
аудит – философия.
Девиз мирового аудита*

Тема 1. Аудит – одна из форм контроля хозяйственной жизни

Практическое занятие 1.

Развитие учета и аудита. Аудит как наука

Аудит – независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о ее достоверности.

Слово «аудитор» латинское и означает буквально «он слышит», «слушающий» или «следователь». Аудит в привычном для нас значении сформировался на Западе, в Великобритании, примерно в середине XIX века.

В России можно выделить следующие этапы развития аудита:

- появление первых аудиторских фирм – 1987–1991 гг.;
- опубликование временных правил аудиторской деятельности в Российской Федерации. Приложение к Указу Президента РФ от 22.12.1993 г. № 2263;
- принятие федерального закона от 07.08.2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- принятие федеральный закона от 30.12.2008 г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (ред. от 03.07.2016).

Задания по теме

1. Ответьте на вопросы вводного теста.

1. При составлении бухгалтерской отчетности отчетной датой является
 - 1) последний календарный день отчетного периода;
 - 2) 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом;
 - 3) одна из этих дат, установленная учетной политикой.
2. Информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями законодательства – это:
 - 1) бухгалтерская (финансовая) отчетность;

- 2) учетная политика;
 - 3) управленческий учет;
 - 4) аудит.
3. Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются
 - 1) руководителем экономического субъекта;
 - 2) финансовым директором;
 - 3) главным бухгалтером.
 4. Совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его
 - 1) бухгалтерскую отчетность;
 - 2) систему документооборота;
 - 3) систему автоматизации бухгалтерского учета.
 5. Систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета называется:
 - 1) документооборотом;
 - 2) планом счетов бухгалтерского учета;
 - 3) положением по бухгалтерскому учету.
 6. Калькуляционные счета используются:
 - 1) для учета косвенных расходов, подлежащих распределению по объектам бухгалтерского учета;
 - 2) уточнения оценки объектов, отраженных на основных счетах;
 - 3) учета источников образования активов;
 - 4) учета затрат и исчисления себестоимости продукции, товаров, услуг.
 7. Резерв по сомнительным долгам создается:
 - 1) по всей совокупности долгов;
 - 2) группе долгов, возникших в один и тот же период;
 - 3) каждому долгу.
 8. Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основного средства, если одновременно выполняются следующие условия:
 - 1) есть надлежаще оформленные документы, подтверждающие права организации на основные средства;
 - 2) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
 - 3) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
 - 4) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
 - 5) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

9. Какой из перечисленных денежных потоков организации таковым не является?
 - 1) платежи налога на прибыль организаций;
 - 2) уплата процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционных активов;
 - 3) платежи собственникам (участникам);
 - 4) перечисление денежных средств с одного счета организации на другой ее счет.
10. Определите правильное утверждение из указанных ниже:
 - 1) аудитор выражает свое мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности во всех существенных отношениях;
 - 2) аудитор должен иметь полную уверенность в достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и только в этом случае выражать аудиторское мнение;
 - 3) аудитор должен подтвердить полную достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности.
11. Исторической родиной аудита считается:
 - 1) Великобритания;
 - 2) Италия;
 - 3) США.
12. Основная задача аудитора при проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности:
 - 1) обнаружить и предотвратить ошибку;
 - 2) оказать помощь руководству в подготовке финансовой отчетности;
 - 3) проверить бухгалтерскую отчетность и выразить мнение о ее достоверности.
13. Обязательный аудит в Российской Федерации может проводиться:
 - 1) как аудиторами-предпринимателями без образования юридического лица, так и аудиторскими организациями;
 - 2) только аудиторскими организациями;
 - 3) только аудиторами-предпринимателями без образования юридического лица.
14. Не является критерием для оценки обязательности аудиторской проверки:
 - 1) организационно-правовая форма аудируемого лица;
 - 2) вид деятельности экономического субъекта;
 - 3) величина уставного капитала аудируемого лица;
 - 4) финансовые показатели деятельности аудируемого лица.

15. Какое из данных утверждений наиболее точно отражает различие между внутренним и внешним аудитом?
- 1) внешний аудит должен быть полностью независим от организации, в то время как при внутреннем аудите аудитор работает в организации и составляет отчет для руководства (зависим от последнего);
 - 2) внутренняя аудиторская служба создается по решению руководства организации, внешняя – в законодательно установленном порядке;
 - 3) внешний аудитор должен быть в обязательном порядке аттестован, а внутренний – нет.
16. Аудиторская организация – это *(выберите наиболее точный ответ)*:
- 1) коммерческая организация, осуществляющая аудиторские проверки и оказывающая сопутствующие аудиту услуги;
 - 2) некоммерческая организация, созданная в целях, предусмотренных законодательством;
 - 3) коммерческая организация, являющаяся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов.
17. Аудитор – это:
- 1) физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов;
 - 2) физическое лицо, отвечающее квалификационным требованиям, установленным уполномоченным федеральным органом, и имеющее квалификационный аттестат аудитора;
 - 3) физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов и имеющее лицензию на осуществление аудиторской деятельности.
18. В аудиторской организации должны работать:
- 1) только аудиторы;
 - 2) аудиторы и иные специалисты.
19. Выберите верное утверждение:
- 1) мнение аудитора способствует росту доверия к финансовой (бухгалтерской) отчетности;
 - 2) мнение аудитора обеспечивает уверенность в непрерывности деятельности аудируемого лица в будущем;
 - 3) мнение аудитора является подтверждением эффективности ведения дел руководством аудируемого лица.
20. Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы обязаны обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение:
- 1) не менее пяти лет после года, в котором они были получены и (или) составлены;
 - 2) достаточного периода времени, исходя из особенностей деятельно-

- сти аудитора, а также законодательных и профессиональных требований, но не менее пяти лет;
- 3) не менее трех лет после года, в котором они были получены и (или) составлены.
21. Функции государственного регулирования аудиторской деятельности осуществляет уполномоченный федеральный орган, которым является:
- 1) Минфин РФ;
 - 2) Правительство РФ;
 - 3) Минэкономразвития России.
22. Функциями государственного регулирования аудиторской деятельности являются:
- 1) выработка государственной политики в сфере аудиторской деятельности;
 - 2) анализ состояния рынка аудиторских услуг в Российской Федерации;
 - 3) организация разработки и представление на утверждение Правительству РФ федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности;
 - 4) организация в установленном законодательством Российской Федерации порядке системы аттестации, обучения и повышения квалификации аудиторов в Российской Федерации;
 - 5) лицензирование аудиторской деятельности;
 - 6) ведение государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, а также контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций.
23. Сведения о величине оплаты аудиторских услуг аудиторской тайной
- 1) являются;
 - 2) не являются.
24. Укажите, кто и какую ответственность несет при аудите:
- 1) аудитор несет ответственность за подготовку и представление финансовой (бухгалтерской) отчетности, руководство аудируемого лица несет ответственность за формулирование и выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности;
 - 2) аудитор несет ответственность за формулирование и выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, ответственность за подготовку и представление данной отчетности несет руководство аудируемого лица;
 - 3) аудитор совместно с руководством аудируемого лица несет ответственность за подготовку и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности.
25. Официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансо-

вой) отчетности аудируемого лица, называется так:

- 1) аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 2) аудиторский отчет;
- 3) аудиторское заключение по связанным с аудиторской деятельностью услугам.

26. Целью аудита является выражение мнения о:
 - 1) соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации;
 - 2) достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации;
 - 3) правильности работы системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица.
27. При определении объема аудита аудитор должен основываться:
 - 1) только на федеральных законах, условиях аудиторского задания и требованиях клиента по подготовке заключения;
 - 2) основываться на требованиях правил (стандартов) аудита и обязан принимать во внимание федеральные законы, другие нормативные правовые акты и, если необходимо, условия аудиторского задания и требования по подготовке заключения;
 - 3) только на условиях аудиторского задания и требованиях клиента по подготовке заключения.
28. Обязательный аудит – это:
 - 1) аудиторская проверка, предусмотренная Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
 - 2) аудит по решению руководства аудируемого лица;
 - 3) аудит по решению собрания акционеров.

2. Объясните, для чего необходимо ведение бухгалтерского учета на предприятии.

3. Объясните, для чего необходимо проведение аудита экономического субъекта.

4. Выберите темы доклада – презентации для следующих практических занятий по аудиту.

Вопросы для домашнего задания

1. Прочитайте закон 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (см. Приложение 1). Особое внимание обратите на статьи закона 307-ФЗ.(1, 5, 8, 9).

2. Определите информацию, которая будет важна разным (внешним и внутренним) пользователям аудиторского заключения.

3. Сравните «западные» и российские постулаты аудита.

Постулаты аудита¹

Постулаты представляют собой научно обоснованные положения, регулирующие основные принципиальные моменты аудиторских стандартов.

Применение постулатов аудита преследует две цели: объяснить, почему необходим аудит, и доказать, что при определенных условиях в качестве результата проверки можно получить объективную картину.

Основоположниками постулатов были два видных исследователя Р. К. Маутц и Х. А. Шараф, которые в 1961 г. сформулировали восемь постулатов аудита. В 1982 г. Т. А. Ли и Д. К. Робертсон предложили дополнить их. Однако в западных учебниках преобладает серия Маутца и Шарафа. Приведем эти постулаты.

1. Отчетность должна быть проверена. Аудитор не может дать заключение, если ему не были представлены все затребованные документы или были вскрыты серьезные искажения отчетности.

2. Не следует предполагать конфликт интересов между аудитором и администрацией. Должна быть создана атмосфера доверия между проверяющим и проверяемым. Администрация и аудитор работают совместно для достижения общей цели – представления верной бухгалтерской отчетности, поэтому вероятность возникновения конфликта интересов достаточно мала. Конфликт может произойти, если администрация компании занимается мошенничеством (обман внешних пользователей о результатах деятельности за год, завышение сумм доходов для

¹ Бычкова С. М., Итыгилова Е. Ю. Аудит: учеб. пособие/ под ред. проф. Я. В. Соколова. М.: Магистр, 2009. С.17–21.

увеличения собственного вознаграждения и др.), существуют разногласия между аудитором и клиентом по поводу применяемой учетной политики и необходимых процедур аудита и др.

Наличие такой ситуации означает, что аудитор не может доверять данным, представленным руководством компании, и должен или полностью сам проверять все, или отказаться от проверки вообще.

3. Финансовая отчетность и подтверждающие ее документы не содержат неточностей и тайн. Ответственность за справедливость и объективность финансовой отчетности несет клиент.

Этот постулат позволяет сделать процесс аудита более экономичным. Аудитор доверяет клиенту, поэтому может не проводить сплошных проверок, а использовать выборочные совокупности с малым объемом выборки. Если бы существовали какие-то неточности, это не только не увеличило бы количество необходимых для сбора аудиторских доказательств, но и привело бы к ситуации, описанной в постулате 2.

4. Объективность отчетных данных прямо пропорциональна эффективности внутреннего контроля. Чем лучше организован внутренний контроль в компании клиента, тем объективнее его учет и отчетные данные, следовательно, аудитору предстоит меньше работать. Хорошая система контроля должна исключить возможность злоупотреблений, непредвиденных убытков, манипуляции учетной политикой компании и др.

5. Отчетность должна быть заполнена согласно стандартам. Это необходимо для обеспечения сопоставимости в работе аудитора.

Одна из основных трудностей состоит в том, что бухгалтерские стандарты предоставляют возможность выбора из нескольких альтернативных вариантов.

6. Аудиторская проверка не может быть последней. После проведения проверки через определенное время, в следующем отчетном периоде, будет как минимум еще одна.

Если данный постулат не соблюдается, то нет доверия и представленным трендам, а многие аналитические процедуры, например регрессионный анализ, теряют часть своей полезности. В этом случае аудитор будет вынужден тратить гораздо больше времени на оценку событий после даты составления баланса.

7. Мнение аудитора зависит только от его компетенции. Данный постулат определяет независимость аудитора.

8. Профессиональные обязанности аудиторов должны отвечать их должностному статусу.

К перечисленным добавляются два постулата Ли и Робертсона.

9. Если отчетная информация в течение года не была подвергнута независимой проверке, то она не заслуживает достаточного доверия.

10. Полезность отчетных данных прямо пропорциональна степени их проверенности, т.е. чем больше проверяют отчет, тем полезнее информация, используемая специалистами.

Российские постулаты аудита были сформулированы и предложены профессором Я. В. Соколовым. Приведем их основные положения.

1. Отчет должен быть проверен (повторяется постулат, принятый на Западе), что связано с его важным практическим значением.

2. Непроверенный отчет не заслуживает доверия. Определяется как необходимость получения заключения о бухгалтерской отчетности, так и гарантия, предоставляемая аудиторами в смысле моральной и экономической ответственности. Этот постулат является обратным по отношению к первому.

3. Каждая последующая проверка может снижать ценность предыдущих и всегда менее информативна.

Когда проверяющий знает, что будет еще проверка, то он невольно думает, что пропустить ошибки и утайки не страшно, ибо последующие контролеры вскроют незамеченное. Однако последующие контролеры исходят из того, что в ходе предыдущих проверок все уже было найдено и не проверяют отчет с должной тщательностью.

4. Отчет составлен неверно. Во-первых, искажение данных в отчете неизбежно в силу субъективизма составителя; во-вторых, любой документ содержит как невольные (технические) ошибки, так и преднамеренные отклонения (обманы, утайки, приписки, сокрытия и т.д.). Только этот постулат поддерживает значение аудита.

5. Мнение аудитора зависит от его интересов (профессиональных, моральных, материальных). Профессиональные и моральные интересы требуют от аудитора полной объективности в выводах, независимости в суждениях. Напротив, материальные интересы и иррациональные мотивы могут заставить аудитора отклониться от этических принципов (например, «выбивание» слишком большого гонорара, получение подарков, каких-то иных знаков внимания со стороны заинтересованных лиц; правда, можно надеяться и на совесть аудитора).

6. Никто не свободен от ошибочных выводов. Необходимо предполагать постоянное присутствие риска в каждом аудиторском заключении.

7. Интересы администрации фирмы-клиента, ее собственников и кредиторов не должны совпадать. Это служит гарантией объективности данных, представленных в бухгалтерской отчетности.

8. Чем больше конфликтов внутри фирмы-клиента, тем надежнее ее отчетность. Предыдущий постулат указывал на внешние конфликты, данный постулат подчеркивает роль внутренних конфликтов. Конфликт интересов объективно способствует правдивости отчетных данных.

9. Чем больше конфликтов внутри фирмы, тем менее надежна ее отчетность. Данный постулат является обратным по отношению к предыдущему. На основании постулатов 8 и 9 можно сделать вывод: достоверность отчетности организации зависит от имеющихся в ней конфликтов.

10. Каждое утверждение аудитора должно иметь определенную степень убедительности. Данный постулат служит основой для двух центральных понятий аудита: «значимость» (материальность) и «риск» (степень предполагаемой точности аудиторского утверждения).

Обобщим постулаты в их сопоставлении.

Западные	Российские
1. Отчетность должна быть проверена.	1. Отчет должен быть проверен.
2. Не следует предполагать конфликт интересов между аудитором и администрацией.	2. Непроверенный отчет не заслуживает доверия.
3. Финансовая отчетность и подтверждающие ее документы не содержат неточностей и тайн.	3. Каждая последующая проверка может снижать ценность предыдущих и всегда менее информативна.
4. Объективность отчетных данных прямо пропорциональна эффективности внутреннего контроля.	4. Отчет составлен неверно.
5. Отчетность должна быть заполнена согласно стандартам.	5. Мнение аудитора зависит от его интересов (профессиональных, моральных, материальных).
6. Аудиторская проверка не может быть последней.	6. Никто не свободен от ошибочных выводов.
7. Мнение аудитора зависит только от его компетенции.	7. Интересы администрации фирмы-клиента, ее собственников и кредиторов не должны совпадать.
8. Профессиональные обязанности аудиторов должны отвечать их должностному статусу.	8. Чем больше конфликтов внутри фирмы-клиента, тем надежнее ее отчетность.
9. Если отчетная информация в течение года не была подвергнута независимой проверке, то она не заслуживает достаточного доверия.	9. Чем больше конфликтов внутри фирмы, тем менее надежна ее отчетность.
10. Полезность отчетных данных прямо пропорциональна степени их проверенности.	10. Каждое утверждение аудитора должно иметь определенную степень убедительности.

Тема 2. Аудиторская деятельность и ее регулирование

Практическое занятие 2.

Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»

Под системой нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности² в Российской Федерации следует понимать комплекс функций, осуществляемых государственными органами власти, а также негосударственными профессиональными и общественными объединениями, по принятию в пределах своей компетенции нормативных правовых и иных актов по вопросам, связанным с взаимоотношениями субъектов по поводу оказания аудиторских и сопутствующих аудиту услуг.



Рис. 1 Схема нормативно-правового регулирования аудита

Задания по теме

Решите задачи, пользуясь лекциями и законом 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 (см. приложение 1).

² Городилов М. А. Развитие системы нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации. М.: Финансы и кредит, 2009. 480 с.

Общие вопросы аудиторского законодательства

1. Аудитор пришел к заключению, что из-за плохого состояния бухгалтерского учета невозможно проводить аудиторскую проверку. Что вы могли бы порекомендовать аудитору:

(а) рекомендовать восстановить бухгалтерский учет;

(б) предложить свои услуги по восстановлению бухгалтерского учета и затем выдать аудиторское заключение;

(в) дать заключение только по части проверенных аудитором вопросов;

(г) другой вариант.

2. Потенциальный клиент аудиторской фирмы утверждает, что не согласится заплатить за работу аудиторов более 50000\$, так как в прошлом году он заплатил другой аудиторской фирме всего 40000\$. Новая же, более профессиональная аудиторская фирма, желает получить за работу с данным клиентом не менее 70000\$. Можно ли найти компромисс между новой аудиторской фирмой и данным клиентом и заключить договор?

3. В течение нескольких лет клиент обращается к услугам одной и той же аудиторской фирмы для подтверждения годовой отчетности. В течение всего времени существования взаимоотношений в проверках участвует одна и та же группа аудиторов, сотрудники которой специализируются на аудите конкретных («своих») участков («Основные средства», «Денежные средства», «Материалы» и т. д.). Определите, каковы недостатки и преимущества сложившейся ситуации.

4. Учредитель НАО «Темп» обращается в аудиторскую фирму «Альфа» с просьбой провести инициативный аудит по итогам деятельности НАО «Темп» за последние два года с целью подготовки компетентного обоснования для отстранения от занимаемой должности главного бухгалтера. Стоимость услуг предлагается установить на договорных началах в зависимости от степени достижения поставленной задачи. Определите действия руководства аудиторской фирмы «Альфа». В подтверждение вашего ответа укажите регламентирующий(е) документ(ы).

5. Аудиторская фирма решила совмещать аудиторский бизнес с бизнесом в сфере торговли. Правомерно ли данное реше-

ние? В подтверждение вашего ответа укажите регламентирующий(е) документ(ы).

6. Аудиторская организация решила совмещать аудиторский бизнес с бизнесом в сфере недвижимости. Правомерно ли данное решение? В подтверждение вашего ответа укажите регламентирующий(е) документ(ы).

Обязательный аудит

1. Акционерное общество создано два года назад. Пока число акционеров менее 100 человек. Распространяется ли на него требование проведения обязательного аудита?

2. Обязано ли ООО, в том числе перешедшее на УСН, вести бухгалтерский учет и составлять бухгалтерскую отчетность, а также проводить обязательный аудит, если объем выручки за предшествующий год превышает 400 млн руб. или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествующего года превышает 60 млн руб.?

3. Инвестиционный фонд в годовой финансовой отчетности указал сумму выручки в размере 6522280 руб., а сумму активов баланса – 19573 руб. Определите, подлежит ли данный инвестиционный фонд обязательному аудиту. В подтверждение вашего ответа укажите регламентирующий (е) документ(ы).

4. Фирма «К» по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2015 г. имела выручку от реализации 40271 тыс. руб.; сумма активов баланса на 31 декабря 2015 г. составила 75789 тыс. руб. Определите, подлежит ли обязательной аудиторской проверке финансовая (бухгалтерская) отчетность фирмы «К» и за какой год. В подтверждение вашего ответа укажите регламентирующий(е) документ(ы).

5. ПАО «Кипр» по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2014 г. имело выручку от реализации 4271 тыс. руб.; сумма активов баланса на 31 декабря 2014 г. составила 15789 тыс. руб. Определите, подлежит ли обязательной аудиторской проверке финансовая (бухгалтерская) отчетность АО «Кипр» и за какой год. В подтверждение вашего ответа укажите регламентирующий(е) документ(ы).

Независимость аудитора

1. Организация «А&В» является учредителем аудиторской фирмы «Аудит-Сервис». Данная аудиторская фирма была приглашена для проведения обязательной аудиторской проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности организации «А&В». Определите, каким должно быть в данном случае решение руководства аудиторской фирмы «Аудит-Сервис». В подтверждение вашего ответа укажите регламентирующий(е) документ(ы).

2. ООО «Лес» является учредителем ООО «Калинка» и ООО «Малинка». ООО «Калинка» занимается аудиторской деятельностью. В 2014 г. ООО «Малинка» пригласило ООО «Калинка» для проведения аудиторской проверки с выдачей аудиторского заключения. Определите, возможно ли заключение договора на проведение аудиторской проверки между данными организациями. В подтверждение вашего ответа укажите регламентирующий(е) документ(ы).

3. Организация «Альянс» пригласила для проведения аудита аудиторскую компанию «Аудит-с», руководитель которой владеет долей в уставном капитале организации «Карп». Определите действия руководства аудиторской фирмы «Аудит-с». Можно ли проводить аудиторскую проверку компании «Аудит-с» у организации «Альянс»? В подтверждение вашего ответа укажите регламентирующий(е) документ(ы).

4. Госпожа Воробьева Т.Г. в течение 7 лет (с 2004 по 2012 г.) работала в бухгалтерии ООО «Спорт» и считалась высококвалифицированным специалистом. В начале 2012 г. она уволилась из бухгалтерии и перешла на должность финансового директора аудиторской организации «Профессиональный аудитор». В декабре 2014 г. руководство ООО «Спорт» обратилось в данную аудиторскую организацию с просьбой провести аудиторскую проверку бухгалтерской отчетности за 2014 г. Проанализируйте ситуацию и примите обоснованное решение с позиции аудиторской организации «Профессиональный аудитор»: можно ли при указанных обстоятельствах проводить аудит бухгалтерской отчетности с выдачей аудиторского заключения. В подтверждение вашего ответа укажите регламентирующий(е) документ(ы).

5. Аудитор (ООО «Аудит-альянс»), у которого заключен договор на долговременное обслуживание, не получил оплату за проведенную в 2014 г. аудиторскую проверку от ООО «Полюс». Руководство ООО «Аудит-альянс» поставило условие: если работа не будет оплачена, то аудиторы не приступят к работе (аудиторской проверке финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «Полюс» за 2014 г.). Генеральный директор ООО «Полюс» ответил, что результаты проверки за 2014 г. имеют критическое значение, поскольку, в случае несвоевременного получения аудиторского заключения или получения модифицированного заключения, ООО «Полюс» не сможет получить дополнительное финансирование. После же проведения аудиторской проверки за 2014 г. аудитор получит всю оплату за выполненный объем работ. Определите действия руководства аудиторской фирмы «Аудит-альянс». В подтверждение вашего ответа укажите регламентирующий(е) документ(ы).

6. Руководство ООО «Пятачок» предлагает руководству аудиторской фирмы ООО «Квартет», регулярно оказывающей ООО «Пятачок» консультационные услуги по вопросам налогообложения, удобное помещение под офис в здании, собственником которого является ООО «Пятачок». Возможно ли принятие предложения со стороны ООО «Квартет»? В подтверждение вашего ответа укажите регламентирующий (е) документ(ы).

7. Аудиторская фирма ООО «Аудит-Плюс» в 2010 г. восстанавливала бухгалтерский учет в ООО «Грузоперевозки». Руководство ООО «Грузоперевозки» в январе 2015 г. обратилось в ООО «Аудит-Плюс» с просьбой о проведении обязательной аудиторской проверки бухгалтерской отчетности за 2014 г. Возможно ли принятие данного предложения со стороны ООО «Аудит-Плюс»? В подтверждение вашего ответа укажите регламентирующий(е) документ(ы).

8. Предприниматель А путешествует совместно с аудитором по Дальнему Востоку. Во время путешествия он соединяет приятное с полезным – ищет возможность долевого участия в разных предприятиях. Аудитор должен консультировать его по вопросам капиталовложений. Кроме того, в обязанности аудитора входит проверка годовой отчетности общества, участником которого является предприниматель А.

Определите правомерность деятельности аудитора:

- а) как консультанта;
- б) как аудитора, проверяющего годовую отчетность.

Вопросы для домашнего задания

Прочитайте Кодекс этики аудиторов (сокращенный вариант дан в приложении 5) и выделите в нем основные позиции (для решения задач).

Практическое занятие 3. Кодекс профессиональной этики аудиторов и Правила независимости аудиторов

Законодательство

1. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций (одобрены Советом по аудиторской деятельности 20.09.2012 г., протокол № 6) (ред. от 20.06.2016).

2. Кодекс профессиональной этики аудиторов. Одобрено Советом по аудиторской деятельности 22.03.2012 г., протокол № 4 (ред. от 18.12.2014).

Принципы аудита

- 1) независимость;
- 2) честность;
- 3) объективность;
- 4) профессиональная компетентность и должная тщательность;
- 5) конфиденциальность;
- 6) профессиональное поведение.

Задания по теме

Задание 1. Решите все задачи предыдущего семинара с учетом требований Кодекса этики и Правил независимости.

Задание 2. Ответьте на вопросы по Кодексу этики аудиторов.

1. Обязательно ли выполнение требований Кодекса этики и Правил независимости?
2. Определите сферу применения Кодекса этики.
3. Что такое «концептуальный подход»?
4. Назовите виды угроз аудитору.

5. Какие меры предосторожности возможны в аудите?
6. Что такое «конфликт интересов»?
7. Назовите принципы этики.
8. Что означает принцип честности и объективности в аудите?
9. Что означает принцип профессиональной компетентности?
10. Что означает принцип конфиденциальности?
11. Что означает принцип профессионального поведения?
12. Назовите примеры обстоятельств, при которых могут возникнуть угрозы личной заинтересованности.
13. Приведите примеры обстоятельств, связанных с угрозой самоконтроля.
14. Приведите примеры обстоятельств, связанных с угрозой заступничества.
15. Приведите примеры обстоятельств, связанных с угрозой близкого знакомства.
16. Приведите примеры обстоятельств, связанных с угрозой шантажа.
17. Что должен сделать аудитор, согласно Кодексу этики, перед составлением Договора оказания профессиональных услуг?

Задание 3. Ответьте на вопросы по Правилам независимости аудиторов.

1. Для каких заданий должны применяться Правила независимости?
2. Что такое «концептуальный подход»?
3. Какие (в целом) действия должен предпринять аудитор при угрозе независимости?
4. Что такое аудиторская сеть?
5. Раскройте понятие «общественно-значимые хозяйствующие субъекты»?
6. Должны ли документироваться аудиторские выводы о соблюдении независимости?
7. Раскройте понятие «связанные стороны»?
8. Что такое «период выполнения задания»?
9. Кем или чем определяется приемлемый уровень угроз?
10. Что делать, если произошло или может произойти нарушение Правил независимости?

11. Что такое «финансовая заинтересованность»?

Задание 4. Решите дополнительные задачи с учетом знания Закона об аудиторской деятельности, Кодекса этики и Правил независимости.

1. Аудиторская организация получила от инвестиционного фонда предложение заключить договоры на оказание двух видов услуг: обучение бухгалтерского персонала и составление бухгалтерской отчетности. Единственный специалист аудиторской организации по инвестиционным фондам является сыном заместителя главного бухгалтера инвестиционного фонда. Примет ли аудиторская организация оба эти предложения? А если одно, то какое?

2. Сотрудником аудиторской организации является студент ВУЗа, обучающийся по специальности «Бухгалтерский учет и аудит». При подготовке выпускной квалификационной работы данный сотрудник обратился к руководству 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. Председателем ГАКа оказался близкий друг руководителя выбранного студентом аудируемого лица. Проанализируйте ситуацию, установите характер нарушения и его последствия.

3. Торгово-закупочная фирма занимается оптовыми поставками верхней одежды. В начале отчетного периода Совет директоров принимает решение о выкупе пакета акций высокоприбыльного акционерного общества «Сокол», занимающегося реализацией верхней одежды. Основанием для такого решения послужили опубликованная отчетность и безоговорочно положительное аудиторское заключение. После приобретения АО «Сокол» и тщательного анализа состояния бухгалтерской отчетности был обнаружен убыток в размере 5000 тыс. руб. из-за недостаточно квалифицированной инвентаризации складского хозяйства. Проанализируйте сложившуюся ситуацию, меру ответственности аудитора и возможные последствия.

4. Аудитор-предприниматель оказывает консультационные услуги НАО, занимающемуся реализацией бытовой техники.

Руководство акционерного общества обратилось к аудитору с предложением произвести частичную оплату его услуг своими товарами. Обоснуйте действия аудитора.

5. Руководство ПАО предлагает руководству аудиторской фирмы, регулярно оказывающей им консультационные услуги по вопросам налогообложения, удобное помещение под офис в здании, собственником которого является ПАО. Стоит ли руководству аудиторской фирмы согласиться?

6. Руководство компании (аудируемого лица) высоко оценило опыт и профессиональные знания аудитора, участвовавшего в проведении аудиторской проверки. После завершения аудита аудитору предложили занять высокооплачиваемую должность отдела внутреннего аудита. Проанализируйте ситуацию и определите действия аудитора.

7. Преподаватель по бухгалтерскому учету одного из колледжей, пройдя аттестацию на право аудиторской деятельности, получил квалификационный аттестат аудитора. Параллельно с преподавательской деятельностью он работает по совместительству аудитором в аудиторской организации. Возможно ли такое совмещение согласно законодательству по аудиторской деятельности?

8. В связи с предстоящей в ближайшее время налоговой проверкой руководство предприятия «Х» обратилось к аудиторской организации с предложением провести аудит расчетов с бюджетом по уплате налогов. Одним из условий заключения договора на проведение аудита стало осуществление аудитором проверки по программе, утвержденной руководством предприятия «Х». Имеет ли место конфликт интересов? Если да, то как его преодолеть?

9. Предприятие обратилось к аудиторской фирме с просьбой о консультировании по вопросам налогового законодательства. Аудиторская фирма потребовала заключить с ней договор о проведении аудиторской проверки, в ходе которой специалисты предприятия-заказчика были бы детально в устной форме проконсультированы по всем возникшим у них вопросам.

Договор с аудиторской фирмой о проведении аудиторской проверки был заключен, проверка была проведена, консульта-

ции были даны. Заказчик полностью выполнил данные аудиторами рекомендации, но тем не менее при последующей проверке налоговые органы нашли серьезные нарушения, не согласились по ряду вопросов с мнением аудиторской фирмы и предъявили организации требования о доплате налогов и уплате штрафных санкций.

Определите, должна ли аудиторская фирма компенсировать предприятию понесенные расходы по доплате налогов и уплате штрафных санкций. Вправе ли ставить условием консультирования необходимость аудиторской проверки? Как правильно должны были быть оформлены налоговые консультации аудиторской организацией?

Тема 3. Аудиторское заключение

Тема предполагает изучение лекционного курса по следующим вопросам:

1. Итоговый официальный документ аудита – аудиторское заключение.
2. Содержание и виды аудиторского заключения.
3. Структура официального аудиторского заключения. Порядок оформления и представления аудиторского заключения аудируемым лицам.

Документы, регламентирующие составление аудиторского заключения:

1. ФЗ № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (ст. 6);
2. Федеральный стандарт аудиторской деятельности (ФСАД 1/2010) «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности». Приказ Минфина РФ от 20.05.2010 г. № 46н «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности»;
3. ФСАД 2/2010 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении». Приказ Минфина РФ от 20.05.2010 г. № 46н «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности»;
4. ФСАД 3/2010 «Дополнительная информация в аудиторском заключении». Приказ Минфина РФ от 20.05.2010 № 46н «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности»;
5. Сборник примерных форм аудиторских заключений о бухгалтерской (финансовой) отчетности (версия 5/2016). Одобрен Советом по аудиторской деятельности Минфина России.

Международные стандарты аудита (далее – МСА)

1. МСА 700 «Формирование мнения и заключения о финансовой отчетности».
2. МСА 701 «Сообщение о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении».
3. МСА 705 "Модифицированное мнение в заключении независимого аудитора».

4. МСА 706 «Параграфы, привлекающие внимание, и параграфы, содержащие прочие сведения в заключении независимого аудитора».

5. МСА 800 «Особые аспекты: аудит финансовой отчетности, составленной по специальным правилам».

6. МСА 805 «Особые аспекты: аудит отдельных отчетов, элементов, счетов или статей финансовой отчетности».

Аудиторское заключение – 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.

Виды аудиторского заключения по ФСАД №1/2010

1. Аудиторское заключение с выражением немодифицированного мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

2. Аудиторское заключение с выражением модифицированного мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

2.1 Аудиторское заключение с выражением мнения с оговоркой.

2.2 Аудиторское заключение с выражением отрицательного мнения.

2.3 Аудиторское заключение с отказом от выражения мнения.

3. Аудиторское заключение, содержащее привлекающую внимание часть.

Тема 4. Подготовка и планирование аудиторской деятельности

Рассматриваются вопросы:

1. Договор и письмо о проведении аудита.
2. Планирование аудиторской проверки.
3. Организация работы по проектам.
4. Понимание деятельности аудируемого лица.
5. Аудиторский риск и его структура.
6. Изучение и оценка системы внутреннего контроля в ходе аудита.
7. Существенность в аудите.
8. Аудиторская выборка.

Законодательство по теме

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ (ред. от 23.05.2016).

2. ФСАД № 12 «Согласование условий проведения аудита». Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 (ред. от 27.01.2011) «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности».

3. ФСАД № 3 «Планирование аудита». Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности».

4. ФСАД № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности». Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности».

5. ФСАД № 4 «Существенность в аудите» Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности».

6. ФСАД №16 «Аудиторская выборка» Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности».

Международные стандарты аудита

МСА 210 «Условия аудиторских заданий».

МСА 300 «Планирование».

МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством понимания деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется».

МСА 330 «Ответ аудитора на выявленные риски».

МСА 400 «Оценка рисков и внутренний контроль».

МСА 320 «Существенность в планировании и проведении аудита».

МСА № 530 «Аудиторская выборка и другие процедуры выборочного тестирования».

Практическое занятие 4. Планирование аудита

Механизм выбора аудиторов и консультантов

Проверьте, правильно ли был проведен конкурс на проведение инициативного аудита. Ниже вам представлен отчет по итогам проведения конкурса.

(Задание основывается на ранее действующем документе - Постановлении Правительства РФ от 30.11.2005 N 706 «О мерах по обеспечению проведения обязательного аудита» и сложившейся мировой практике выбора аудиторов)

Письмо о результатах конкурса на проведение инициативного аудита ООО «Гроза»

г. Пермь

31.12.2008 г.

Заявки об участии в конкурсе на проведение инициативного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2008 г., объявленном 12.12.2008 ООО «ГРОЗА», подали 3 аудиторские организации и 1 индивидуальный аудитор:

- 1) ООО «Уральская аудиторская компания»;
- 2) ООО «АудитИнвест»;
- 3) ЗАО «Проаудит»;
- 4) ИП А.С. Путилов.

1. Конкурсная комиссия отклоняла заявку на участие в конкурсе, если:

а) аудиторская организация не соответствует требованиям, установленным организатором конкурса;

б) аудиторская организация отказалась дать разъяснения положений заявки на участие в конкурсе;

в) заявка на участие в конкурсе не отвечает требованиям, предусмотренным конкурсной документацией;

г) стоимость проведения аудита, содержащаяся в финансовом предложении, на 40% и более ниже средней стоимости, рассчитанной конкурсной комиссией на основании финансовых предложений всех аудиторских организаций.

2. Заявки оценивались следующим образом:

1. Технический критерий:

Оценка технического предложения осуществлялась по 100-балльной шкале со следующим распределением максимальных баллов:

35 баллов – за общий подход аудиторской организации к выполнению аудиторского задания, полученного от организатора конкурса, включая предполагаемый объем проверки и общий объем трудозатрат (без указания стоимости проведения аудита);

25 баллов – за общую и профессиональную характеристику аудиторской организации, включая сведения о членстве в профессиональных аудиторских объединениях, аккредитованных при уполномоченном федеральном органе государственного регулирования аудиторской деятельности, и о прохождении внешнего контроля качества работы аудиторской организации;

30 баллов – за квалификацию и опыт сотрудников аудиторской организации, предлагаемых для участия в аудите, включая номера квалификационных аттестатов аудитора;

10 баллов – за дополнительную информацию.

2. Финансовый критерий:

Финансовые предложения, содержащие стоимость проведения аудита в пределах отклонения не более чем на 25% от средней стоимости, предложенной аудиторскими организациями, заявки на участие в конкурсе которых не были отклонены конкурсной комиссией, получают **100 баллов**.

Оценка других финансовых предложений рассчитывается путем вычитания из 100 баллов корректирующей величины, которая рассчитывается как произведение 100 на отношение величины отклонения финансового предложения конкретной аудиторской организации от средней стоимости к этой средней стоимости.

3. Оценка заявки на участие в конкурсе в целом рассчитывалась путем сложения баллов за техническое предложение, умноженных на 0,8, и баллов за финансовое предложение, умноженных на 0,2.

4. Конкурсная комиссия признает победителем аудиторскую организацию, заявка на участие в конкурсе которой получила наибольший балл.

При равенстве оценок победителем конкурса признается аудиторская организация, заявка на участие в конкурсе которой подана раньше.

Итоги конкурса

1. Комиссией была отклонена заявка ЗАО «Проаудит» на основании несоответствия формы заявки установленному образцу.

2. Была проведена оценка технического предложения ООО «Уральская аудиторская компания», ООО «АудитИнвест», ИП Путилов А. С.

Оценка технического предложения

По результатам конкурса были получены следующие результаты:

Техническое предложение:

ООО «Уральская аудиторская компания»:

25 баллов – за общий подход аудиторской организации к выполнению аудиторского задания, полученного от организатора конкурса;

10 баллов – за общую и профессиональную характеристику аудиторской организации;

15 баллов – за квалификацию и опыт сотрудников аудиторской организации, предлагаемых для участия в аудите;

0 баллов – за дополнительную информацию

Итого: 50 баллов.

ООО «АудитИнвест»

30 баллов – за общий подход аудиторской организации к выполнению аудиторского задания, полученного от организатора конкурса;

20 баллов – за общую и профессиональную характеристику аудиторской организации;

20 баллов – за квалификацию и опыт сотрудников аудиторской организации, предлагаемых для участия в аудите;

10 баллов – за дополнительную информацию;

Итого: 80 баллов.

ИП Путилов А. С.

15 баллов – за общий подход аудиторской организации к выполнению аудиторского задания, полученного от организатора конкурса;

25 баллов – за общую и профессиональную характеристику аудиторской организации;

30 баллов – за квалификацию и опыт сотрудников аудиторской организации, предлагаемых для участия в аудите;

5 баллов – за дополнительную информацию;

Итого: 75 баллов.

Была проведена оценка финансового предложения ООО «Уральская аудиторская компания», ООО «АудитИнвест», ИП Путилов А. С.

Оценка финансового предложения

Финансовое предложение:

Предложенная участниками стоимость услуг:

ООО «Уральская аудиторская компания» – 650 000 руб.

ООО «АудитИнвест» – 450 000 руб.

ИП Путилов А. С. – 400 000руб.

Средняя стоимость = $(650000+450000+400000)/3=600\ 000$ руб.

Все участники получают по 100 баллов, так как отклонения от средней стоимости не превышают 25 %.

Была проведена общая оценка финансового предложения ООО «Уральская аудиторская компания», ООО «АудитИнвест», ИП Путилов А. С.

Общая оценка:

ООО «Уральская аудиторская компания»:
50 баллов * 0,8+ 100 баллов * 0,2=60 баллов

ООО «АудитИнвест»:

80 баллов * 0,8+ 100 баллов * 0,2=84 балла

ИП Путилов А. С.:

75 баллов*0,8+ 100 баллов * 0,2=80 баллов

3. Подведение итогов

В конкурсе на проведение инициативного аудита ООО «Гроза» за 2008 г. победил ООО «АудитИнвест».

Дата: 31.12.2008 г.

Подпись:

Договор и письмо о проведении аудита

Прочитайте текст Договора на оказание аудиторских услуг № 7. Определите, все ли требования к данным договорам в нем соблюдены? Включите в договор изменения таким образом, чтобы он учитывал требования аудиторского законодательства текущего года.

Источники информации для выполнения задания:

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
2. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 (см. Стандарт № 12 «Согласование условий проведения аудита»).
3. Лекции.
4. Интернет.

Договор на оказание аудиторских услуг № 7

г. Москва

3 марта 2016 г.

Аудиторская фирма «АБВ Аудит», именуемая в дальнейшем «Исполнитель», в лице директора Сергея Краснова, действующего на основании _____, с одной стороны, и ЗАО «Гой Лэнд», именуемая в дальнейшем «Заказчик», в лице исполнительного директора Олега Морозова, действующего на основании _____, с другой стороны, заключили настоящий Договор о нижеследующем:

1. Предмет договора

1.1. Исполнитель проведет аудиторскую проверку финансовой (бухгалтерской) отчетности Заказчика за 2015 г., составленной в соответствии с требованиями российского законодательства, с целью выражения мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

1.2. Результатом аудита будет аудиторское заключение, составленное в соответствии с требованиями нормативных актов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации.

2. Права и обязанности Исполнителя

2.1. Исполнитель имеет право:

2.1.1. Проводить аудит бухгалтерской отчетности Заказчика в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

2.1.2. Самостоятельно определять формы и методы аудиторской проверки, исходя из требований нормативных актов Российской Федерации, а также конкретных условий договора с Заказчиком.

2.1.3. Исследовать в полном объеме документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью Заказчика.

2.1.4. Получать по письменному запросу необходимую для аудиторской проверки информацию от третьих лиц, в том числе при содействии государственных органов, поручивших проверку.

2.1.5. Привлекать к участию в выполнении работ, предусмотренных в договоре, дополнительных аудиторов (специалистов), сторонних консультантов или экспертов.

2.1.6. Отказаться от проведения аудиторской проверки или от выражения своего мнения о достоверности бухгалтерской отчетности в аудиторском заключении в случае непредставления Заказчиком необходимой документации.

2.2. Исполнитель обязуется:

2.2.1. На основании предоставленных Заказчиком документов и информации квалифицированно провести аудит, руководствуясь действующим законодательством Российской Федерации.

2.2.2. Обеспечивать сохранность документов, получаемых от Заказчика в ходе проведения аудита.

2.2.3. По запросу Заказчика предоставлять информацию о требованиях законодательства, касающихся проведения аудиторской проверки, а также о нормативных актах, на которых основываются замечания и выводы.

2.2.4. После завершения аудита предоставить Заказчику письменное аудиторское заключение, составленное в соответствии с требованиями российского законодательства.

3. Права и обязанности Заказчика

3.1. Заказчик имеет право:

3.1.1. Получать от Исполнителя информацию о требованиях законодательства, касающегося проведения аудита, в том числе об основаниях для замечаний и выводов, сделанных аудитором.

3.1.2. Получать от Исполнителя аудиторское заключение в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг.

3.2. Заказчик обязан:

3.2.1. Содействовать Исполнителю в своевременном и полном проведении аудита, создавать для этого соответствующие условия, предоставлять необходимую информацию и документацию, давать по устному или письменному запросу Исполнителю исчерпывающие разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме, а также запрашивать необходимые для проведения аудита сведения у третьих лиц;

3.2.2. Не предпринимать каких бы то ни было действий, направленных на сужение круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудита, а также на сокрытие (ограничение доступа) информации и документации, запрашиваемых Исполнителем.

3.2.3. Оперативно устранять выявленные аудиторской проверкой нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

3.2.4. Не оказывать давления на Исполнителя в любой форме с целью изменения его мнения о достоверности бухгалтерской отчетности Заказчика.

4. Стоимость аудиторских услуг и порядок расчетов

4.1. Стоимость работ определяется умножением количества часов, затраченных на проведение работ, на стоимость одного часа работ, проведенных одним специалистом, в соответствии с протоколом согласования договорной цены (приложение к Договору № 7 от 3 марта 2016 г.), являющимся неотъемлемой частью настоящего Договора.

4.2. Заказчик произведет платежи единовременно, после сдачи работы по Договору путем перевода денежных средств на расчетный счет Исполнителя.

5. Ответственность сторон

5.1. За неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по настоящему Договору Заказчик и Исполнитель несут имущественную ответственность в соответствии с действующим законодательством и условиями настоящего Договора.

5.2. Исполнитель несет полную материальную ответственность в соответствии с действующим законодательством и условиями настоящего Договора.

5.3. В случае незавершения работ в срок, определенный настоящим Договором, по вине Исполнителя он выплачивает Заказчику пени в размере 5 % суммы стоимости работ за каждый день просрочки.

5.4. За нарушение условий оплаты, предусмотренных п. 4.2 настоящего Договора, и просрочку приема выполненных работ Заказчик выплачивает Исполнителю пени в размере 5 % суммы, подлежащей выплате, за каждый день просрочки.

6. Конфиденциальность

6.1. Стороны обязуются сохранять строгую конфиденциальность информации, полученной в ходе исполнения настоящего договора, и принять все возможные меры, к ее неразглашению.

6.2. Информация, предоставляемая Заказчику в соответствии с настоящим Договором, предназначена исключительно для него и не может передаваться ни частично, ни полностью третьим лицам или использоваться каким-либо иным способом с участием третьих лиц без согласия Исполнителя.

6.3. Передача конфиденциальной информации третьим лицам, опубликование или иное разглашение такой информации могут осуществляться только с письменного согласия другой стороны независимо от причины прекращения действия настоящего Договора.

6.4. Ограничения относительно разглашения информации не относятся к общедоступной информации или информации, ставшей таковой не по вине сторон, а также к информации, ставшей известной стороне из иных источников до или после ее получения от другой стороны.

6.5. Исполнитель не несет ответственности в случае передачи информации государственным органам, имеющим право ее затребовать в соответствии с законодательством Российской Федерации.

7. Срок действия договора

7.1. Срок действия договора с 03.03.2016 г. по 20.04.2016 г.

7.2. Любая из сторон будет иметь право немедленно прервать действие настоящего Договора путем передачи письменного уведомления в случае возникновения у одной из сторон обстоятельств, ведущих к приостановлению или угрозе приостановления обычных деловых операций (неплатежеспособность, несостоятельность, ликвидация).

7.3. Любая из сторон будет иметь право немедленно прервать действие настоящего Договора путем письменного уведомления противоположной стороны, и если другая сторона совершит какое-либо нарушение и такое нарушение не будет устранено в течение 3 дней после подачи письменного уведомления о данном нарушении.

8. Заключительные положения

8.1. Все дополнения и изменения к настоящему договору действительны лишь в том случае, если они совершены в письменной форме и подписаны уполномоченными на то лицами.

8.2. Настоящий договор вступает в силу со дня его подписания. Настоящий договор подписан в двух экземплярах, по одному для каждой из сторон.

9. Юридические адреса и реквизиты сторон

Исполнитель:	Заказчик:
Аудиторская фирма «АБВ Аудит»	ЗАО «Той Лэнд»
121630 Москва, Российская Федерация	121170 Москва, Российская Федерация
Бульвар Есенина, 12	Площадь Победы 4-4, 98
ИНН 01010101	ИНН 09879766
Подписи сторон:	
От Исполнителя	От Заказчика

Планирование аудита

Решите задачу.

В ходе предварительной экспертизы бухгалтерского учета фирмы «Линда» выявлены следующие приблизительные объемы работ:

Направление аудиторской проверки	Приблизительное количество часов
1. Аудит денежных средств и документов	30
2. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками	40
3. Аудит основных средств и нематериальных активов	40
4. Аудит производственных запасов	40
5. Аудит затрат	60
6. Аудит готовой продукции и ее реализации	50
7. Аудит расчетов с бюджетом	60
8. Аудит внешнеэкономической деятельности	30
9. Аудит бухгалтерской отчетности	40

Разработайте рабочую программу аудиторской проверки, определите состав аудиторской группы, продолжительность и примерную стоимость аудиторской проверки, исходя из следующих условий:

Время работы аудитора	6 часов при пятидневной рабочей неделе
Стоимость 1 часа работы ассистента аудитора	20 у.е.
Стоимость 1 часа работы аудитора/бухгалтера	30 у.е.
Стоимость 1 часа работы специалиста по валютным операциям	50 у.е.
Стоимость 1 часа работы руководителя аудиторской проверки	70 у.е.
Стоимость 1 часа работы заместителя руководителя	50 у.е.
Состав рабочей группы:	Возможные объекты проверки
1. Руководитель (Решетов)	Все
2. Заместитель руководителя (Лунева)	Все
3. Аудитор Петров	Все, кроме аудита внешнеэкономической деятельности
4. Аудитор Иванов	Все, кроме аудита внешнеэкономической деятельности
5. Бухгалтер-аналитик Сидорова	Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками Аудит производственных запасов Аудит основных средств и нематериальных активов Аудит денежных средств и документов
6. Ассистент аудитора Простова	Аудит основных средств и нематериальных активов Аудит денежных средств и документов
Специалист по валютным операциям (Груньков) – привлеченный специалист (эксперт) для проведения аудита внешнеэкономической деятельности.	Валютные операции, внешнеэкономическая деятельность

При планировании аудиторской проверки исходите из принципа равномерного распределения работ между специалистами и минимизации общего времени на проведение всей проверки. По условиям данной задачи руководитель аудиторской группы и его заместитель не должны выполнять функции валютного консультанта (эксперта).

Практическое занятие 5.

Оценка системы внутреннего контроля в аудите.

Определение уровня существенности в аудите.

Оценка рисков

Оценка системы внутреннего контроля в аудите

Источники информации:

ФПСАД № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности». Для понимания оценки системы внутреннего контроля прочитайте следующие пункты: 1-4, 40-97, 118, 120; приложение №2 к ФПСАД №8.

Задание 1. Ответьте на вопросы теста.

Вопрос	Варианты ответа
1.1. Для чего аудитор (по стандарту №8) должен обладать знаниями о системе внутреннего контроля?	А) для выявления возможных искажений при анализе факторов, оказывающих влияние на риски существенного искажения информации; Б) для планирования характера, сроков и объема дальнейших аудиторских процедур; В) для подтверждения прочей информации в документах, содержащих проаудированную финансовую (бухгалтерскую) отчетность.
1.2. Должен ли аудитор сообщать руководству аудируемого лица и представителям собственника полученную по результатам аудита информацию о существенных недостатках в организации и применении системы внутреннего контроля?	А) да; Б) нет
1.3. Какие элементы не включает в себя система внутреннего контроля?	А) процесс оценки рисков аудируемым лицом; Б) мониторинг средств контроля; В) проведение аналитических процедур
1.4. Позиция, осведомленность и действия представителей собственника и руководства относительно системы внутреннего контроля аудируемого лица и понимание ее значения для деятельности аудируемого лица	А) информационные системы, используемые для целей финансовой отчетности, и предоставление информации; Б) мониторинг; В) процедуры контроля; Г) контрольная среда

Вопрос	Варианты ответа
1.5. Является ли компетентность и стиль работы руководства аудируемого лица элементом контрольной среды?	А) да; Б) нет
1.6. Зависит ли порядок организации и функционирования системы внутреннего контроля от размеров и сложности структуры аудируемого лица?	А) да; Б) нет
1.7. Если аудируемое лицо применяет средства контроля в целях, которые не имеют отношения к целям аудита, в этом случае?	А) в рассмотрении их аудитором нет необходимости; Б) аудитор все равно должен их рассмотреть
1.8. Что подразумевает под собой процесс «понимания аудитором системы внутреннего контроля аудируемого лица»?	А) оценку адекватности организации средств контроля и установление факта их применения; Б) оценку автоматического механизма средств контроля; В) понимание факта единичного применения средства контроля, выполняемого вручную
1.9. Могут ли информационные системы, применяемые аудируемым лицом, создавать риски для системы внутреннего контроля?	А) Нет; Б) Да
1.10. Что понимается под «оценкой рисков аудируемым лицом»?	А) позиция, осведомленность и действия представителей собственника и руководства относительно системы внутреннего контроля аудируемого лица. Б) процесс выявления и, по возможности, устранения рисков хозяйственной деятельности, а также их возможных последствий. В) процесс оценки эффективного функционирования системы внутреннего контроля во времени

Задание 2. Решение задач

1. При проверке бухгалтерской отчетности организации, в организационной структуре которой предусмотрена служба внутреннего аудита, независимая аудиторская организация выявила ряд существенных ошибок. С каким типом аудиторского риска связано появление указанной ситуации? Каковы могут

быть рекомендации аудитора? Кто в организации несет ответственность за недостатки в бухгалтерском учете?

2. В аудируемой организации в ходе проверки были выявлены следующие обстоятельства:

- Часть выручки от продажи продукции поступает в кассу. Договор о полной материальной ответственности с кассиром заключен. Отчет кассира сдается в кассу один раз в три дня. Применение указанного порядка объяснили тем, что ежедневный объем совершаемых кассовых операций невелик;

- При отпуске материалов со склада в производство кладовщик оформляет некоторые первичные документы в конце рабочего дня, мотивируя это тем, что в течение смены он не всегда успевает оформить необходимые документы.

Может ли аудитор полагаться на систему внутреннего контроля проверяемой организации?

Задание 3. Составьте свой тест оценки рисков СВК (по аналогии с данными приложения 6).

Существенность в аудите

Источники информации:

ФПСАД №4 «Существенность в аудите» (Постановление правительства № 696 от 23.09.2002 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»).

Пример 1. Определение общего уровня существенности³.

Таблица 1

Расчет уровня существенности

№ п/п	Наименование базового показателя	Значение базового показателя для бухгалтерской отчетности аудируемого лица (д.е.)	Доля, (%)	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности (д.е.)
1	Прибыль до налогообложения	21289	5	1064
2	Выручка	135968	2	2719
3	Валюта баланса	128038	2	2561
4	Собственный капитал	20500	0	2050
5	Затраты предприятия	101341	2	2027

³ Подготовлено по документу: Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Существенность и аудиторский риск». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации 22 января 1998г. Протокол №2.

Базовые показатели (ст. 2 табл.1) аудитором определяются на основании внутрифирменных аудиторских стандартов аудиторской организации и особенностей деятельности конкретного аудируемого лица.

Значение базового показателя бухгалтерской отчетности аудируемого лица (ст.3 табл.1) аудитором берется из данных представленной ему бухгалтерской отчетности.

Доля в % (ст. 4 табл.1) устанавливаются аудитором (скорее внутрифирменными стандартами аудиторской организации) самостоятельно на основании профессионального суждения.

Значение, применяемое для нахождения уровня существенности (ст.5 табл.1), определяется перемножением данных третьего и четвертого столбцов таблицы 1 и делением полученного на 100%.

Порядок дальнейших расчетов:

1. Определяем среднеарифметическое из значений столбца 5 по всем строкам:

$$(1064 + 2719 + 2561 + 2050 + 2027) / 5 = 2084 \text{ (д. е.)}$$

2. Определяем минимальное и максимальное значения в столбце 5:

$$\text{минимум} = 1064 \text{ д.е.}$$

$$\text{максимум} = 2719 \text{ д.е.}$$

3. Анализируем, на сколько процентов среднеарифметическое значение (шаг 2) отличается от максимума и минимума по показателям столбца 5 (шаг 3).

$$(2084 - 1064) / 2084 * 100\% = 49\%;$$

$$(2719 - 2084) / 2084 * 100\% = 30\%.$$

4. Данный расчет будет всецело зависеть от параметров, установленных во внутрифирменном стандарте аудита. Например, в аудиторском стандарте аудиторской компании «АБВ» установлено, что «значительным» отклонением от среднеарифметического признается отклонение, превышающее по модулю 10%. В этом случае отклонения в 49 и 30% будут признаны «значительно отклоняющимися от среднеарифметического». Если бы в качестве подобной границы были установлены 35%, то «значительно отклоняющимся от среднего значения» было бы признано только первое отклонение в 49% и т.д.

Воспользуемся для примера границей в 10%. В этом случае «отклоняем» как максимум, так и минимум и определяем новое среднеарифметическое значение:

$$(2561 + 2050 + 2027) / 3 = 6638 / 3 = 2212,7 \text{ (д.е.)}$$

5. Полученную величину (шаг 4) можно округлить в пределах, к примеру, 20%. Возможность округления и пределы округления также должны быть установлены во внутрифирменных аудиторских стандартах.

К примеру, во внутрифирменных стандартах аудиторской фирмы «АБВ» дана возможность округления до 20%. В этом случае уровень существенности составит 2200 д. е. (округлено в пределах 20%) или 2000 д. е. (округлено в пределах 20%). Как видно, разница в возможных к установлению уровнях существенности достаточно значительная, поэтому во внутрифирменных российских стандартах обычно устанавливают более точные параметры округления.

Задание 1. Определите общий уровень существенности по методике, представленной в примере 1.

Пусть имеются следующие данные:

Таблица 2

Таблица для расчета уровня существенности

№ п/п	Наименование базового показателя аудируемого лица	Значение базового показателя для бухгалтерской отчетности аудируемого лица (д. е.)	Доля (%), установленная аудиторами «АБВ»
1	Прибыль до налогообложения	5568	6
2	Выручка	44567	2
3	Валюта баланса	55846	2
4	Собственный капитал	15600	10
5	Затраты предприятия	35000	2

В аудиторском стандарте аудиторской компании «АБВ» установлено, что «значительным» отклонением от среднеарифметического признается отклонение, превышающее по модулю 20%.

Во внутрифирменных стандартах аудиторской фирмы «АБВ» дана возможность округления до 20%.

Пример 2. Определение базовых показателей для расчета уровня существенности

На практике используются следующие методы для определения базовых показателей:

1. Метод «основного массива» (выбор показателей из форм отчетности, имеющих наибольшие суммы (суммы превышения предполагаемого уровня существенности)).

2. Метод «ключевых по риску показателей» (выбор показателей из форм отчетности, характеризующихся наибольшей вероятностью появления ошибок и/ или недобросовестных действий).

3. Метод «ключевых по последствиям показателей» (выбор показателей из форм отчетности, ошибки или нарушения в которых могут вызвать существенные последствия для аудируемого лица).

4. Метод «комбинированных показателей» (выбор показателей из форм отчетности при помощи комбинации всех выше названных методов).

Определение базовых показателей по методу «основного массива»

Пусть уровень существенности для валюты баланса установлен в размере 5%.

Пусть у аудируемого лица имеются следующие данные:

Таблица 3

№	Показатель	Значение показателя, д.е.	Удельный вес, %
	АКТИВ		
1	Внеоборотные активы	36793	$36793 / 125573 * 100 = 29$
2	Запасы	44202	35
3	Дебиторская задолженность	32520	26
4	Финансовые вложения (краткосрочные)	2138	2
5	Денежные средства и денежные эквиваленты	5902	5
6	Прочие оборотные активы	4018	3
7	Баланс	125573	100

Анализируем данные столбца 4 табл. 3.

По удельному весу уровень существенности в 5% превышают следующие статьи актива баланса:

Внеоборотные активы	29%
Запасы	35%
Дебиторская задолженность	26%

Следовательно, по методу основного массива в качестве базовых выбираем следующие показатели: внеоборотные активы, запасы, дебиторская задолженность.

Задание 2.

Пусть уровень существенности для валюты баланса аудируемого лица установлен в размере 6%.

Пусть у аудируемого лица имеются следующие данные:

Таблица 4

№ п/п	Показатель	Значение показателя, д.е.
1	Внеоборотные активы	56579
2	Запасы	43592
3	Дебиторская задолженность	24544
4	Финансовые вложения (краткосрочные)	6732
5	Денежные средства и денежные эквиваленты	5637
6	Прочие оборотные активы	348
7	Актив баланса	137432

Определите базовые показатели по методу «основного массива» на основе указанных выше данных. Какие показатели из установленных в данном задании вы бы сделали базовыми при применении комбинированного метода?

Пример 3. Распределение общего уровня существенности по статьям баланса (определение «индивидуальных» уровней существенности)

Пусть абсолютное значение общего уровня существенности составило 60500 тыс. руб. Будем считать, что суммарное откло-

нение как по дебетовым, так и по кредитовым оборотам не может превышать 60500 тыс. руб. Пусть значимыми счетами из статей баланса будут следующие:

Таблица 5

Счета из статей актива	Удельный вес, % (по балансу)	Счета из статей пассива	Удельный вес, % (по балансу)
Счет 01 «Основные средства»	75	Счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»	41
Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»	3	Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	45
Счет 10 «Материалы»	3	Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»	2
Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	9	--	--
Итого:	90	Итого:	88

При отборе данных статей баланса было соблюдено условие нецелесообразности отбора из актива и пассива корреспондирующих счетов (даже при их большом удельном весе).

Предположим, что все суммарные ошибки приходятся на дебетовые и кредитовые обороты счетов, указанных в табл. 5.

Из оборотно-сальдового баланса берем информацию о величине дебетовых и кредитовых оборотов по отобранным счетам. Информация представлена в табл. 6 и 7. Расчет индивидуальных уровней существенности для определенных выше статей баланса также дан в табл. 6.

Таблица 6

Определение индивидуальных уровней
существенности для счетов из статей актива баланса

№ п/п	Счета из статей актива	Оборот по дебету тыс. руб.	Доля в суммарном обороте, %	Индивидуальный уровень существенности, тыс. руб.	Оборот по кредиту тыс. руб.	Доля в суммарном обороте, %	Индивидуальный уровень существенности, тыс. руб.
1	Счет 01 «Основные средства»	56109	$\frac{56109}{15868131} * 100 = 0,354 \approx 0,4$	$60500/12,9 * 0,4 = 1876$	3056		
2	Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»	32124	$\frac{32124}{15868131} * 100 \approx 0,2$	$60500/12,9 * 0,2 = 938$	56109		
3	Счет 10 «Материалы»	369476	$\frac{369476}{15868131} * 100 \approx 2,3$	$60500/12,9 * 2,3 = 10787$	335055		
4	Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	1597896	$\frac{1597896}{15868131} * 100 \approx 10$	$60500/12,9 * 10 = 46899$	1548109		
5	Итого	---	$0,4 + 0,2 + 2,3 + 10 = 12,9$	60500	---		60500
6	Итого по оборотно-сальдовому балансу предприятия	15868131	---	---	15868131	---	---

Таблица 7

Определение индивидуальных уровней существенности
для счетов из статей пассива баланса

№ н/н	Счета из статей пассива	Оборот по дебету, тыс. руб.	Доля в суммарном обороте, %	Индивидуальный уровень существенности, тыс. руб.	Оборот по кредиту тыс. руб.	Доля в суммарном обороте, %	Индивидуальный уровень существенности, тыс. руб.
1	Счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»	0			30660		
2	Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	1747662 + 123224			137165 + 1643743		
3	Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»	816856			819729		
4	Итого	---		60500	---		60500
5	Итого по оборотно-сальдовому балансу предприятия	15868131	---	---	15868131	---	---

Задание 3.

Заполните пустые клетки таблиц 6 и 7.

Решите задачу⁴.

Значение общего уровня существенности составило 200000 руб. Распределите его между дебетовыми и кредитовыми оборотами базовых показателей, отобранных аудитором. Сделайте вывод о достоверности каждого из проверенных аудитором участков бухгалтерского учета. Решение оформите в табличной форме (заполните пустые ячейки табл. 9 и 10).

Исходные данные:

Таблица 8

Исходные данные к заданию 4

№ н/н	Базовый показатель	Оборот, руб.		Фактически найденные аудитором ошибки	
		по дебету	по кредиту	по дебету	по кредиту
1	Счет 01 «Основные средства»	160000	144200	14000	15000
2	Счет 10 «Материалы»	360050	300000	8000	9678
3	Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	2660100	1857000	45002	54033

Таблица 9

Определение индивидуальных уровней существенности

№ н/н	Базовый показатель	Оборот по дебету, руб.	Уровень существенно-сти по дебету, руб.	Оборот по кре-диту, руб.	Уровень существенно-сти по кредиту, руб.
1	Счет 01 «Основные сред-ства»	160000		144200	
2	Счет 10 «Материалы»	360050		300000	
3	Счет 62 «Рас-четы с поку-пателями и заказчиками»	2660100		1857000	
4	Итого по базовым по-казателям		200000		200000

⁴ Подготовлено по изданию: Шешукова Т.Г., Городилов М.А. Аудит: теория и практика применения международных стандартов: Учеб. Пособие. – 2-е изд., доп. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 184с. С.166-167

Таблица 10

Определение существенных ошибок по итогам аудиторской проверки

№ н/н	Счет	По дебету, руб.			По кредиту, руб.		
		Фактиче- ски найденные ошибки	Уро- вень суще- ствен- ности	Отклоне- ние (+/-)	Фактиче- ски найденные ошибки	Уро- вень суще- ствен- ности	От- кло- нение (+/-)
1	Счет 01 «Основные средства»	14000			15000		
2	Счет 10 «Материа- лы»	8000			9678		
3	Счет 62 «Расчеты с покупате- лями и заказчика- ми»	45002			54033		

Оценка рисков

Источники информации:

ФПСАД № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности» (Постановление Правительства № 696 от 23.09.2002 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»). Для понимания оценки рисков прочитайте следующие пункты: 1-4, 5-18, 74-77, 84, 98-117, 120; п.4-6 приложения 2 к ФПСАД №8.

Задание 4. Решите задачи

1. Величина неотъемлемого риска составила 80%, риска средств контроля – 10%. Пусть величина аудиторского риска не должна превышать 5%. Найти предельную величину риска обнаружения.

2. Величина неотъемлемого риска составила 50%, риска средств контроля – 90%. Пусть величина аудиторского риска не должна превышать 5%. Найти предельную величину риска обнаружения.

3. Как влияет на уровень неотъемлемого риска совмещение должностей на небольших (малых) предприятиях? Привести пример.

Практическое занятие 6. Выборка в аудите (начало)

Основные определения темы

Аудиторская выборка (выборочная проверка) это применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций. По Ю.Ю. Кочиневу «аудиторская выборка – это совокупность выбранных элементов»⁵.

Аудиторская выборка дает возможность аудитору получить и оценить аудиторские доказательства в отношении некоторых характеристик элементов, отобранных для того, чтобы сформировать или помочь сформировать выводы, касающиеся генеральной совокупности, из которой произведена выборка.

Генеральная совокупность – это полный набор элементов, из которых аудитор отбирает совокупность и в отношении которой он хочет сделать выводы. Генеральная совокупность может подразделяться на страты (подмножества), где каждая страта проверяется отдельно.

Объем совокупности (генеральной или выборочной) – это число элементов соответствующей совокупности⁶.

Элементы совокупности – индивидуальные элементы, отражаемые в учете и составляющие генеральную совокупность. Например, однотипные первичные документы, отдельные записи в выписках из банковского счета, счета-фактуры по продажам, обороты по лицевым счетам дебиторов. Элементы выборки могут представлять собой натуральные объекты (такие, как счета-фактуры) или показатели в денежном выражении.

Ошибка ожидаемая (предварительная, прогнозируемая) или предварительная оценка уровня ошибки – это ошибка, которую, по мнению аудитора, содержит генеральная совокупность.

⁵ Кочинев Ю. Ю. Аудит. 2-е изд. СПб.: Питер, 2004. С. 94.

⁶ Кочинев Ю. Ю. Аудит. 2-е изд. СПб.: Питер, 2004. С. 94.

При определении ожидаемой ошибки необходимо исходить:

- из результатов проверки системы внутреннего контроля;
- исследования небольшого числа элементов генеральной совокупности;
- профессионального суждения аудитора;
- предшествующих знаний аудитора.

Ошибка допустимая – максимальный размер ошибки генеральной совокупности, которую аудитор считает приемлемой.

Ошибка аномальная – ошибка вследствие единичного случая, которая не может произойти повторно (за исключением некоторых случаев) и, таким образом, не является репрезентативной ошибкой с точки зрения данной генеральной совокупности.

Ошибка (при выборочной аудиторской проверке) – отклонение от нормального функционирования средства внутреннего контроля (при выполнении тестов средств внутреннего контроля) либо искажение в учете или отчетности (при выполнении аудиторских процедур проверки по существу).

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

Уровень доверия (надежности) – математическое дополнение рисков, связанных с использованием аудиторской выборки (РСАВ). Надежность утверждения о том, что ожидаемая ошибка не превысит своего предельного значения.

Статистические методы в аудите основаны «на предположении о том, что все ошибки в генеральной совокупности равновозможны и распределены случайным образом»⁷. Введем некоторые обозначения.

⁷ Кочинев Ю. Ю. Указ.соч.

Таблица 10

Обозначения показателей

№ п/п	Показатель	Условное обозначение
1	Объем генеральной совокупности (в натуральных единицах)	N
2	Объем выборочной совокупности (в натуральных единицах)	n
3	Элементы выборочной совокупности	n_1, n_2, \dots, n_i
4	Ошибка ожидаемая (в генеральной совокупности), ожидаемое количество ошибок в генеральной совокупности (в натуральных единицах)	M
5	Количество ошибок в выборке (случайная величина) (в натуральных единицах)	m
6	Ожидаемая ошибка (в выборочной совокупности) в относительных единицах или процентах	p
7	Надежность утверждения о том, что ожидаемая ошибка не превысит своего предельного значения (уровень надежности)	P
8	Риск того, что ожидаемая ошибка превысит предельное значение (риск выборки) (вероятность появления случайной величины m)	R
9	Коэффициент надежности (фактор надежности)	K
10	Предельное значение ожидаемой ошибки в относительных единицах или процентах	rp_r
11	Предельное значение ожидаемой ошибки в абсолютных единицах	Mpr
12	Уровень существенности	S
13	Допустимая ошибка (уровень существенности)	s

I. Определение уровня надежности

Пример 1⁸.

Генеральная совокупность состоит из 2000 счетов-фактур. Известно, что из них 60 счетов-фактур оформлены неправильно. Объем предполагаемой выборки – 100 счетов-фактур. Какова вероятность того, что среди выбранных счетов-фактур окажется хотя бы один неправильно оформленный?

Решение:

Применяем формулу Пуассона.

⁸ Кочинев Ю. Ю. Аудит. 2-е изд. СПб.: Питер, 2004. С. 95 – 96.

Итак, вероятность того, что среди выбранных счетов-фактур не окажется ни одного неверно оформленного счета-фактуры составляет:

$$R = (p * n)^m * e^{-pn} * 1/m! \quad (1)$$

где $p = M/N$,

$e = 2,718\dots$ – основание натурального логарифма.

$p = M/N = 60/2000 = 0,03$ (или 3%).

Вероятность того, что среди выбранных счетов-фактур *не окажется ни одной неверно оформленной* ($m=0$), равна:

$$R = (0,03 * 100)^0 * e^{-3} * 1/0! = 0,05 \text{ (или 5\%)}$$

Тогда вероятность того, что среди выбранных счетов-фактур *окажется хотя бы один неверно оформленный* ($m>0$) равна

$$P = 1 - R = 1 - 0,05 = 0,95 \text{ (или 95\%)}$$

Ответ: вероятность того, что среди выбранных счетов-фактур *окажется хотя бы один неверно оформленный* ($m>0$) равна **0,95**.

Решите задачу 1.

Генеральная совокупность состоит из 1800 счетов-фактур. Известно, что из них 70 счетов-фактур оформлены неправильно. Объем выборки – 100 счетов-фактур. Какова вероятность того, что среди выбранных счетов-фактур окажется хотя бы один неправильно оформленный?

Подсчитать вручную по формуле Пуассона p для выбранного n , заданной P и полученного m довольно затруднительно, поэтому в аудите пользуются таблицами зависимости предельных значений ожидаемой ошибки p_{np} от ошибки выборки m и объема выборки n при различных значениях⁹ вероятности P . См. таблицы 1-4 в приложении 7. Сравните решение задачи в примере 1 с таблицей 2 (Приложение 7).

Таким образом, под каждую формулу, связанную с выборкой можно привести формулу теории вероятности. Более подробно это изложено в учебнике Ю.Ю.Кочинева¹⁰

⁹ Кочинев Ю. Ю. Аудит. 2-е изд. СПб.: Питер, 2004. 304с.

¹⁰ Там же.

II. Рассмотрим методы определения объема выборки.

1. $n = 1/p * K$ или $n = N/M * K$, где:

K – коэффициент надежности, который можно определить по табл. 11.

Таблица 11

Значения коэффициента надежности

R Риск выборки	0,1	0,05	0,01
P Уровень надежности	0,9	0,95	0,99
K Коэффициент надежности	2,3	3,0	4,6

Оптимальный объем выборки следует определять по зависимости

$$n = N / S * K = K / s, \quad (2)$$

$$s = S/N, \quad (3)$$

где s – уровень существенности в долях генеральной совокупности.

Пример 2¹¹.

Пусть допустимая ошибка установлена аудитором в размере 0,05. Найдите достаточный объем выборки для вероятности (надежности), равной 0,9.

Решение 1

По 2-й формуле находим требуемый объем выборки.

$$n = N / S * K = K / s = 2,3/0,05 = 46.$$

Ответ: объем выборки для вероятности (надежности), равной 0,9, составляет 46 документов.

Решение 2

Ответ можно получить и из табл. 3 приложения 7. Так, предположим, что $p_{пр} = s$, тогда $n = 50$ (поскольку перед началом проверки аудитор не может знать, сколько ошибок содержит выборочная совокупность, то рассматриваем случай, когда $m=0$).

Если после проведения аудиторской проверки аудитор действительно не обнаружит ошибок в проверяемой совокупности,

¹¹ Кочинев Ю. Ю. Аудит. 2-е изд. СПб.: Питер, 2004. С. 102–103.

то он может сделать вывод о том, что и вся генеральная совокупность в целом не содержит существенных ошибок, так как по табл. 1 приложения 7, при $n = 50$ и $m=0$ значение $p = 4,5\%$ или $0,045$ (что меньше допустимой ошибки (уровня существенности)).

Если после проведения аудиторской проверки аудитор обнаружит одну ошибку в проверяемой совокупности, то он может также воспользоваться табл. 1 приложения 7 и определить, что для утверждения о несущественности ошибок в генеральной совокупности при $m=1$ он должен проверить не 50, а 80 документов выборочно. Если повторная проверка подтверждает наличие только одной ошибки, то аудитор опять же может утверждать о несущественности обнаруженных искажений. В противном случае аудитор должен либо говорить о существенности ошибок по проверяемому разделу, либо вновь увеличить объем выборки.

Решите задачу 2.

Пусть допустимая ошибка установлена аудитором в размере $0,05$. Найдите достаточный объем выборки для вероятности (надежности), равной $0,95$.

Экстраполяция

Распространение результатов выборочной проверки на всю генеральную совокупность.

Введем еще одну формулу:

$$M_{пр} = r_{пр} * N \dots \quad (4)$$

Решите задачу 3.

Объем генеральной совокупности составляет 2500 счетов-фактур. Выборочная совокупность – 200 счетов-фактур. При аудиторской проверке в выборке обнаружено 5 счетов-фактур с нарушением требуемых реквизитов. Пусть желаемый уровень надежности составляет 90%. Сколько счетов-фактур с нарушением реквизитов может содержать генеральная совокупность (какова может быть ожидаемая ошибка)? (Аудитору необходимо определить, сколько счетов-фактур может быть выписано бухгалтерией клиента с нарушением установленных реквизитов).

Решение:

По табл. 1 приложения 7 определяем предельное значение ожидаемой ошибки генеральной совокупности $ppp = 0,046$ или 4,6%.

Воспользуемся формулой (4):

$$M_{ppr} = ppr * N.$$

$$M_{ppr} = 0,046 * 2500 = 115 \text{ (счетов-фактур).}$$

Ответ: число счетов-фактур, выписанных бухгалтерией клиента с нарушением установленных реквизитов, в генеральной совокупности составляет не более 115.

Решите задачу 4.

Объем генеральной совокупности – 2500 счетов-фактур. Выборочная совокупность составляла 200 счетов-фактур. При аудиторской проверке в выборке обнаружено 5 счетов-фактур с нарушением требуемых реквизитов. Пусть желаемый уровень надежности равен 95%. Сколько счетов-фактур с нарушением реквизитов может содержать генеральная совокупность (какова может быть ожидаемая ошибка)? (Аудитору необходимо определить, сколько счетов-фактур может быть выписано бухгалтерией клиента с нарушением установленных реквизитов.)

Практическое занятие 7.

Выборка в аудите (окончание)

Метод определения числа элементов выборки, основанных на оборотах по счетам бухгалтерского учета

Рассмотрим еще один достаточно простой метод определения числа элементов выборочной совокупности. Называется он так: «Метод определения числа элементов выборки, основанных на оборотах по счетам бухгалтерского учета»¹².

Данный метод применяется в случае отсутствия сальдо по некоторым счетам бухгалтерского учета (на дату составления отчетности). Метод основывается на оцененных аудитором рисках (неотъемлемого, риска средств контроля и риска пересекающихся процедур (риска существенного искажения отчетности).

¹² Шешукова Т. Г., Городилов М. А. Аудит: теория и практика применения международных стандартов: Учеб. Пособие. 2-е изд., доп. М.: Финансы и статистика, 2005. 184 с. С. 103.

В результате конкретной комбинации данных рисков на основе данных статистики работы аудиторских организаций построена таблица, представленная ниже.

С помощью данного метода решите задачи.

Задача 5

На основе изучения деятельности клиента аудитор заключил, что по счетам, которые не имеют сальдо на 31.12.2012, неотъемлемый риск оценивается как средний, риск средств контроля как высокий, пересекающийся как высокий. Определите объем выборки по указанным счетам.

Задача 6

На основе изучения деятельности клиента аудитор заключил, что по счетам, которые не имеют сальдо на 31.12.2012 года, неотъемлемый риск оценивается как низкий, риск средств контроля как средний, пересекающийся как средний. Определите объем выборки по указанным счетам.

**Значения объема выборки
в зависимости от уровня составных частей аудиторского риска
(для метода определения числа элементов выборки,
основанных на оборотах по счетам бухгалтерского учета)**

Степень риска			Объем выборки
внутрихозяйственного	контроля	пересекающегося	
В	В	В	46
В	В	С	38
В	В	Н	28
В	С	В	38
В	С	С	32
В	С	Н	21
С	В	В	38
С	В	С	32
С	В	Н	21
С	С	В	28
С	С	С	24
С	С	Н	13
Н	В	В	32
Н	В	С	24
Н	В	Н	14
Н	С	В	21
Н	С	С	14
Н	С	Н	13

Характеристика методов отбора элементов выборки

Рассмотрим случайный (бесповторный) отбор. Введем условные обозначения.

СЧ – случайное число;

Зн – начальное значение интервала генеральной совокупности;

Зк – конечное значение интервала генеральной совокупности;

Н – номер документа, который необходимо выбрать.

$$H = (Зк - Зн) * СЧ + Зн. \quad (5)$$

Рассмотрим пример¹³. Аудитору требуется провести формальную проверку кассовых документов (приходных кассовых ордеров) с № 1159 по 1422 выборочно. Для упрощения число элементов, которое необходимо выбрать, равно шести, а из генеральной совокупности исключены элементы наибольшей стоимости и ключевые элементы.

Решение. Для определения случайного числа воспользуемся таблицей случайных чисел. Пусть с помощью таблицы аудитора выбрали шесть случайных чисел: 0,5569; 0,9813; 0,5643; 0,8777; 0,3401; 0,0050.

$$H_1 = (1422 - 1159) * 0,5569 + 1159 = 263 * 0,5569 + 1159 = 146 + 1159 = 1305$$

$$H_2 = 1417$$

$$H_3 = 1307$$

$$H_4 = 1390$$

$$H_5 = 1248$$

$$H_6 = 1160$$

Ответ: $H_1 = 1305$, $H_2 = 1417$, $H_3 = 1307$, $H_4 = 1390$, $H_5 = 1248$, $H_6 = 1160$

¹³ Задачи даны по изданию: Шешукова Т. Г., Городилов М. А. Аудит: теория и практика применения международных стандартов: учеб. пособие. 2-е изд., доп. М.: Финансы и статистика, 2005. С. 106–111.

Решите задачи:

Задача 7

Аудитору необходимо участвовать в проведении инвентаризации складов товарно-материальных ценностей крупного промышленного предприятия (выборочно). Всего складов – 10. Данные об остатках ТМЦ, согласно данным бухгалтерского учета, приведены ниже:

Номер склада	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Остаток ТМЦ тыс. руб.	938,9	121,6	629,3	123,6	174,4	282,0	546,4	974,7	424,0	968,7

Потенциальные возможности аудитора позволяют ему проверить только четыре склада. На каких складах необходимо провести аудиторскую проверку? Решить задачу методом случайного бесповторного отбора. Случайные числа определите по генератору случайных чисел EXCEL. Для нахождения случайного числа при работе с программой необходимо в соответствующей ячейке с помощью клавиатуры набрать следующие символы: «=СЛЧИС()». Решение представьте на проверку в электронном виде.

Задача 8

Аудитор выборочным методом проверяет учет приобретения основных средств у аудируемого лица. Данные о стоимости приобретенных основных средств представлены в таблице:

№ п/п	Инвентарный номер	Основные средства	Сумма, тыс. руб.
1	2045	А/м «Волга» 3110	250
2	2046	А/м «Вольво»	400
3	2047	А/м «Форд Фокус»	550
4	2048	Ноутбук	60
5	2049	Стационарный компьютер	18
6	2050	Антенна	100
7	2051	Коммутатор	20000
8	2052	Контроллер	2000
9	2053	Станция базовая	400
10	2054	Антенная опора	4500
11	2055	Транскодер	1000
12	2056	Стойка питания	200

Число элементов, необходимых для проверки (объем выборки), равно трем. Пусть из совокупности уже исключены «ключевые» элементы. Определите, какие объекты основных средств необходимо проверить аудиторю. Задачу решите методом случайного бесповторного отбора. Случайные числа определите по генератору случайных чисел EXCEL. Решение представьте на проверку в электронном виде.

Рассмотрим систематический отбор. Метод количественной выборки по интервалам. Введем условные обозначения.

ИВ – интервал выборки;

СТВ – стартовая точка выборки;

ЭВ – количество элементов выборки.

Тогда

$$\text{ИВ} = (\text{Зк} - \text{Зн}) / \text{ЭВ}, \quad (6)$$

$$\text{СТВ} = \text{ИВ} * \text{СЧ} + \text{Зн}, \quad (7)$$

$$\text{Н2} = \text{СТВ} + \text{ИВ}, \quad (8)$$

$$\text{Нi} = \text{Нi-1} + \text{ИВ}. \quad (9)$$

Рассмотрим пример.

Для проведения аудиторской проверки привлечен эксперт по правовым вопросам. Ему необходимо провести проверку соответствия заключенных в отчетном периоде договоров в аудируемой организации требованиям действующего законодательства, включая наличие необходимого перечня условий и реквизитов с № 550 по № 650 выборочно. Для упрощения число элементов, которое следует выбрать для проверки, равно 6. Из совокупности уже исключены ключевые элементы. Определите номера документов для проведения данной проверки.

Решение:

1. Определяем интервал выборки:

$$\text{ИВ} = (\text{Зк} - \text{Зн}) / \text{ЭВ} = (650 - 550) / 6 = 16,67.$$

2. Находим случайное число. Пусть это будет число 0,5569.

3. Определяем стартовую (начальную) точку выборки:

$$\text{СТВ} = \text{ИВ} * \text{СЧ} + \text{Зн} = 16,67 * 0,5569 + 550 \approx 559. \text{ Это будет}$$

номер первого документа.

4. Определяем другие номера документов:

$$\text{Н2} = \text{Н1} + \text{ИВ} = 559 + 16,67 \approx 576,$$

Н3 ≈ 593,
Н4 ≈ 610,
Н5 = 627,
Н6 = 644.

Ответ: номера документов для проведения данной проверки будут следующие: 559, 576, 593, 610, 627, 644.

Рассмотрим систематический отбор. Метод стоимостной выборки по интервалам.

Введем условные обозначения.

ОС – общий объем генеральной совокупности в денежном выражении.

$$\text{ИВ} = \text{ОС} / \text{ЭВ}, \quad (10)$$

$$\text{СТВ} = \text{ИВ} * \text{СЧ}. \quad (11)$$

Рассмотрим пример.

Аудитор выборочным методом проверяет обоснованность показателя выручки от реализации продукции, выпускаемой аудируемой организацией, по первичным документам. Данные о выручке приведены в таблице:

Динамика реализации продукции
(с 15 по 22 марта 2011 г.)

Дата	Выручка с НДС, тыс. руб.
15.03	22,6
16.03	66,3
17.03	5,5
18.03	40,0
19.03	57,8
20.03	63,4
21.03	15,9
22.03	21,8
Итого	293,3

Для упрощения число элементов, которые необходимо проверить (объем выборки), равно четырем, а из совокупности исключены элементы наибольшей стоимости и «ключевые» элементы.

Решение:

1. Определяем интервал выборки $ИВ = ОС / ЭВ = 293,3 / 4 \approx 73,3$.

2. Находим случайное число. Предположим, что оно равно 0,5569.

3. Рассчитываем стартовую точку выборки $СТВ = СТВ = ИВ * СЧ = 73,3 * 0,5569 \approx 40,8$.

4. Определяем суммарное значение элемента совокупности нарастающим итогом (см. ст. 3 таблицы).

Дата	Значение элемента генеральной совокупности (выручка с НДС, тыс. руб.)	Суммарное значение элемента совокупности нарастающим итогом, тыс. руб.	Элемент выборки, тыс. руб.
1	2	3	4
15.03	22,6	22,6	-
16.03	66,3	88,9	40,8
17.03	5,5	94,4	-
18.03	40,0	134,4	114,1
19.03	57,8	192,2	187,4
20.03	63,4	255,6	-
21.03	15,9	271,5	260,7
22.03	21,8	293,3	-
Итого	293,3	x	x

5. Определяем остальные элементы выборочной совокупности: $40,8 + 73,3 = 114,1$; $114,1 + 73,3 = 187,4$; $187,4 + 73,3 = 260,7$. Данные значения записываем в представленную выше таблицу, столбец 4. Если значение, определенное в пунктах 4 и 5, «входит» в данные столбца 3 (данные столбца 4 меньше данных столбца 3), то дату, соответствующую рассматриваемому значению, определяем как требующую аудиторской проверки, т. е. как элемент выборки.

6. Таким образом, проверять аудитору необходимо хозяйственные операции по следующим датам: на 16, 18, 19 и 21 марта 2011 г.

Задача 9

Аудитору необходимо участвовать в проведении инвентаризации складов товарно-материальных ценностей крупного промышленного предприятия (выборочно). Всего складов – 10.

Данные об остатках ТМЦ, согласно данным бухгалтерского учета, приведены ниже:

Номер склада	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Остаток ТМЦ тыс. руб.	938,9	121,6	629,3	123,6	174,4	282,0	546,4	974,7	424,0	968,7

Потенциальные возможности аудитора позволяют ему проверить только четыре склада. На каких складах необходимо провести аудиторскую проверку? Решить задачу методом систематического отбора (методом количественной выборки по интервалам и методом стоимостной выборки по интервалам). Случайные числа определите по генератору случайных чисел EXCEL. Решение представьте на проверку в электронном виде.

Задача 10

Аудитор выборочным методом проверяет учет приобретения основных средств у аудируемого лица. Данные о стоимости приобретенных основных средств представлены в таблице:

№ п/п	Инвентарный номер	Основные средства	Сумма, тыс.руб.
1	2	3	4
13	2057	А/м «Волга» 3110	250
14	2058	А/м «Вольво»	400
15	2059	А/м «Форд Фокус»	550
16	2060	Ноутбук	60
17	2061	Стационарный компьютер	18
18	2062	Антенна	100
19	2063	Коммутатор	20000
20	2064	Контроллер	2000
21	2065	Станция базовая	400
22	2066	Антенная опора	4500
23	2067	Транскoder	1000
24	2068	Стойка питания	200

Число элементов, необходимых для проверки (объем выборки), равно трем. Пусть из совокупности уже исключены «ключевые» элементы. Определите, какие объекты основных средств необходимо проверить аудиторю. Задачу решите методом систематического отбора (методом количественной выборки по интервалам и методом стоимостной выборки по интервалам). Случайные числа определите по генератору случайных чисел EXCEL. Решение представьте на проверку в электронном виде.

Тема 5. Осуществление аудиторской проверки

Данная тема предполагает раскрытие следующих вопросов:

1. Доказательства в аудите.
2. Документирование аудита.
3. Аналитические процедуры в аудите.
4. Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников.
5. Связанные стороны. Проверка информации по связанным сторонам в аудите.
6. Учет нормативных правовых актов при проведении аудиторской проверки.
7. Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий.
8. Особенности аудита оценочных значений.
9. Сопоставимые данные в финансовой (бухгалтерской) отчетности, их рассмотрение в аудите.
10. Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица.
11. Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица.
12. Учет особенностей аудируемого лица, финансовую отчетность которого готовила специализированная организация.

Законодательство по теме

Приказ Минфина РФ от 16.08.2011 г. № 99н (вместе с ФСАД 7/2011 «Аудиторские доказательства»).

ФСАД № 2 «Документирование аудита». Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности».

ФСАД № 20 «Аналитические процедуры». Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности».

ПСАД № 18 «Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников». Постановление Правительства РФ №696.

ФПСАД № 9 «Связанные стороны». Постановление Правительства РФ №696.

Закон РСФСР от 22.03.1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках».

Федеральный закон от 26.07.2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

Приказ Минфина РФ от 17.08.2010 г. № 90н ФСАД 6/2010 «Обязанности аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита».

Приказ Минфина РФ от 17.08.2010 г. № 90н ФСАД 5/2010 «Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита».

ФПСАД № 21 «Особенности аудита оценочных значений». Постановление Правительства РФ №696.

ФПСАД № 26 «Сопоставимые данные в финансовой (бухгалтерской) отчетности». Постановление Правительства РФ №696.

ФПСАД № 23 «Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица». Постановление Правительства РФ № 696.

ФПСАД № 11 «Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица». Постановление Правительства РФ № 696.

ФПСАД № 25 «Учет особенностей аудируемого лица, финансовую (бухгалтерскую) отчетность которого подготавливает специализированная организация». Постановление Правительства РФ №696.

Международные стандарты аудита

МСА 500 «Аудиторские доказательства».

МСА 230 «Аудиторская документация».

МСА 520 «Аналитические процедуры».

МСА 505 «Внешние подтверждения».

МСА 550 «Связанные стороны».

МСА 250 «Учет законов и нормативных актов при аудите финансовой отчетности».

МСА 540 «Аудит оценочных значений».

МСА 240 «Ответственность аудитора по рассмотрению мошенничества при аудите финансовой отчетности».

МСА 710 «Сопоставления».

МСА 580 «Заявления руководства».

МСА 570 «Допущения о непрерывности деятельности предприятия».

МСА 402 «Аудит экономических субъектов, использующих услуги обслуживающих организаций».

Практическое занятие 8.

Аудиторские доказательства. Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита.

Учет требований нормативных правовых актов. Документирование в аудите.

Задание 1. Параметры надежности аудиторских доказательств различны. Определите уровень надежности предлагаемых вам (под номерами 1.1 – 1.3) вариантов набора аудиторских доказательств¹⁴ по пятибалльной шкале (5 – максимальная степень надежности, 1 – минимальная).

1.1. Цель: подтвердить остаток на банковском счету аудируемого лица (компании) в конце года.

Доказательство	Надежность
Устное подтверждение остатка финансовым директором	
Копия выписки из банка, показывающая остаток на счете в конце года	
Письменное подтверждение из банка (справка) об остатках на счете в конце года	
Устное подтверждение помощника финансового отдела об остатке на счете банка в конце года	

¹⁴ Научно-методическая конференция «Аудит в соответствии с МСА»: сб. метод. материалов. М.: Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2002. С. 86-87.

1.2. Цель: подтвердить, что заводские помещения являются собственностью аудируемого лица (компания).

Доказательство	Надежность
Устное заявление от уборщицы, подтверждающее, что заводские помещения являются собственностью компании	
Письменное подтверждение от нотариуса о том, что у компании есть документы, подтверждающие владение компанией заводскими помещениями	
Оригиналы документов, представленных нотариусом, имеющим государственную регистрацию, подтверждающие владение Компанией заводскими помещениями	
Устное заявление от управляющего директора, подтверждающее владение компанией заводскими помещениями	
Заявление, подписанное управляющим директором, подтверждающее владение компанией заводскими помещениями	

1.3. Цель: подтвердить стоимость административного здания аудируемого лица (компания), которое было переоценено в течение года и включено в финансовую отчетность с пересмотренной стоимостью.

Доказательство	Классификация
Устное заявление от оценщика, подтверждающего стоимость административного здания в конце года	
Заметка в финансовой прессе, в которой подробно рассказано о стоимости, выплаченной за подобное административное здание, находящееся в другом конце Москвы	
Письмо от аттестованного оценщика с подробным описанием его опыта работы и определяющее стоимость административного здания в конце года	
Подписанное письмо с печатью от г-жи Ольги Дмитриевой, в котором точно определена стоимость помещения. Ольга заявляет, что у нее есть опыт по оценке стоимости помещений в России. Кроме того, она является женой управляющего директора	

Задание 2. Прочитайте ФСАД 5/2010 «Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита» (Приказ Минфина РФ от 17.08.2010 № 90н (ред. от 16.08.2011) «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности» (вместе с Федеральным стандартом аудиторской деятельности (ФСАД 5/2010) «Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита», Фе-

деральным стандартом аудиторской деятельности (ФСАД 6/2010) «Обязанности аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита»)

1. По приложению 1 к ФСАД 5/2010 определите, каким образом аудитору можно получить информацию по каждому фактору риска.

2. По приложению 3 к ФСАД 5/2010 определите, какие из перечисленных обстоятельств наиболее сложно выявить аудитору при проведении обязательного аудита.

3. Сформулируйте, какие виды ошибок могут встречаться в бухгалтерском учете и отчетности при проведении аудиторской проверки.

Задание 3. Прочитайте ФСАД 6/2010 «Обязанности аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита» (Приказ Минфина РФ от 17.08.2010 № 90н (ред. от 16.08.2011 г.) «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности» (вместе с «Федеральным стандартом аудиторской деятельности (ФСАД 5/2010). Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита», «Федеральным стандартом аудиторской деятельности (ФСАД 6/2010). Обязанности аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита»).

Ответьте на следующие вопросы:

1. Должен ли аудитор в ходе проведения проверки определять все нарушения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов?

2. Какие действия по нарушению аудируемым лицом требований нормативных правовых актов должен отслеживать аудитор: преднамеренные или непреднамеренные?

3. Определите зону ответственности аудитора и аудируемого лица по вопросу соблюдения требований нормативных правовых актов.

4. Какие процедуры, направленные на выявление случаев несоблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов, должен выполнить аудитор?

5. Что должен принять во внимание аудитор при оценке возможного влияния несоблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов на бухгалтерскую отчетность?

6. Какие обстоятельства могут указывать на несоблюдение аудируемым лицом требований нормативных правовых актов?

7. Каким образом несоблюдение требований нормативных правовых актов может сказаться на мнении аудитора в аудиторском заключении?

Задание 4. Подберите основное законодательство, которое должны знать аудиторы для проведения проверки и составьте программу аудита по объектам проверки для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 г.

Объекты проверки, по которым вам необходимо составить программу, будут зависеть от номера по списку (см. таблицу).

Разделы аудиторской проверки для выполнения задания семинара

Номер по списку	Наименование раздела аудиторской проверки
1	Аудит организации бухгалтерского и налогового учета
2	Аудит учредительных документов
3	Аудит учетной политики для целей бухгалтерского учета
4	Аудит учетной политики для целей налогового учета
5	Аудит отложенных налоговых активов
6	Аудит кассовых операций
7	Аудит операций на расчетном счете
8	Аудит учета нематериальных активов
9	Аудит сохранности и учета сырья и материалов
10	Аудит сохранности и учета товаров
11	Аудит сохранности и учета готовой продукции
12	Аудит сохранности и учета незавершенного производства
13	Аудит учета финансовых вложений
14	Аудит основных средств
15	Аудит доходных вложений в материальные ценности
16	Аудит расчетов с персоналом по оплате труда
17	Аудит учета кредитов
18	Аудит затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции

Окончание таблицы

Номер по списку	Наименование раздела аудиторской проверки
19	Аудит дебиторской задолженности
20	Аудит кредиторской задолженности
21	Аудит отложенных налоговых обязательств
22	Аудит финансовых результатов
23	Аудит уставного капитала
24	Аудит добавочного капитала
25	Аудит резервного капитала
26	Аудит займов
27	Аудит оценочных резервов (резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, под обесценение финансовых вложений)
28	Аудит внешнеэкономических операций
29	Аудит забалансового учета

Задание 5. На основании материала лекций, программы «КонсультантПлюс» подготовьте рабочие аудиторские документы по предполагаемым или возможным ошибкам (не более двух) по вашему разделу проверки (см. задание 4).

Вариант рабочего документа аудитора представлен в приложении 8.

Примечание:

1. Для оформления аудиторского документа можно брать условные даты, суммы и т.п.
2. Все ошибки и их последствия рассматриваем с позиции текущего года.

Задание 6. Найдите вариант любого аудиторского заключения (можно воспользоваться сайтами из Интернета с публикацией отчетности и аудиторского заключения у ПАО). Принесите на следующее занятие.

Тема 6. Завершение аудиторской проверки и оформление ее результатов

В лекционном материале по данной теме рассматриваются вопросы:

1. События после отчетной даты.
2. Письменная информация в аудите.
3. Прочая информация в документах, содержащих проаудированную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
4. Аудиторское заключение по финансовой бухгалтерской отчетности.

Законодательство по теме

ФПСАД № 10 «События после отчетной даты». Постановление Правительства РФ №696.

ФСАД № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника». Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности».

ПСАД «Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 25.12.1996 г., протокол №6.

ФПСАД № 27 «Прочая информация в документах, содержащих проаудированную финансовую (бухгалтерскую) отчетность». Постановление Правительства РФ №696.

Международные стандарты аудита

МСА 560 «События после окончания отчетного периода».

МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление».

МСА 265 «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля».

МСА 720 «Прочая информация в документах, содержащих проверенную финансовую отчетность».

Практическое занятие 9.

Заключительный этап аудита (начало)

Источники информации для выполнения заданий:

1. ФПСАД № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника» (Постановление Правительства № 696 от 23.09.2002 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»).

2. ПСАД «Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 25 декабря 1996 г. Протокол №6.

3. Лекция

Ответьте на вопросы и выполните задание.

1. Определите понятие «письменная информация в аудите». Какова структура этого документа?

2. Какие данные должны быть обязательно представлены в «Письменной информации»?

3. Какие виды «Письменной информации» вы знаете?

4. На основании ваших знаний о «Письменной информации» аудитора составьте структуру примерной Письменной информации. В вашей структуре должен быть подробно описан только один раздел – см. таблицу.

Разделы аудиторской проверки для выполнения задания семинара (аналогично практическому занятию 7)

Номер по списку	Наименование раздела аудиторской проверки
1	Аудит организации бухгалтерского и налогового учета
2	Аудит учредительных документов
3	Аудит учетной политики для целей бухгалтерского учета
4	Аудит учетной политики для целей налогового учета
5	Аудит отложенных налоговых активов
6	Аудит кассовых операций
7	Аудит операций на расчетном счете
8	Аудит учета нематериальных активов
9	Аудит сохранности и учета сырья и материалов
10	Аудит сохранности и учета товаров

Номер по списку	Наименование раздела аудиторской проверки
11	Аудит сохранности и учета готовой продукции
12	Аудит сохранности и учета незавершенного производства
13	Аудит учета финансовых вложений
14	Аудит основных средств
15	Аудит доходных вложений в материальные ценности
16	Аудит расчетов с персоналом по оплате труда
17	Аудит учета кредитов
18	Аудит затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции
19	Аудит дебиторской задолженности
20	Аудит кредиторской задолженности
21	Аудит отложенных налоговых обязательств
22	Аудит финансовых результатов
23	Аудит уставного капитала
24	Аудит добавочного капитала
25	Аудит резервного капитала
26	Аудит займов
27	Аудит оценочных резервов (резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, под обесценение финансовых вложений)
28	Аудит внешнеэкономических операций
29	Аудит забалансового учета

При составлении структуры документа учитывайте разделы и подразделы информации, которая должна быть представлена аудируемому лицу.

Данное задание сделайте в электронном виде для проверки.

Задание на дом

1. Прочитайте дома (для работы на семинаре) стандарты по Аудиторскому заключению и соответствующую лекцию.

Практическое занятие 10.

Заключительный этап аудита (окончание)

Источники информации для выполнения заданий:

1. Стандарты по Аудиторскому заключению.
2. Лекция.

Задание 1. Выполните тест. Укажите неверные фразы из нижеперечисленных.

1. Аудитор не должен указывать в заключении дату, предшествующую дате подписания или утверждения финансовой (бухгалтерской) отчетности руководством аудируемого лица.

2. Аудиторское заключение – это 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.

3. В аудиторском заключении может быть выражено немодифицированное или модифицированное мнение о достоверности бухгалтерской отчетности.

4. Если аудит осуществлялся индивидуальным аудитором, который самостоятельно проводил аудиторскую проверку, аудиторское заключение может быть подписано этим аудитором и лицом, возглавлявшим проверку.

5. Аудиторское заключение считается модифицированным, если возникли:

– факторы, не влияющие на аудиторское мнение, но описываемые в аудиторском заключении с целью привлечения внимания пользователей к какой-либо ситуации, сложившейся у аудируемого лица и раскрытой в финансовой (бухгалтерской) отчетности;

– факторы, позволяющие аудитору считать, что финансовая (бухгалтерская) отчетность дает достоверное представление о налоговом положении;

– факторы, влияющие на аудиторское мнение, которые могут привести к мнению с оговоркой, отказу от выражения мнения или отрицательному мнению.

6. Если учетная политика текущего периода не применялась последовательно в отношении остатков по счетам бухгалтерского учета на начало отчетного периода и если последствия изменений учетной политики не были должным образом отражены в бухгалтерском учете и адекватно раскрыты в финансовой (бухгалтерской) отчетности, аудитор обязательно должен выразить отрицательное мнение.

7. Аудиторское заключение подписывается только лицом, проводившим аудит, с указанием номера и срока действия его квалификационного аттестата.

8. Если аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица за предыдущий период было модифицировано, аудитор должен рассмотреть влияние этого факта на финансовую (бухгалтерскую) отчетность текущего периода.

9. Аудиторское заключение представляется аудиторской организацией, индивидуальным аудитором только аудируемому лицу.

10. Аудитор должен выразить немодифицированное мнение в случае, когда он приходит к выводу, что бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение аудируемого лица и результаты его финансовой деятельности в соответствии с правилами отчетности.

11. До выдачи аудиторского заключения руководитель аудиторской проверки должен проверить рабочие документы аудитора и обсудить работу с участниками аудиторской группы, чтобы убедиться в достаточности и надлежащем характере полученных аудиторских доказательств, подтверждающих сделанные выводы.

12. Аудиторское заключение и бухгалтерская отчетность, в отношении которой выражается мнение, должны быть пронумерованы, прошнурованы, опечатаны печатью аудитора с указанием общего количества листов.

Задание 2. Определите, все ли требования, предъявляемые к аудиторским заключениям, выдержаны в имеющихся у вас аудиторских заключениях. Определите их вид.

Тема 7. Контроль качества работы в аудите

В лекционном материале разбираются вопросы: организация внешнего контроля качества аудита; субъекты внешнего контроля качества, основания проверок; контроль качества услуг в аудиторских организациях.

Законодательство по теме

Федеральный закон от 30.12.2008 г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Приказ Минфина России от 18.12.2015 г. №203н «Об утверждении Положения о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля».

Указ Президента РФ от 02.02.2016 г. №41 «О некоторых вопросах государственного контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере».

Федеральный закон от 25.12.2008 г. №273-ФЗ «О противодействии коррупции».

ФПСАД №34 «Контроль качества услуг в аудиторских организациях». Постановление Правительства РФ № 696.

ФПСАД №7 «Контроль качества выполнения заданий по аудиту». Постановление Правительства РФ № 696.

Письмо Минфина РФ от 06.12.2010 г. №07-03-05/1098 «О правилах внутреннего контроля качества работы в аудиторских организациях».

Предметом внешнего контроля качества работы аудиторов является соблюдение аудиторской организацией, аудитором требований:

- Федерального закона №307-ФЗ,
- стандартов аудиторской деятельности,
- Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций,
- Кодекса профессиональной этики аудиторов.

Субъекты внешнего контроля качества:

1) саморегулируемые организации аудиторов в отношении своих членов;

2) уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору.

Объекты внешнего контроля:

1) аудиторская организация,

2) аудитор.

Принципы внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля устанавливаются стандартами аудиторской деятельности.

Система контроля качества услуг аудиторской организации должна устанавливать принципы и процедуры в отношении каждого из следующих элементов:

а) обязанности руководства аудиторской организации по обеспечению качества услуг, оказываемых аудиторской организацией;

б) этические требования;

в) принятие на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества;

г) кадровая работа;

д) выполнение задания;

е) мониторинг.

Принципы и процедуры контроля качества услуг должны быть документально оформлены и доведены до сведения работников аудиторской организации.

Руководство аудиторской организации должно признать важность обратной связи с работниками по вопросам контроля качества услуг.

Учебно-методическое обеспечение курса Список рекомендуемой литературы

Обязательный

1. *Посохина А. В.* Теория аудита: учеб.-нагляд. пособие. Пермь, 2014. 211 с.
2. *Посохина А. В.* Аудит (продвинутый курс): учеб. пособие. Пермь, 2012. 139 с.
3. *Арабян К. К.* Теория аудита и организация аудиторской проверки: учебник для студентов вузов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. 336 с.
4. *Танков В. А.* Аудит: вопросы и ответы. Юриспруденция, 2014. 128 с.

Дополнительный

1. *Аудит.* Аудиторские стандарты: задания к практическим занятиям и тесты / сост. А. В. Посохина; науч.ред. Т. Г. Шешукова; Перм. гос. ун-т. Пермь, 2009. 110 с.
2. *Аудит.* Практикум: учеб. пособие для вузов / В. И. Подольский, Л. Г. Макарова, А. А. Савин, Л. В. Сотникова и др.; под ред. проф. В. И. Подольского. М.:ЮНИТИ-ДАНА, Аудит, 2003. 606 с.
3. *Булыга Р. П.* Аудит бизнеса. Практика и проблемы развития: монография: Р. П. Булыга, М. В. Мельник; Ред. Р. П. Булыга. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. 263 с.
4. *Кочинев Ю. Ю.* Аудит: теория и практика. 5-е изд. СПб.:Питер, 2010. 448 с.
5. *Макальская М. Л., Пирожкова Н.А.* Основы аудита: курс лекций с ситуационными задачами. М.: Изд-во «Дело и сервис», 2000. 160 с.
6. *Подольский В. И.* Аудит: учебник / В. И. Подольский, А. А. Савин. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Изд-во «Юрайт»; ИД «Юрайт», 2010. 605 с.
7. *Пятенко С. В.* Организация работы аудитора и консультанта: учеб.-практ. пособие. М.: ИД «ФБК-ПРЕСС», 2001. 376 с.
8. *Соколов Я. В., Терехов А. А.* Очерки развития аудита. М.:ИД «ФБК-ПРЕСС», 2004. 376 с.
9. *Шешукова Т. Г., Гордилов М. А.* Международные стандарты аудита: учеб. пособие / Перм. гос. нац. исслед. ун-т. Пермь, 2012. 184 с.

Список литературы

1. *Арабян К. К.* Теория аудита и организация аудиторской проверки: учебник для студентов вузов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. 336 с.
2. *Аудит.* Аудиторские стандарты: задания к практическим занятиям и тесты для студ. экон. ф-та спец. 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»/ сост. А. В. Посохина; науч. ред. Т. Г. Шешукова; Перм. гос. ун-т. Пермь, 2009. 110 с.
3. *Аудит.* Практикум: Учеб. пособие для вузов / В. И. Подольский, Л. Г. Макарова, А. А. Савин, Л. В. Сотникова и др.; Под ред. проф. В.И.Подольского. М.: ЮНИТИ-ДАНА, Аудит, 2003. 606 с.
4. *Богатая И. Н., Хахонова Н. Н.* Практикум по аудиту. Серия «Высшее образование». Ростов н/Д: «Феникс», 2004. 256 с.
5. *Булыга Р. П.* Аудит бизнеса. Практика и проблемы развития: монография: Р. П. Булыга, М. В. Мельник; ред. Р. П. Булыга. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. 263 с.
6. *Бычкова С. М.* Контроль качества аудита / С. М. Бычкова, Е. Ю. Итыгилова. М.: Эксмо, 2008. 208 с.
7. *Бычкова С. М., Итыгилова Е. Ю.* Аудит: учеб. пособие / под ред. проф. Я.В.Соколова. М.:Магистр, 2009. 463 с.
8. *Бычкова С. М., Карзаева Н. Н.* Аудит: ситуации, примеры, тесты: Учеб. пособие для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999. 127 с.
9. *Бычкова С. М. Газарян А. В.* Планирование в аудите.- М.: Финансы и статистика, 2001. 264 с.
10. *Городилов М. А.* Аудит: тесты, задачи, ситуации с решениями: учеб. пособие / М. А. Городилов; науч. ред. Т. Г. Шешукова; Перм. гос. ун-т. Пермь, 2008.
11. *Городилов М. А.* Развитие системы нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации. М.: Финансы и кредит, 2009. 480 с.

12. *Кочинев Ю. Ю.* Аудит: теория и практика. 5-е изд. СПб.: Питер, 2010. 448 с.
13. *Макальская М. Л., Пирожкова Н. А.* Основы аудита: Курс лекций с ситуационными задачами. М.: Издательство «Дело и сервис», 2000. 160 с.
14. *Посохина А. В.* Аудит. Учебное пособие. Пермь: НП ВПО «Прикамский социальный институт», 2011. 172 с.
15. *Посохина А. В.* Теория аудита: учеб. наглядное пособие / А. В. Посохина; Перм. гос. нац. исслед. ун-т. Пермь, 2014.
16. *Пятенко С. В.* Организация работы аудитора и консультанта: учеб.-практ. пособие. М.: ИД «ФБК-ПРЕСС», 2001. 376 с.
17. *Табалина С. А., Ремизов Н. А.* Аудит. Современная методика: Проверка разделов отчетности согласно МСА и федеральным ПСАД/ Под ред. Н. А. Ремизова. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. 240 с.
18. *Танков В. А.* Аудит: вопросы и ответы. Юриспруденция, 2014. 128 с.
19. *Шешукова Т. Г., Городилов М. А.* Аудит: теория и практика применения международных стандартов: Учеб. пособие. 2-е изд., доп. М.: Финансы и статистика, 2005. 184 с.

Приложение 1.

Вопросы для итогового самоконтроля

1. Развитие, необходимость и сущность аудита.
2. Пользователи аудиторской информации.
3. Понятие, цели, задачи и принципы аудита.
4. Отличия аудита от других форм контроля.
5. Виды аудита.
6. Критерии обязательности аудита.
7. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности.
8. Федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности: роль, основные функции.
9. Саморегулируемые организации аудиторов: роль, функции, права и обязанности.
10. Права и обязанности аудиторов и аудируемых лиц. Ответственность аудиторов и аудируемых лиц.
11. Договор и письмо о проведении аудита.
12. Планирование аудиторской проверки.
13. Понимание деятельности аудируемого лица.
14. Аудиторский риск и его структура.
15. Изучение и оценка системы внутреннего контроля в ходе аудита.
16. Существенность в аудите.
17. Выборка в аудите. Понятия. Этапы. Основные методы определения выборочной совокупности.
18. Доказательства в аудите: понятие, процедуры получения аудиторских доказательств.
19. Доказательства в аудите: предпосылки составления финансовой (бухгалтерской) отчетности.
20. Документирование аудита.
21. Аналитические процедуры в аудите.
22. Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников.
23. Связанные стороны. Проверка информации по связанным сторонам в аудите.

24. Учет нормативных правовых актов при проведении аудиторской проверки.

25. Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий.

26. Особенности аудита оценочных значений.

27. Сопоставимые данные в финансовой (бухгалтерской) отчетности, их рассмотрение в аудите.

28. Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица

29. Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица.

30. Учет особенностей аудируемого лица, финансовую отчетность которого готовила специализированная организация.

31. События после отчетной даты. Понятие, действия аудитора.

32. Письменная информация в аудите. Понятие. Структура, порядок оформления и представления.

33. Прочая информация в документах, содержащих проаудированную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

34. Аудиторское заключение по финансовой бухгалтерской отчетности. Понятие, виды.

35. Аудиторское заключение по финансовой бухгалтерской отчетности. Структура официального аудиторского заключения. Порядок оформления и представления аудиторского заключения аудируемым лицам.

Приложение 2. Темы докладов и рефератов **(со ссылками на возможные источники)**

1. Постулаты как основа современного аудита (Бычкова).
2. Аудит как независимая форма финансового контроля: миссия и ожидания пользователей (например, Арабян, КонсультантПлюс).
3. Нравственные начала профессии бухгалтера и аудитора (например, Шапошников, КонсультантПлюс).
4. Формирование рынка аудиторских услуг в России.
5. Структура современного рынка аудиторских услуг (рейтинговые агентства).
6. Развитие аудита в свете теории трансформационных систем (Булыга).
7. Понятие, цели и задачи современного внутреннего аудита.
8. Комитет по аудиту: цели, задачи, направления развития (например, Иванов, КонсультантПлюс).
9. Система внутреннего контроля банка.
10. Саморегулируемые организации в аудите: становление и развитие (на примере России).
11. Перспективы развития аудита в России.
12. Перспективы развития аудита за рубежом.
13. Проблемы современного аудита.
14. Маркетинг аудиторских услуг.
15. Бюджет и экономика аудиторской фирмы.
16. Аудит и аутсорсинг.
17. Развитие аудита в информационном обществе (Булыга).
18. Классификация ошибок с позиции аудитора (Кочинев).
19. Пути обнаружения фактов мошенничества аудируемого лица (например, Гусев, Штефан, КонсультантПлюс).
20. Применение аналитических процедур в аудите: основные цели и возможности.
21. Объекты аудита завтрашнего дня (Булыга).
22. Стратегический аудит (Булыга).
23. Особенности проведения налогового аудита.
24. Совершенствование технологий проведения аудиторской

- проверки как элемент механизма противодействия противоправным деяниям должностных лиц (Пименов, КонсультантПлюс).
25. Корпоративная отчетность как способ взаимодействия с заинтересованными сторонами (Пименов, КонсультантПлюс).
 26. Система показателей нефинансовой отчетности для оценки инвестиционной привлекательности компаний (Ефимова, КонсультантПлюс).
 27. Нарушения, выявляемые при проведении внешних проверок качества аудита (Свечкопал, КонсультантПлюс).

Список источников для подготовки докладов/рефератов

1. *Арабян К. К., Давыдова И. В.* Аудит как независимая форма финансового контроля: миссия и ожидания пользователей // Аудитор. 2013. № 10. С. 16–22. СПС КонсультантПлюс.

2. *Баранов П. П.* Аудиторская наука на фоне кризисных явлений в экономике: приоритетные направления развития и предметные области исследований // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 20. С. 35–42. СПС КонсультантПлюс.

3. *Булыга Р. П., Мельник М. В.* Аудит бизнеса. Практика и проблемы развития: ресурс: монография. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. 263 с. URL: <http://www.iprbookshop.ru/20950>. ЭБС «IPRbooks».

4. *Бычкова С. М., Итыгилова Е. Ю.* Аудит: учеб. пособие/ под ред. Я. В. Соколова. М.: Магистр, 2009. 463 с.

5. *Гусев И. Ю.* Методы, с помощью которых аудиторы выявляют мошенничество внутри компании // Российский налоговый курьер. 2012. № 21. С. 94–99. // Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

6. *Демина И. Д., Домбровская Е. Н.* Система показателей нефинансовой отчетности для оценки инвестиционной привлекательности компаний // Аудиторские ведомости. 2015. № 9. С. 55–68. // Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

7. *Ефимова О. В.* Корпоративная отчетность как способ взаимодействия с заинтересованными сторонами // Аудиторские ведомости. 2015. № 9. С. 43–54. // Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

8. *Иванов О. Б., Степашин С. В.* Роль комитета по аудиту в системе корпоративного управления компании (на примере ОАО «Российские железные дороги») // *Аудиторские ведомости*. 2015. № 8. С. 3–15. // Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

9. *Кизилов А. Н., Богатая И. Н.* Эволюция аудита как науки и практической деятельности // *Международный бухгалтерский учет*. 2012. № 34. С. 43–57. // Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

10. *Кочинев Ю. Ю.* Аудит. 5-е изд. СПб.: Питер, 2010.

11. *Мельник М. В., Соколов В. Я.* Будущее аудита. Встреча со специалистами Совета по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB) // *Аудиторские ведомости*. 2015. № 11. С. 62–75. СПС КонсультантПлюс.

12. *Микрюков Т. В.* Внутренний аудит: гарантии или консультации? // *Аудиторские ведомости*. 2015. № 11. С. 16–28. // Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

13. *Миронова О. А., Ханафеев А. Ф.* Развитие налогового аудита: проблемы и перспективы // *Аудиторские ведомости*. 2014. № 5. С. 27–3. // Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

14. *Коноплева И. А., Иконникова О. В., Боас И. Л.* Аудиторское заключение и его информационные возможности с точки зрения пользователей бухгалтерской отчетности // *Международный бухгалтерский учет*. 2014. № 40. С. 56–65 // Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

15. *Пименов Д. М.* Совершенствование технологий проведения аудиторской проверки как элемент механизма противодействия противоправным деяниям должностных лиц // *Международный бухгалтерский учет*. 2013. № 44. С. 50–58. // Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

16. *Свечкопал А. Н.* Критерии существенности нарушений, выявляемых при внешнем контроле качества работы аудиторских организаций, аудиторов // *Аудиторские ведомости*. 2015. № 3. С. 24–37 // Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

17. Чая В. Т., Кобозева Н. В., Винидиктова В. И. Внешний контроль качества работы аудиторов // Аудиторские ведомости. 2014. № 1. С. 19–28 // Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

18. Шапошников А. А. Нравственные начала профессии бухгалтера и аудитора // Аудиторские ведомости. 2015. № 8. С. 75–84. СПС КонсультантПлюс.

19. Ширококов В. Г., Литвинов Д. Н. Стратегический аудит как средство достижения долгосрочных целей экономического субъекта // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 31. С. 58–66. // Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

20. Штефан М. А., Быкова Д. А. Аудит мошенничества: понятие и сущность // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 40. С. 19–27. // Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

21. Рейтинговое агентство RAEX («Эксперт РА») [электронный ресурс]. URL: www.raexpert.ru (дата обращения: 01.06.2017 г.).

22. Институт внутренних аудиторов России [электронный ресурс]. URL: www.iaa-ru.ru/ (дата обращения: 01.06.2017 г.).

**Приложение 3. Федеральный закон
«Об аудиторской деятельности»
№ 307-ФЗ от 30.12.2008 (выдержки с учетом редакции
от 03.07.2016)**

Статья 1. Аудиторская деятельность

1. Настоящий Федеральный закон определяет правовые основы регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации.

2. Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами. К аудиторской деятельности не относятся проверки, осуществляемые в соответствии с требованиями и в порядке, отличными от требований и порядка, установленных стандартами аудиторской деятельности.

3. Аудит – независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. Для целей настоящего Федерального закона под бухгалтерской (финансовой) отчетностью аудируемого лица понимается отчетность (или ее часть), предусмотренная Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» или изданными в соответствии с ним иными нормативными правовыми актами, аналогичная по составу отчетность (или ее часть), предусмотренная другими федеральными законами или изданными в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами, а также иная финансовая информация.

КонсультантПлюс: примечание.

Часть 4 статьи 1 (в ред. Федерального закона от 01.12.2014 N 403-ФЗ) вступает в силу с 1 января года, следующего за годом признания международных стандартов аудита для применения на территории Российской Федерации.

4. Виды аудиторских услуг, в том числе перечень сопутствующих аудиту услуг, устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности (далее – уполномоченный федеральный орган).

5. Аудиторская деятельность не подменяет контроля достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации уполномоченными государственными органами и органами местного самоуправления.

6. Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы (индивидуальные предприниматели, осуществляющие аудиторскую деятельность) не вправе заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания услуг, предусмотренных настоящей статьей.

7. Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы наряду с аудиторскими услугами могут оказывать прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, в частности:

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

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

3) утратил силу. – Федеральный закон от 01.12.2014 N 403-ФЗ;

4) управленческое консультирование, связанное с финансово-хозяйственной деятельностью, в том числе по вопросам реорганизации организаций или их приватизации;

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

6) автоматизацию бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий;

7) оценочную деятельность;

8) разработку и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов;

9) проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ в областях, связанных с аудиторской деятельностью, и распространение их результатов, в том числе на бумажных и электронных носителях;

10) обучение в областях, связанных с аудиторской деятельностью.

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

Статья 2. Законодательство Российской Федерации и иные нормативные правовые акты, которые регулируют аудиторскую деятельность

Аудиторская деятельность осуществляется в соответствии с настоящим Федеральным законом, другими федеральными законами и

иными нормативными правовыми актами, которые регулируют отношения, возникающие при осуществлении аудиторской деятельности.

Статья 3. Аудиторская организация

1. Аудиторская организация – коммерческая организация, являющаяся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов.

2. Коммерческая организация приобретает право осуществлять аудиторскую деятельность с даты внесения сведений о ней в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (далее – реестр аудиторов и аудиторских организаций), членом которой такая организация является.

3. Коммерческая организация, сведения о которой не внесены в реестр аудиторов и аудиторских организаций в течение трех месяцев с даты внесения записи о ней в Единый государственный реестр юридических лиц, не вправе использовать в своем наименовании слово «аудиторская», а также производные слова от слова «аудит».

Статья 4. Аудитор

1. Аудитор – физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов.

2. Физическое лицо признается аудитором с даты внесения сведений о нем в реестр аудиторов и аудиторских организаций.

3. Аудитор, являющийся работником аудиторской организации на основании трудового договора между ним и аудиторской организацией, вправе участвовать в осуществлении аудиторской организацией аудиторской деятельности, а также в оказании прочих услуг, предусмотренных статьей 1 настоящего Федерального закона.

4. Индивидуальный аудитор вправе осуществлять аудиторскую деятельность, а также оказывать прочие услуги в соответствии со статьей 1 настоящего Федерального закона, если иное не предусмотрено настоящим Федеральным законом.

Статья 5. Обязательный аудит

1. Обязательный аудит проводится в случаях:

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

2) если ценные бумаги организации допущены к организованным торгам;

3) если организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, организацией, являющейся профессиональным участником рынка ценных бумаг, страховой организацией, клиринговой организацией, обществом взаимного страхования, организатором торговли, негосударственным пенсионным или иным фондом, акцио-

нерным инвестиционным фондом, управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда (за исключением государственных внебюджетных фондов);

4) если объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов) за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному году превышает 60 миллионов рублей;

5) если организация (за исключением органа государственной власти, органа местного самоуправления, государственного внебюджетного фонда, а также государственного и муниципального учреждения) представляет и (или) раскрывает годовую сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность;

6) в иных случаях, установленных федеральными законами.

2. Обязательный аудит проводится ежегодно.

3. Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, иных кредитных и страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, организаций, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов, государственных корпораций, государственных компаний, а также бухгалтерской (финансовой) отчетности, включаемой в проспект ценных бумаг, и консолидированной финансовой отчетности проводится только аудиторскими организациями (часть 3 в ред. Федерального закона от 01.12.2014 № 403-ФЗ).

4. Договор на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, в уставном (складочном) капитале которой доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов, а также на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности государственной корпорации, государственной компании, государственного унитарного предприятия или муниципально-унитарного предприятия заключается с аудиторской организацией или индивидуальным аудитором, определенными путем проведения не реже чем один раз в пять лет открытого конкурса в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государ-

ственных и муниципальных нужд, при этом установление требования к обеспечению заявок на участие в конкурсе и (или) к обеспечению исполнения контракта не является обязательным (в ред. Федеральных законов от 28.12.2013 № 396-ФЗ, от 01.12.2014 № 403-ФЗ).

5. В открытом конкурсе на заключение контракта на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) которой за предшествующий отчетному год не превышает 1 миллиарда рублей, обязательным является участие аудиторских организаций, являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства (часть 5 введена Федеральным законом от 01.12.2014 № 403-ФЗ).

Статья 6. Аудиторское заключение

1. Аудиторское заключение – 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.

2. Аудиторское заключение должно содержать:

1) наименование «Аудиторское заключение»;

2) указание адресата (акционеры акционерного общества, участники общества с ограниченной ответственностью, иные лица);

3) сведения об аудируемом лице: наименование, государственный регистрационный номер, место нахождения;

4) сведения об аудиторской организации, индивидуальном аудиторе: наименование организации, фамилия, имя, отчество индивидуального аудитора, государственный регистрационный номер, место нахождения, наименование саморегулируемой организации аудиторов, членами которой являются указанные аудиторская организация или индивидуальный аудитор, номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций;

5) перечень бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой проводился аудит, с указанием периода, за который она составлена, распределение ответственности в отношении указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности между аудируемым лицом и аудиторской организацией, индивидуальным аудитором;

6) сведения о работе, выполненной аудиторской организацией, индивидуальным аудитором для выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица (объем аудита);

7) мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица с указанием обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность такой отчетности;

7.1) результаты проверки, проведенной аудиторской организацией, индивидуальным аудитором в соответствии с другими федеральными законами;

8) указание даты заключения.

3. Требования к форме, содержанию, порядку подписания и представления аудиторского заключения устанавливаются стандартами аудиторской деятельности.

4. Аудиторское заключение представляется аудиторской организацией, индивидуальным аудитором только аудируемому лицу либо лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг.

5. Заведомо ложное аудиторское заключение - аудиторское заключение, составленное без проведения аудита или составленное по результатам аудита, но явно противоречащее содержанию документов, представленных аудиторской организации, индивидуальному аудитору и рассмотренных в ходе аудита. Заведомо ложным аудиторское заключение признается по решению суда.

6. С заявлением в суд о признании аудиторского заключения заведомо ложным вправе обращаться:

1) лица, которым адресовано аудиторское заключение (в отношении адресованных им аудиторских заключений);

2) Центральный банк Российской Федерации (в отношении аудиторских заключений о бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, в отношении которых он осуществляет контроль и надзор);

3) федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере (далее – уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору) (в отношении аудиторских заключений о бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 настоящего Федерального закона);

4) государственная корпорация «Агентство по страхованию вкладов» (в отношении аудиторских заключений о бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных организаций);

5) иные лица в случаях, определенных федеральными законами.

Статья 7. Стандарты аудиторской деятельности и кодекс профессиональной этики аудиторов

КонсультантПлюс: примечание.

Международные стандарты аудита, введенные в действие на территории РФ, размещаются на официальном сайте Минфина РФ <http://minfin.ru/ru/performance/audit/standarts/international/> в сети Интернет (Постановление Правительства РФ от 11.06.2015 N 576).

1. Аудиторская деятельность осуществляется в соответствии с международными стандартами аудита, которые являются обязательными для аудиторских организаций, аудиторов, саморегулируемых организаций аудиторов и их работников, а также со стандартами аудиторской деятельности саморегулируемых организаций аудиторов. На территории Российской Федерации применяются международные стандарты аудита, принимаемые Международной федерацией бухгалтеров и признанные в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

2. Стандарты аудиторской деятельности саморегулируемой организации аудиторов:

1) определяя требования к аудиторским процедурам, дополнительные к требованиям, установленным международными стандартами аудита, если это обусловливается особенностями проведения аудита или особенностями оказания сопутствующих аудиту услуг;

2) не могут противоречить международным стандартам аудита;

3) не должны создавать препятствия осуществлению аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами аудиторской деятельности;

4) являются обязательными для аудиторских организаций, аудиторов, являющихся членами указанной саморегулируемой организации аудиторов.

3. Кодекс профессиональной этики аудиторов - свод правил поведения, обязательных для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при осуществлении ими аудиторской деятельности.

4. Каждая саморегулируемая организация аудиторов принимает одобренный советом по аудиторской деятельности кодекс профессиональной этики аудиторов. Саморегулируемая организация аудиторов вправе включить в принимаемый ею кодекс профессиональной этики аудиторов дополнительные требования.

Статья 8. Независимость аудиторских организаций, аудиторов

1. Аудит не может осуществляться:

1) аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых являются учредителями (участниками) аудируемого лица, его руководителем, главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

2) аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых являются близкими родственниками (родители, братья, сестры, дети), а также супругами, родителями и детьми супругов учредителей (участников) аудируемого лица, его руководителя, главного бухгалтера или иного должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

3) аудиторскими организациями в отношении аудируемых лиц, являющихся их учредителями (участниками), в отношении аудируемых лиц, для которых эти аудиторские организации являются учредителями (участниками), в отношении дочерних обществ, филиалов и представительств указанных аудируемых лиц, а также в отношении организаций, имеющих общих с этой аудиторской организацией учредителей (участников);

4) 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;

5) аудиторами, являющимися учредителями (участниками) аудируемого лица, его руководителем, главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

6) аудиторами, являющимися учредителям (участникам) аудируемого лица, его руководителям, главному бухгалтеру или иному должностному лицу, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, близкими родственниками (родители, братья, сестры, дети), а также супругами, родителями и детьми супругов;

7) аудиторскими организациями в отношении аудируемых лиц, являющихся страховыми организациями, с которыми заключены договоры страхования ответственности этих аудиторских организаций;

8) аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц,

являющихся кредитными организациями, с которыми ими заключены кредитные договоры или договоры поручительства, либо которыми им выдана банковская гарантия, либо с которыми такие договоры заключены руководителями этих аудиторских организаций, либо с которыми такие договоры заключены на условиях, существенно отличающихся от условий совершения аналогичных сделок, лицами, являющимися близкими родственниками (родители, братья, сестры, дети), а также супругами, родителями и детьми супругов руководителей этих аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, либо если указанные лица являются выгодоприобретателями по таким договорам;

9) работниками аудиторских организаций, являющимися участниками аудиторских групп, аудируемыми лицами которых являются кредитные организации, с которыми ими заключены кредитные договоры или договоры поручительства на условиях, существенно отличающихся от условий совершения аналогичных сделок, либо получившими от этих кредитных организаций банковские гарантии, либо с которыми такие договоры заключены лицами, являющимися близкими родственниками (родители, братья, сестры, дети), а также супругами, родителями и детьми супругов аудиторов, либо если указанные лица являются выгодоприобретателями по таким договорам.

2. Порядок выплаты и размер денежного вознаграждения аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам за проведение аудита (в том числе обязательного) и оказание сопутствующих ему услуг определяются договорами оказания аудиторских услуг и не могут быть поставлены в зависимость от выполнения каких бы то ни было требований аудируемых лиц о содержании выводов, которые могут быть сделаны в результате аудита.

2.1. Каждая саморегулируемая организация аудиторов принимает одобренные советом по аудиторской деятельности правила независимости аудиторов и аудиторских организаций. Саморегулируемая организация аудиторов вправе включить в принимаемые ею правила независимости аудиторов и аудиторских организаций дополнительные требования.

3. Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы не вправе осуществлять действия, влекущие возникновение конфликта интересов или создающие угрозу возникновения такого конфликта. Для целей настоящего Федерального закона под конфликтом интересов понимается ситуация, при которой заинтересованность аудиторской организации, индивидуального аудитора может повлиять на мнение такой аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица. Случаи

возникновения у аудиторской организации, индивидуального аудитора заинтересованности, которая приводит или может привести к конфликту интересов, а также меры по предотвращению или урегулированию конфликта интересов устанавливаются кодексом профессиональной этики аудиторов.

Статья 9. Аудиторская тайна

1. Аудиторскую тайну составляют любые сведения и документы, полученные и (или) составленные аудиторской организацией и ее работниками, а также индивидуальным аудитором и работниками, с которыми им заключены трудовые договоры, при оказании услуг, предусмотренных настоящим Федеральным законом, за исключением:

1) сведений, разглашенных самим лицом, которому оказывались услуги, предусмотренные настоящим Федеральным законом, либо с его согласия;

2) сведений о заключении договора оказания аудиторских услуг;

3) сведений о величине оплаты аудиторских услуг.

2. Аудиторская организация и ее работники, индивидуальный аудитор и работники, с которыми им заключены трудовые договоры, обязаны соблюдать требование об обеспечении конфиденциальности информации, составляющей аудиторскую тайну.

3. Аудиторская организация, индивидуальный аудитор не вправе передавать сведения и документы, составляющие аудиторскую тайну, третьим лицам либо разглашать эти сведения и содержание документов без предварительного письменного согласия лица, которому оказывались услуги, предусмотренные настоящим Федеральным законом, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Федеральным законом и другими федеральными законами.

4. Передача сведений и документов, составляющих аудиторскую тайну, третьим лицам в случаях и порядке, которые предусмотрены настоящим Федеральным законом и другими федеральными законами, не является нарушением аудиторской тайны.

5. Уполномоченный федеральный орган, уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору и их работники, саморегулируемые организации аудиторов, их члены и работники, а также иные лица, получившие доступ к сведениям и документам, составляющим аудиторскую тайну, в соответствии с настоящим Федеральным законом и другими федеральными законами, обязаны соблюдать требование об обеспечении конфиденциальности таких сведений и документов.

6. В случае разглашения аудиторской тайны аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, уполномоченным федеральным органом, уполномоченным федеральным органом по контролю и

надзору, саморегулируемой организацией аудиторов, а также иными лицами, получившими на основании настоящего Федерального закона и других федеральных законов доступ к аудиторской тайне, аудиторская организация, индивидуальный аудитор, а также лицо, которому оказывались услуги, предусмотренные настоящим Федеральным законом, вправе потребовать от виновного лица возмещения причиненных убытков в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Статья 13. Права и обязанности аудиторской организации, индивидуального аудитора

1. При оказании аудиторских услуг аудиторская организация, индивидуальный аудитор вправе:

1) самостоятельно определять формы и методы оказания аудиторских услуг на основе стандартов аудиторской деятельности, а также количественный и персональный состав аудиторской группы, оказывающей аудиторские услуги;

2) исследовать в полном объеме документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью аудируемого лица, а также проверять фактическое наличие любого имущества, отраженного в этой документации;

3) получать у должностных лиц аудируемого лица разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме по возникшим в ходе оказания аудиторских услуг вопросам;

4) отказаться от проведения аудита или от выражения своего мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в аудиторском заключении в случаях:

а) непредоставления аудируемым лицом всей необходимой документации;

б) выявления в ходе аудита обстоятельств, оказывающих либо способных оказать существенное влияние на мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица;

4.1) страховать ответственность за нарушение договора оказания аудиторских услуг и (или) ответственность за причинение вреда имуществу других лиц в результате осуществления аудиторской деятельности;

5) осуществлять иные права, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг.

2. При оказании аудиторских услуг аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны:

1) предоставлять по требованию аудируемого лица обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о своем членстве в саморегулируемой организации аудиторов;

2) передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;

2.1) составлять документы на русском языке;

3) обеспечивать хранение документов (копий документов), полученных и (или) составленных в ходе оказания аудиторских услуг, в течение не менее пяти лет после года, в котором они были получены и (или) составлены, на территории Российской Федерации, в том числе размещать базы данных информации, в которых осуществляются сбор, запись, систематизация, накопление, хранение, уточнение (обновление, изменение), извлечение сведений и документов (копий документов), полученных и (или) составленных в ходе оказания аудиторских услуг, на территории Российской Федерации;

3.1) информировать учредителей (участников) аудируемого лица или их представителей либо его руководителя о ставших известными аудиторской организации, индивидуальному аудитору случаях коррупционных правонарушений аудируемого лица, в том числе случаях подкупа иностранных должностных лиц, случаях иных нарушений законодательства Российской Федерации, либо признаках таких случаев, либо риске возникновения таких случаев. В случае, если учредители (участники) аудируемого лица или их представители либо его руководитель не принимают надлежащих мер по рассмотрению указанной информации аудиторской организации, индивидуального аудитора, последние обязаны проинформировать об этом соответствующие уполномоченные государственные органы;

4) исполнять иные обязанности, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг.

3. При оказании прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны обеспечивать хранение документов (копий документов), полученных и (или) составленных аудиторской организацией и ее работниками, индивидуальным аудитором и работниками, с которыми индивидуальным аудитором заключены трудовые договоры, не менее трех лет после отчетного года.

Статья 14. Права и обязанности аудируемого лица, лица, заключившего договор оказания аудиторских услуг

1. При оказании аудиторских услуг аудируемое лицо, лицо, заключившее договор оказания аудиторских услуг, вправе:

1) требовать и получать от аудиторской организации, индивидуального аудитора обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о членстве аудиторской организации, индивидуального аудитора в саморегулируемой организации аудиторов;

2) получать от аудиторской организации, индивидуального аудитора аудиторское заключение в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг;

3) осуществлять иные права, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг.

2. При оказании аудиторских услуг аудируемое лицо, лицо, заключившее договор оказания аудиторских услуг, обязано:

1) содействовать аудиторской организации, индивидуальному аудитору в своевременном и полном проведении аудита и оказании сопутствующих аудиту услуг, создавать для этого соответствующие условия, предоставлять необходимую информацию и документацию, давать по устному или письменному запросу аудиторской организации, индивидуального аудитора исчерпывающие разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме, а также запрашивать необходимые для оказания аудиторских услуг сведения у третьих лиц;

2) не предпринимать каких бы то ни было действий, направленных на сужение круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудита и оказании сопутствующих аудиту услуг, а также на сокрытие (ограничение доступа) информации и документации, запрашиваемых аудиторской организацией, индивидуальным аудитором. Наличие в запрашиваемых аудиторской организацией, индивидуальным аудитором для проведения аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг информации и документации сведений, содержащих коммерческую тайну, не может являться основанием для отказа в их предоставлении;

3) своевременно оплачивать услуги аудиторской организации, индивидуального аудитора в соответствии с договором оказания аудиторских услуг, в том числе в случае, когда аудиторское заключение не согласуется с позицией аудируемого лица, лица, заключившего договор оказания аудиторских услуг;

4) исполнять требования стандартов аудиторской деятельности и иные обязанности, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг.

3. Учредители (участники) аудируемого лица или их представители либо его руководитель обязаны рассмотреть информацию аудиторской организации, индивидуального аудитора о ставших известными аудиторской организации, индивидуальному аудитору при оказании аудиторских услуг случаях коррупционных правонарушений аудируемого лица, в том числе случаях подкупа иностранных должностных лиц, случаях иных нарушений законодательства Российской Федерации, либо признаках таких случаев, либо риске возникновения таких случаев и в письменной форме проинформировать о результатах рассмотрения аудиторскую организацию, индивидуального аудитора не позднее 90 календарных дней со дня, следующего за днем получения указанной информации.

Статья 15. Государственное регулирование аудиторской деятельности

1. Функции государственного регулирования аудиторской деятельности осуществляет уполномоченный федеральный орган.

2. Функциями государственного регулирования аудиторской деятельности являются:

1) выработка государственной политики в сфере аудиторской деятельности;

2) принятие нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность и (или) предусмотренных настоящим Федеральным законом;

3) ведение государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, а также контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций;

4) анализ состояния рынка аудиторских услуг в Российской Федерации;

5) иные предусмотренные настоящим Федеральным законом функции.

Статья 17. Саморегулируемая организация аудиторов

1. Саморегулируемой организацией аудиторов признается некоммерческая организация, созданная на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности.

2. Некоммерческая организация приобретает статус саморегулируемой организации аудиторов с даты внесения сведений о ней в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов и утрачивает статус саморегулируемой организации аудиторов с даты исключения сведений о ней из указанного реестра.

3. Некоммерческая организация включается в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов при условии соответствия ее следующим требованиям:

1) объединения в составе саморегулируемой организации в качестве ее членов не менее 10 000 физических лиц или не менее 2 000 коммерческих организаций, соответствующих установленным настоящим Федеральным законом требованиям к членству в такой организации;

2) наличия утвержденных правил осуществления внешнего контроля качества работы членов саморегулируемой организации аудиторов, принятых правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и принятого кодекса профессиональной этики аудиторов;

3) обеспечения саморегулируемой организацией аудиторов дополнительной имущественной ответственности каждого ее члена перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами посредством формирования компенсационного фонда (компенсационных фондов) саморегулируемой организации аудиторов.

4. Для осуществления деятельности в качестве саморегулируемой организации аудиторов некоммерческой организацией должны быть созданы специализированные органы, осуществляющие контроль за соблюдением членами саморегулируемой организации аудиторов требований настоящего Федерального закона, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов и рассмотрение дел о применении в отношении членов саморегулируемой организации аудиторов мер дисциплинарного воздействия.

5. Саморегулируемая организация аудиторов наряду с функциями, установленными Федеральным законом «О саморегулируемых организациях», разрабатывает и утверждает стандарты аудиторской деятельности саморегулируемой организации аудиторов, принимает правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекс профессиональной этики аудиторов, участвует в разработке проектов стандартов в области бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности, организует прохождение аудиторами обучения по программам повышения квалификации.

6. Саморегулируемая организация аудиторов наряду с правами, установленными Федеральным законом «О саморегулируемых организациях», имеет право устанавливать в отношении аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, которые являются ее членами, дополнительные к требованиям, предусмотренным настоящим Федеральным законом, требования, обеспечивающие их ответственность при осуществлении аудиторской деятельности, разрабатывать и уста-

навливать дополнительные к мерам, предусмотренным настоящим Федеральным законом, меры дисциплинарного воздействия на ее членов за нарушение ими требований настоящего Федерального закона, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, организовывать профессиональное обучение лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью.

7. Саморегулируемая организация аудиторов наряду с исполнением обязанностей, установленных Федеральным законом «О саморегулируемых организациях»:

1) участвует в установленном порядке в создании, включая финансирование, и деятельности единой аттестационной комиссии, предусмотренной настоящим Федеральным законом;

2) сообщает в уполномоченный федеральный орган об изменениях в сведениях о саморегулируемой организации аудиторов для внесения в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов, а также о возникшем несоответствии саморегулируемой организации аудиторов требованиям, установленным частью 3 настоящей статьи, не позднее семи рабочих дней со дня, следующего за днем возникновения соответственно указанных изменений в сведениях или несоответствия;

2.1) сообщает в уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору о получении заявления аудиторской организации, включенной в план внешних проверок качества работы организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 настоящего Федерального закона, утвержденный уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору, о выходе из членов саморегулируемой организации аудиторов не позднее семи рабочих дней со дня, следующего за днем получения указанного заявления;

3) сообщает в уполномоченный федеральный орган о дополнительных к требованиям, установленным международными стандартами аудита, требованиях, предусмотренных саморегулируемой организацией аудиторов в своих стандартах аудиторской деятельности, а также о дополнительных требованиях, включенных в принятые ею правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, и дополнительных нормах профессиональной этики, включенных в принятый ею кодекс профессиональной этики аудиторов, в порядке, сроки и по форме, которые определяются уполномоченным федеральным органом;

4) представляет в уполномоченный федеральный орган отчет об исполнении саморегулируемой организацией аудиторов, ее членом

или членами требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность, в порядке, сроки и по форме, которые определяются уполномоченным федеральным органом;

5) подтверждает соблюдение аудиторами, являющимися членами этой саморегулируемой организации аудиторов, требования об обучении по программам повышения квалификации;

6) не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за днем получения письменного запроса, представляет в уполномоченный федеральный орган, уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору и совет по аудиторской деятельности по их запросам копии решений органов управления и специализированных органов саморегулируемой организации аудиторов;

7) оказывает содействие представителям совета по аудиторской деятельности в ознакомлении с деятельностью саморегулируемой организации аудиторов.

Статья 20. Меры дисциплинарного и иного воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов

1. В отношении члена саморегулируемой организации аудиторов, допустившего нарушение требований настоящего Федерального закона, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, саморегулируемая организация аудиторов может применить следующие меры дисциплинарного воздействия:

1) вынести предписание, обязывающее члена саморегулируемой организации аудиторов устранить выявленные по результатам внешней проверки качества его работы нарушения и устанавливающее сроки устранения таких нарушений;

2) вынести члену саморегулируемой организации аудиторов предупреждение в письменной форме о недопустимости нарушения требований настоящего Федерального закона, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов;

3) наложить штраф на члена саморегулируемой организации аудиторов;

4) принять решение о приостановлении членства аудиторской организации, аудитора в саморегулируемой организации аудиторов на срок до устранения ими выявленных нарушений, но не более 180 календарных дней со дня, следующего за днем принятия решения о приостановлении членства;

5) принять решение об исключении аудиторской организации, аудитора из членов саморегулируемой организации аудиторов;

6) применить иные установленные внутренними документами саморегулируемой организации аудиторов меры.

2. Меры дисциплинарного воздействия применяются саморегулируемой организацией аудиторов в порядке, установленном Федеральным законом «О саморегулируемых организациях».

3. Аудитор, в отношении которого принято решение о приостановлении его членства в саморегулируемой организации аудиторов, в течение всего срока действия такого решения не вправе:

1) участвовать в осуществлении аудиторской деятельности;

2) давать рекомендации, подтверждающие безупречную деловую (профессиональную) репутацию лицам, желающим вступить в члены саморегулируемой организации аудиторов;

3) участвовать в работе выборных и специализированных органов саморегулируемой организации аудиторов.

4. Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, в отношении которых принято решение о приостановлении их членства в саморегулируемой организации аудиторов, в течение всего срока действия такого решения не вправе:

1) заключать договоры оказания аудиторских услуг;

2) вносить влекущие увеличение обязательств аудиторской организации, индивидуального аудитора изменения в договоры оказания аудиторских услуг, заключенные до принятия саморегулируемой организацией аудиторов указанного решения.

5. Не менее чем за семь рабочих дней до истечения срока, на который приостановлено членство аудиторской организации, аудитора в саморегулируемой организации аудиторов, саморегулируемая организация аудиторов принимает решение о восстановлении членства аудиторской организации, аудитора в саморегулируемой организации аудиторов либо об их исключении из членов саморегулируемой организации аудиторов.

6. В отношении аудиторской организации, допустившей нарушение требований настоящего Федерального закона, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору может применить следующие меры воздействия:

1) вынести предписание, обязывающее аудиторскую организацию устранить выявленные по результатам внешней проверки качества ее

работы нарушения и устанавливающее сроки устранения таких нарушений;

2) вынести предупреждение в письменной форме о недопустимости нарушения требований настоящего Федерального закона, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов;

3) направить саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудиторская организация, обязательное для исполнения предписание о приостановлении членства аудиторской организации в саморегулируемой организации аудиторов на срок до устранения такой аудиторской организацией выявленных нарушений, но не более 180 календарных дней со дня, следующего за днем принятия решения о приостановлении членства;

4) направить саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудиторская организация, обязательное для исполнения предписание об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций;

5) направить саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудиторская организация, допустившая нарушение требований, установленных частью 6 статьи 1, частью 1 статьи 8, пунктами 2.1 и 3 части 2 и частью 3 статьи 13 настоящего Федерального закона, обязательное для исполнения предписание об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций.

7. Саморегулируемая организация аудиторов в течение трех рабочих дней со дня, следующего за днем исполнения предписания, предусмотренного пунктами 3 - 5 части 6 настоящей статьи, обязана проинформировать об исполнении этого предписания уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору в письменной форме.

Приложение 4.

Кодекс профессиональной этики аудиторов (выдержки)

Одобрен Советом по аудиторской деятельности 22 марта 2012 г.,
протокол № 4; с изменениями от 27 июня 2013 г.,
протокол № 9 и от 18 декабря 2014 г., протокол № 15.

Общие положения

1.1. Отличительной особенностью аудиторской профессии является признание и принятие на себя обязанности действовать в общественных интересах. Поэтому ответственность аудитора не исчерпывается исключительно удовлетворением потребностей отдельного клиента или аудиторской организации. Действуя в общественных интересах, аудитор должен соблюдать и подчиняться требованиям профессиональной этики аудитора.

1.2. Настоящий Кодекс – свод правил поведения, обязательных для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при осуществлении ими аудиторской деятельности.

1.3. Настоящий Кодекс имеет следующую структуру:

а) в разделе 1 «Основные принципы этики и концептуальный подход к их соблюдению» приведены основные принципы профессиональной этики аудиторов (далее - основные принципы этики) и общее руководство по их соблюдению, которое аудитор должен применять при:

- выявлении угроз нарушения основных принципов этики;
- оценке значимости выявленных угроз;
- принятии мер предосторожности для устранения угроз или сведения их до приемлемого уровня, при котором соответствие основным принципам этики не подвергается опасности. Меры предосторожности необходимы в случаях, когда аудитор принимает решение, что угрозы превосходят уровень, при котором разумное и хорошо информированное третье лицо, взвесив конкретные факты и обстоятельства, известные аудитору на момент принятия решения, может обоснованно считать, что соблюдение основных принципов этики не подвергается опасности;

б) в разделе 2 «Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики в конкретных ситуациях» описано, как применять концептуальный подход к соблюдению основных принципов этики в конкретных ситуациях. Данный раздел содержит также примеры мер предосторожности, уместных в отношении угроз нарушения основных принципов этики, и описание ситуаций, в которых невозможно принять достаточные меры предосторожности против

угроз, и, следовательно, необходимо избегать действий или отношений, ведущих к возникновению таких угроз.

1.4. Требования профессиональной этики, содержащиеся в настоящем Кодексе, применимы во всех случаях оказания аудиторских и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, если настоящим Кодексом не предусмотрено иное.

Раздел 1. Основные принципы этики и концептуальный подход к их соблюдению

1.5. Аудитор должен соблюдать следующие основные принципы этики:

- а) честность;
- б) объективность;
- в) профессиональная компетентность и должная тщательность;
- г) конфиденциальность;
- д) профессиональное поведение.

Честность

1.23. Аудитор должен действовать открыто и честно во всех профессиональных и деловых отношениях. Принцип честности также предполагает справедливое ведение дел и правдивость.

1.24. Аудитор не должен намеренно быть связан с отчетностью, документами, сообщениями или иной информацией, если есть основания полагать, что:

- а) указанная информация содержит в существенном отношении неверные или вводящие в заблуждение утверждения;
- б) указанная информация содержит утверждения или данные, подготовленные небрежно;
- в) в указанной информации пропущены или искажены необходимые данные там, где пропуски или искажения могут вводить в заблуждение.

В случаях, когда аудитору становится известно, что существует такая связь с указанной информацией, он должен принять меры для устранения этой связи.

1.25. Аудитор не будет считаться нарушившим пункт 1.24 настоящего Кодекса, если он выражает модифицированное мнение в аудиторском заключении по основаниям, предусмотренным в указанном пункте.

Объективность

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

1.27. Аудитор может оказаться в ситуации, которая может навредить его объективности. Аудитору следует избегать отношений, которые могут исказить или повлиять на его профессиональные суждения.

Профессиональная компетентность и должная тщательность

1.28. Соблюдение принципа профессиональной компетентности и должной тщательности обязывает аудитора:

а) постоянно поддерживать знания и навыки на уровне, обеспечивающем предоставление клиентам или аудиторской организации, в которой он работает, квалифицированных профессиональных услуг, основанных на новейших достижениях практики и законодательстве;

б) действовать добросовестно в соответствии с применимыми профессиональными стандартами при оказании профессиональных услуг.

1.29. Квалифицированная профессиональная услуга предполагает наличие обоснованного суждения по применению профессиональных знаний и навыков в процессе предоставления такой услуги. Профессиональная компетентность обеспечивается в два этапа:

а) достижение должного уровня профессиональной компетентности;

б) поддержание должного уровня профессиональной компетентности.

1.30. Поддержание должного уровня профессиональной компетентности требует постоянной осведомленности и понимания соответствующих технических, профессиональных и отраслевых достижений. Постоянное повышение профессиональной квалификации развивает и поддерживает способности, позволяющие аудитору компетентно работать в профессиональной среде.

1.31. Под добросовестностью понимается обязанность аудитора действовать в соответствии с требованиями задания (договора), внимательно, тщательно и своевременно.

1.32. Аудитор должен предпринимать разумные меры для того, чтобы лица, работающие под его началом в профессиональном качестве, имели надлежащую подготовку и должное руководство.

1.33. В случаях, когда это уместно, аудитор должен ставить клиентов, аудиторские организации или иных пользователей профессиональных услуг в известность об ограничениях, присущих этим услугам.

Конфиденциальность

1.34. Соблюдение принципа конфиденциальности обязывает аудитора:

а) обеспечить конфиденциальность информации, полученной в результате профессиональных или деловых отношений, и не раскрывать эту информацию третьим лицам, не обладающим надлежащими и конкретными полномочиями, за исключением случаев, когда аудитор

имеет законное или профессиональное право либо обязанность раскрыть такую информацию;

б) не использовать конфиденциальную информацию, полученную в результате профессиональных или деловых отношений, для получения им или третьими лицами каких-либо преимуществ.

1.35. Аудитор должен соблюдать конфиденциальность вне профессиональной среды, помня об опасности непреднамеренного разглашения информации лицам, с которыми он находится в тесных деловых отношениях или близком родстве.

1.36. Аудитор должен соблюдать конфиденциальность информации, раскрытой ему потенциальным клиентом или аудиторской организацией.

1.37. Аудитор должен соблюдать конфиденциальность информации внутри аудиторской организации.

1.38. Аудитор должен предпринять разумные меры, чтобы лица, работающие под его началом в профессиональном качестве, и лица, от которых он получает консультации или помощь, с должным уважением относились к его обязанности соблюдать конфиденциальность информации.

1.39. Необходимость соблюдать конфиденциальность сохраняется после окончания отношений между аудитором и клиентом или аудиторской организацией. Меняя место работы или приступая к работе с новым клиентом, аудитор имеет право использовать предыдущий опыт. Однако аудитор не должен использовать или раскрывать конфиденциальную информацию, собранную или полученную ранее в результате профессиональных или деловых отношений.

1.40. В следующих обстоятельствах от аудитора требуется или может потребоваться раскрытие конфиденциальной информации, либо такое раскрытие может быть уместным:

а) раскрытие разрешено законодательством и (или) санкционировано клиентом;

б) раскрытие требуется законодательством, например:

– при подготовке документов или представлении доказательств в ходе судебного разбирательства;

– при сообщении уполномоченным государственным органам ставших известными аудитору фактов нарушения законодательства;

в) раскрытие является профессиональной обязанностью или правом (если это не запрещено законодательством):

– при внешней проверке качества работы, проводимой саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой является аудитор, или уполномоченным федеральным органом по контролю;

– при ответе на запрос (или в ходе расследования) саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудитор, или уполномоченного государственного органа;

– при защите аудитором своих профессиональных интересов в ходе судебного разбирательства.

1.41. При принятии решения о возможности раскрытия конфиденциальной информации аудитор должен учитывать:

а) будет ли нанесен ущерб интересам какой-либо из сторон, включая третьи стороны, интересы которых также могут быть затронуты, при наличии разрешения клиента или аудиторской организации на раскрытие информации;

б) является ли соответствующая информация достаточно известной и в разумной степени обоснованной. В ситуации, когда имеют место неподтвержденные факты, неполная информация либо необоснованные выводы, должно быть использовано профессиональное суждение для определения, в каком виде раскрывать информацию (если ее необходимо раскрывать);

в) характер предполагаемого сообщения и стороны, которым планируется передача информации;

г) являются ли стороны, которым планируется передача информации, надлежащими получателями информации.

Профессиональное поведение

1.42. Соблюдение принципа профессионального поведения обязывает аудитора исполнять требования применимых нормативных правовых актов и избегать действий, о которых аудитор знает или должен знать, что они могут дискредитировать аудиторскую профессию, или которые разумное и хорошо информированное стороннее лицо, взвесив все конкретные факты и обстоятельства, известные аудитору, вероятнее всего сочло бы негативно влияющими на репутацию аудитора.

1.43. При предложении и продвижении своей кандидатуры и услуг аудитор не должен дискредитировать профессию. Аудитор должен быть честным, правдивым и не должен:

а) делать заявления, преувеличивающие уровень услуг, которые он может предоставить, свою квалификацию и приобретенный опыт;

б) давать пренебрежительные отзывы о работе других аудиторов или проводить необоснованные сравнения своей работы с работой других аудиторов.

Приложение 5. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций (выдержки)

Одобрены Советом по аудиторской деятельности 20 сентября 2012 г., протокол № 6; с изменениями от 27 июня 2013 г., протокол № 9, от 18 декабря 2014 г., протокол № 15, и от 20 июня 2016 г., протокол № 22.

Раздел 1. Концептуальный подход к соблюдению независимости Общие положения

1.1. Настоящие Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций (далее – Правила независимости) разработаны в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

Правила независимости устанавливают требования к независимости аудиторов и аудиторских организаций (далее вместе – аудитор) при выполнении заданий (аудит, обзорная проверка), в ходе которых аудитор выражает мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом либо отдельных ее частей (далее – задания, обеспечивающие уверенность).

1.2. Требования к независимости аудитора, содержащиеся в Правилах независимости, обязательны для применения участниками аудиторских групп, аудиторскими организациями, в том числе сетевыми, во всех случаях выполнения заданий, обеспечивающих уверенность, если Правилами независимости не предусмотрено иное.

1.3. Независимость аудитора подразумевает:

а) независимость мышления, т.е. такой образ мышления, который позволяет аудитору 1) выразить мнение, не зависящее от влияния факторов, способных скомпрометировать профессиональное суждение аудитора, и 2) действовать честно, проявлять объективность и профессиональный скептицизм;

б) независимость поведения, т.е. такое поведение, которое позволяет избежать ситуаций и обстоятельств, настолько значимых, что разумное и хорошо информированное третье лицо, взвесив все факты и обстоятельства, может обоснованно посчитать, что честность, объективность или профессиональный скептицизм аудитора были скомпрометированы.

1.4. Отдельные обстоятельства работы аудитора или их совокупность могут создавать угрозы независимости. Однако описать все ситуации, в которых могут возникнуть угрозы независимости, и определить все уместные меры предосторожности невозможно. Поэтому Кодекс профессиональной этики аудиторов и Правила независимости

устанавливают концептуальный подход к соблюдению требований к независимости.

Концептуальный подход к соблюдению требований к независимости заключается в следующем: аудитор должен выявлять угрозы независимости, оценивать их значимость, предпринимать меры предосторожности.

Концептуальный подход способствует соблюдению аудитором этических требований Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости. Он применим в любых обстоятельствах, которые могут создавать угрозы независимости, и не позволяет аудитору посчитать ту или иную ситуацию приемлемой только потому, что она прямо не определена Кодексом профессиональной этики аудиторов и Правилами независимости как недопустимая.

1.5. Принимая решение о том, следует ли принимать задание или продолжать его, либо может ли определенное лицо быть участником аудиторской группы, аудиторская организация должна выявить угрозы независимости и оценить их.

В случае, когда оценка угроз независимости окажется выше приемлемого уровня и решение касается вопроса принятия задания или включения в аудиторскую группу определенного лица, аудиторская организация должна определить, могут ли меры предосторожности устранить угрозы независимости или свести их до приемлемого уровня.

В случае, когда решение касается продолжения задания, аудиторская организация должна определить, могут ли принятые меры предосторожности быть эффективными для устранения угроз независимости или сведения их до приемлемого уровня, или другие меры предосторожности должны быть приняты, или выполнение задания следует прекратить.

Когда в ходе выполнения задания становится известной новая информация об угрозе независимости, аудиторская организация должна оценить значимость такой угрозы в соответствии с концептуальным подходом.

В случае, когда аудитор устанавливает, что надлежащие меры предосторожности для устранения угроз или сведения их до приемлемого уровня не могут быть приняты или они вообще не существуют, аудитор должен устранить обстоятельства или взаимоотношения, создающие угрозу независимости, либо отказаться от задания на этапе его принятия, или прекратить выполнение задания.

1.6. При следовании концептуальному подходу аудитор должен руководствоваться своим профессиональным суждением.

1.7. При оценке значимости угроз независимости аудитор должен принимать во внимание количественные и качественные факторы.

Общественно значимые хозяйствующие субъекты

1.20. В целях Правил независимости под общественно значимыми хозяйствующими субъектами понимаются хозяйствующие субъекты, в коммерческую деятельность которых прямо или косвенно вовлечены средства неограниченного круга лиц:

а) организации, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах;

б) финансовые организации, работающие со средствами физических и юридических лиц, в том числе кредитные и страховые организации, общества взаимного страхования, негосударственные пенсионные фонды;

в) организации, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов.

Раздел 2. Применение концептуального подхода к соблюдению требований к независимости

2.1. Настоящий раздел содержит описание конкретных обстоятельств и взаимоотношений, которые создают или могут создавать угрозы независимости, описание потенциальных угроз и виды мер предосторожности, которые могут быть уместными для устранения этих угроз или сведения их до приемлемого уровня, а также описание конкретных ситуаций, для которых не существует мер, которые могли бы свести угрозы до приемлемого уровня. Однако настоящий раздел не содержит описания всех возможных обстоятельств и взаимоотношений, которые создают или могут создать угрозу независимости. Аудиторская организация и участники аудиторской группы должны оценивать последствия аналогичных обстоятельств и взаимоотношений и определять, могут ли меры предосторожности, включая описанные в пунктах 2.11 - 2.14 Правил независимости, быть применены для устранения угроз независимости или сведения их до приемлемого уровня.

2.2. Пункты 2.3 - 2.26 Правил независимости касаются вопросов существенности финансовой заинтересованности, займа, гарантии или значимости деловых взаимоотношений. В целях определения, является ли заинтересованность существенной для конкретного лица, надлежит рассматривать заинтересованность с точки зрения ее общей ценности для этого лица и членов его семьи (супруги, лица, находящиеся на иждивении, аналогичные лица).

...

Приложение 6. Оценка системы внутреннего контроля¹⁵

ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ ФАКТОРОВ НА НАДЕЖНОСТЬ КОНТРОЛЬНОЙ СРЕДЫ (Обведите верный ответ)

ФАКТОР	НИЗКАЯ	СРЕДНЯЯ	ВЫСОКАЯ
1. СТИЛЬ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ			
1.1 Разделение обязанностей и полномочий	Единоличное руководство	Умеренное разделение ответственности и полномочий	Широкое разделение ответственности и полномочий
1.2 Наличие стратегических целей развития организации	Стратегия отсутствует	Стратегические цели установлены частично	Стратегия утверждена в документальном виде
1.3 Связь стратегических целей и повседневной деятельности	Не связаны	Связаны частично	Связаны на постоянной основе в рамках текущих планов
1.4 Отношение руководства к предпринимательским рискам	Склонность к риску	Умеренная осторожность	Не склонность к риску
1.5 Отношение руководства к внутреннему контролю	Руководство не считает необходимым внутренний контроль	Руководство понимает необходимость внутреннего контроля	Руководство уделяет большое внимание вопросам, связанным с внутренним контролем
1.6 Степень приоритетности системы внутреннего контроля в организации	Низкая	Промежуточная	Высокая
1.7 Процедуры с целью контроля за бухгалтерскими записями и минимизацией предвзятости, которая может повлиять на достоверность бухгалтерского учета	Отсутствуют	Частичная организация необходимых процедур	Хорошо организованная система процедур и тщательно разработанная стратегия контроля
1.8 Понимание руководством клиента значения бухгалтерской отчетности	Недостаточное	Средняя степень понимания	Руководство уделяет большое внимание вопросам, связанным с бухгалтерской отчетностью
1.9 Обращение к аудиторам за консультациями по вопросам бухгалтерского учета	Случай обращения отсутствуют	Руководство иногда обращается за консультациями к аудиторам	Широкое использование практики проведения консультаций
1.10 Восприятие и выполнение аудиторских рекомендаций	Руководство не принимает никаких действий в направлении выполнения рекомендаций	Частичное выполнение рекомендаций	Руководство понимает необходимость внесения корректировок и совершает необходимые действия в этом направлении

¹⁵ Научно-методическая конференция «Аудит в соответствии с МСА»: сборник методических материалов. М.: Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2002. С.402-409.

**ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ ФАКТОРОВ НА КОНТРОЛЬНУЮ СРЕДУ
СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**
(Обведите верный ответ)

ФАКТОР	НИЗКАЯ	СРЕДНЯЯ	ВЫСОКАЯ	Комментарии и поправки при необходимости - ссылки на РД
2.11 Организационное закрепление функций внутреннего контроля/аудита	Отсутствует	Отдельные функции внутреннего контроля закреплены за отдельными подразделениями/сотрудниками	В организации имеется специальное контрольное подразделение	
2.12 При наличии в организации подразделения специального контрольного подразделения				
а) подотчетность	Руководителям проверяемых подразделений	Исполнительному директору или финансовому директору	Собственнику(ам) или лицу, не входящему в состав исполнительного органа	
б) количество, подготовка и опыт персонала	Неадекватное	Находящееся на пределе	Достаточные с учетом степени ответственности	
в) наличие инструкций по выполнению контрольных функций	Отсутствуют	Отсутствуют, имеется непостоянное распределение контрольных функций	Документально оформленное распределение контрольных функций	
г) наличие возможностей и полномочий для выполнения контрольных обязанностей	Неадекватное	Находящееся на пределе	Достаточное	
д) мнение о контрольных процедурах организации	Плохое или не существуют	Существуют частично	Информированная, быстрая и эффективная система процедур	
е) документальное оформление планирования и выполнения контрольных процедур	Плохое или отсутствует	Содержит ограниченную информацию	Детальное	
ж) составление отчетов по выявленным нарушениям и выводам по результатам	Не составляются	Составляются нерегулярно или частично	Готовятся детальные письменные отчеты	
з) действия руководства по исправлению обнаруженных недостатков	Не производятся	Производятся отчасти	Производятся все необходимые действия	
и) характер взаимодействия с внешними аудиторами	Отсутствует	Косвенный	Непосредственный	

**ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ ФАКТОРОВ
НА НАДЕЖНОСТЬ КОНТРОЛЬНОЙ СРЕДЫ**
(Обведите верный ответ)

ФАКТОР	НИЗКАЯ	СРЕДНЯЯ	ВЫСОКАЯ	Комментарии и пояснения, при необходимости - ссылки к РД
3. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОТВЕТСТВЕННОСТИ И ПОЛНОМОЧИЙ				
3.1. Разработка должностных инструкций	Не разработаны	Разработаны частично	Разработаны для всех должностей. Утверждены в документальном виде	
3.2. Разработка мер по предупреждению конфликта интересов	Не разработаны	Разрабатываются нерегулярно или частично	Разработаны на постоянной основе, существуют в документальном виде	
3.3. Установление ответственности и полномочий по выявлению противозаконных, сомнительных и неэтичных действий	Не устанавливаются	Устанавливаются нерегулярно или в ограниченной форме	Установлены на постоянной основе в целом по организации	
3.4. Установление ответственности служащих (включая особые обязанности и подотчетность)	Не устанавливаются	Устанавливаются и документируются частично	Детально установлены в документальном виде	
3.5. Взаимосвязи ответственности работников	Не взаимосвязаны	Связаны частично или нерегулярно	Связи установлены на постоянной основе в целом по организации	
4. КАДРОВАЯ ПОЛИТИКА И ПРАКТИКА				
4.1. Установление кадровой политики	Не устанавливается	Устанавливается частично	Устанавливается детальным образом	
4.2. Наличие тестов/процедур по подбору кадров	Отсутствуют	Имеются частично	Установлены детальным образом	
4.3. Подбор персонала для ведения учета	Случайный	Подбор персонала, отвечающего определенным требованиям	Подбор персонала в соответствии со стратегическими целями и разделением ответственности и полномочий	
4.4. Образование, опыт, квалификация и компетенция персонала предприятия				
а) всего персонала	Низкие	Средние	Хорошие	
б) персонала, занятого в учете	Низкие	Средние	Хорошие	
4.5. Честность персонала клиента				
а) всего персонала	Плохая	Средняя	Хорошая	
б) персонала, занятого в учете	Плохая	Средняя	Хорошая	

**ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ ФАКТОРОВ
НА НАДЕЖНОСТЬ КОНТРОЛЬНОЙ СРЕДЫ**
(Обведите верный ответ)

ФАКТОР	НИЗКАЯ	СРЕДНЯЯ	ВЫСОКАЯ	Комментарии и пояснения, при необходимости - ссылки на РД
4.6 Понимание персоналом своих обязанностей и выполняемой работы				
а) всего персонала	Плохое	Среднее	Хорошее	
б) персонала, занятого в учете	Плохое	Среднее	Хорошее	
4.7 Наблюдение за персоналом	Плохое	Среднее	Хорошее	
4.8 Обучение персонала				
а) всего персонала	Отсутствует	Имеет ограниченный характер	Имеет детальный характер	
б) персонала, занятого в учете	Отсутствует	Имеет ограниченный характер	Имеет детальный характер	
4.9 Текучесть кадров, занятых в учете	Высокая	Умеренная	Низкая	
4.10 Загруженность персонала, занятого в учете	Чрезмерная	Средняя	Разумная	
5. ПОДГОТОВКА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ				
5.1 Соблюдение графика подготовки отчетности	Отчетность сдается с опозданием	сдается с	График подготовки отчетности не соблюдается. Отчетность сдается в последний день	График подготовки отчетности соблюдается. Отчетность сдается не менее, чем за 2 дня до установленного срока
5.2 Подготовка рабочего плана счетов и инструкций по ведению учета	Рабочий план счетов отсутствует	от-	Рабочий план счетов составлен формально и не соответствует особенностям организации	Рабочий план счетов соответствует установленным требованиям и особенностям организации
5.3 Реакция на изменения в порядке ведения бухгалтерского учета и подготовки отчетности	Плохая		Средняя	Отслеживаются изменения и оперативно принимаются необходимые меры
5.4 Сверка внешней бухгалтерской отчетности с данными управленческого учета	Не производится		Производится эпизодически	Сверка производится регулярно. Отклонения оперативно выявляются и объясняются
5.5 Установление мероприятий по защите от несанкционированного доступа или уничтожения документов, данных учета, активов	Не установлены		Установлены нерегулярно или частично	Установлены на постоянной основе
5.6 Установление мероприятий по развитию и совершенствованию системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля	Не установлены		Установлены нерегулярно или частично	Установлены на постоянной основе

**ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ ФАКТОРОВ
НА НАДЕЖНОСТЬ КОНТРОЛЬНОЙ СРЕДЫ**
(Обведите верный ответ)

ФАКТОР	НИЗКАЯ	СРЕДНЯЯ	ВЫСОКАЯ	Комментарии и пояснения, при необходимости - ссылки на РД
5.7 Установление мероприятий по контролю за доступом к программам обработки данных и файлам	Не установлены	Установлены нерегулярно или частично	Установлены на постоянной основе	
5.8 Контроль за выполнением мероприятий, установленных п. п.5.5, 5.6 и 5.7.	Плохой	Средний	Хороший	
6. ПОДГОТОВКА ВНУТРЕННЕЙ ОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ УПРАВЛЕНИЯ				
6.1 Установление и поддержание системы подготовки внутренних отчетов для целей управления, соответствующей размерам и сложности организации	Отчеты готовятся эпизодически по запросу руководства	Установленная внутренняя отчетность не согласована с целями управления	Установлена детальная система внутренней отчетности, работоспособность которой надлежащим образом поддерживается	
6.2 Сметные показатели, другие финансовые и производственные показатели				
а) установление	Не устанавливаются	Устанавливаются нерегулярно или ограниченно	Устанавливаются на постоянной основе	
б) взаимосвязь	Не взаимосвязаны	Взаимосвязаны нерегулярно или частично	Взаимосвязаны на постоянной основе	
в) контроль	Контроль не осуществляется	Контроль осуществляется нерегулярно или частично	Контроль осуществляется на постоянной основе	
6.3 Выявление отклонений от запланированного хода деятельности	Отклонения не выявляются	Выявляются нерегулярно или частично	Выявляются на постоянной основе	
6.4 Сообщение об отмеченных отклонениях руководству	Не сообщают	Сообщают случайным образом или частично	На постоянной основе сообщают руководству соответствующего уровня	
6.5 Анализ причин отклонений	Причины не анализируются	Причины анализируются нерегулярно или частично	Причины анализируются на постоянной основе. По результатам анализа расхождений принимаются своевременные и эффективные меры	

**ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ ФАКТОРОВ
НА НАДЕЖНОСТЬ КОНТРОЛЬНОЙ СРЕДЫ
(Обведите верный ответ)**

ФАКТОР	НИЗКАЯ	СРЕДНЯЯ	ВЫСОКАЯ	Комментарии и пояснения, при необходимости - ссылка на РД
7. СОГЛАСОВАНИЕ С ТРЕБОВАНИЯМИ, УСТАНОВЛЕННЫМИ ПРИМЕНИМЫМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ И ВНЕШНИМИ РЕГУЛИРУЮЩИМИ ОРГАНАМИ				
7.1 Там, где это возможно, укажите наличие мероприятий, гарантирующих согласованность с:				
а) требованиями нормативно-правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет и отчетность	Не установлены	Установлены нерегулярно или частично	Установлены на постоянной основе	
б) требованиями налогового законодательства	Не установлены	Установлены нерегулярно или частично	Установлены на постоянной основе	
в) требованиями таможенного законодательства	Не установлены	Установлены нерегулярно или частично	Установлены на постоянной основе	
г) требованиями валютного законодательства	Не установлены	Установлены нерегулярно или частично	Установлены на постоянной основе	
д) требованиями банков и других кредитных организаций	Не установлены	Установлены нерегулярно или частично	Установлены на постоянной основе	
е) правилами фондовых бирж	Не установлены	Установлены нерегулярно или частично	Установлены на постоянной основе	
ж) требованиями органов исполнительной власти по контролю за некоторыми видами деятельности	Не установлены	Установлены нерегулярно или частично	Установлены на постоянной основе	
з) другими требованиями законодательства и контролирующих органов (впишите недостающее)	Не установлены	Установлены нерегулярно или частично	Установлены на постоянной основе	

7.2 Проверка мероприятий, описанных в п. 7.1	Плохая	Средняя	Хорошая	

**ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ ФАКТОРОВ
НА НАДЕЖНОСТЬ КОНТРОЛЬНОЙ СРЕДЫ
(Обведите верный ответ)**

ФАКТОР	НИЗКАЯ	СРЕДНЯЯ	ВЫСОКАЯ	Комментарии и пояснения, при необходимости - ссылки на РД
5.7 Установление мероприятий по контролю за доступом к программам обработки данных и файлам	Не установлены	Установлены нерегулярно или частично	Установлены на постоянной основе	
5.8 Контроль за выполнением мероприятий, установленных п. п.5.5, 5.6 и 5.7.	Плохой	Средний	Хороший	
6. ПОДГОТОВКА ВНУТРЕННЕЙ ОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ УПРАВЛЕНИЯ				
6.1 Установление и поддержание системы подготовки внутренних отчетов для целей управления, соответствующей размерам и сложности организации	Отчеты готовятся эпизодически по запросу руководства	Установленная внутренняя отчетность не согласована с целями управления	Установлена детальная система внутренней отчетности, работоспособность которой надлежащим образом поддерживается	
6.2 Сметные показатели, другие финансовые и производственные показатели				
a) установление	Не устанавливаются	Устанавливаются нерегулярно или ограниченно	Устанавливаются на постоянной основе	
b) взаимосвязь	Не взаимосвязаны	Взаимосвязаны нерегулярно или частично	Взаимосвязаны на постоянной основе	
c) контроль	Контроль не осуществляется	Контроль осуществляется нерегулярно или частично	Контроль осуществляется на постоянной основе	
6.3 Выявление отклонений от запланированного хода деятельности	Отклонения не выявляются	Выявляются нерегулярно или частично	Выявляются на постоянной основе	
6.4 Сообщение об отмеченных отклонениях руководству	Не сообщают	Сообщают случайным образом или частично	На постоянной основе сообщают руководству соответствующего уровня	
6.5 Анализ причин отклонений	Причины не анализируются	Причины анализируются нерегулярно или частично	Причины анализируются на постоянной основе. По результатам анализа расхождений принимаются своевременные и эффективные меры	

**ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ ФАКТОРОВ
НА НАДЕЖНОСТЬ КОНТРОЛЬНОЙ СРЕДЫ
(Обведите верный ответ)**

ФАКТОР	НИЗКАЯ	СРЕДНЯЯ	ВЫСОКАЯ	Комментарии и пояснения, при необходимости - ссылка на РД
7. СОГЛАСОВАНИЕ С ТРЕБОВАНИЯМИ, УСТАНОВЛЕННЫМИ ПРИМЕНИМЫМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ И ВНЕШНИМИ РЕГУЛИРУЮЩИМИ ОРГАНАМИ				
7.1 Там, где это возможно, укажите наличие мероприятий, гарантирующих согласованность с:				
а) требованиями нормативно-правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет и отчетность	Не установлены	Установлены нерегулярно или частично	Установлены на постоянной основе	
б) требованиями налогового законодательства	Не установлены	Установлены нерегулярно или частично	Установлены на постоянной основе	
в) требованиями таможенного законодательства	Не установлены	Установлены нерегулярно или частично	Установлены на постоянной основе	
г) требованиями валютного законодательства	Не установлены	Установлены нерегулярно или частично	Установлены на постоянной основе	
д) требованиями банков и других кредитных организаций	Не установлены	Установлены нерегулярно или частично	Установлены на постоянной основе	
е) правилами фондовых бирж	Не установлены	Установлены нерегулярно или частично	Установлены на постоянной основе	
ж) требованиями органов исполнительной власти по контролю за некоторыми видами деятельности	Не установлены	Установлены нерегулярно или частично	Установлены на постоянной основе	
з) другими требованиями законодательства и контролирующих органов (впишите недостающее)	Не установлены	Установлены нерегулярно или частично	Установлены на постоянной основе	

7.2 Проверка мероприятий, описанных в п. 7.1	Плохая	Средняя	Хорошая	

Приложение 7. Таблицы для расчета по теме «Аудиторская выборка»

Таблица 1

Зависимость предельных значений ожидаемой ошибки генеральной совокупности от объема выборки и количества ошибок в выборке при вероятности 90%

Объем выборки <i>n</i>	Количество ошибок в выборке <i>m</i>										Предельные значения ожидаемой ошибки $P_{гр}, \%$	
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9		10
20	10,9	18,1	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*
25	8,8	14,7	19,9	*	*	*	*	*	*	*	*	*
30	7,4	12,4	16,8	*	*	*	*	*	*	*	*	*
35	6,4	10,7	14,5	18,1	*	*	*	*	*	*	*	*
40	5,6	9,4	12,8	15,9	19,0	*	*	*	*	*	*	*
45	5,0	8,4	11,4	14,2	17,0	19,6	*	*	*	*	*	*
50	4,5	7,6	10,3	12,9	15,4	17,8	*	*	*	*	*	*
55	4,1	6,9	9,4	11,7	14,0	16,2	18,4	*	*	*	*	*
60	3,8	6,3	8,6	10,8	12,9	14,9	16,9	18,8	*	*	*	*
70	3,2	5,4	7,4	9,3	11,1	12,8	14,6	16,2	17,9	19,5	*	*
80	2,8	4,8	6,5	8,3	9,7	11,3	12,8	14,3	15,7	17,2	18,6	*
90	2,5	4,3	5,8	7,3	8,7	10,1	11,4	12,7	14,0	15,3	16,6	*
100	2,3	3,8	5,2	6,6	7,8	9,1	10,3	11,5	12,7	13,8	15,0	*
120	1,9	3,2	4,4	5,5	6,6	7,6	8,6	9,6	10,6	11,6	12,5	*
160	1,4	2,4	3,3	4,1	4,9	5,7	6,5	7,2	8,0	8,7	9,5	*
200	1,1	1,9	2,6	3,3	4,0	4,6	5,2	5,8	6,4	7,0	7,6	*

* Более 20%

Таблица 2

Зависимость предельных значений ожидаемой ошибки генеральной совокупности от объема выборки и количества ошибок в выборке при вероятности 95%

Объем выборки <i>n</i>	Количество ошибок в выборке <i>m</i>										Предельные значения ожидаемой ошибки $P_{гр}, \%$	
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9		10
25	11,3	17,6	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*
30	9,5	14,9	19,5	*	*	*	*	*	*	*	*	*
35	8,2	12,9	16,9	*	*	*	*	*	*	*	*	*
40	7,2	11,3	14,9	18,3	*	*	*	*	*	*	*	*
45	6,4	10,1	13,3	16,3	19,2	*	*	*	*	*	*	*
50	5,8	9,1	12,1	14,8	17,4	19,9	*	*	*	*	*	*
55	5,3	8,3	11,0	13,5	15,9	18,1	*	*	*	*	*	*
60	4,9	7,7	10,1	12,4	14,6	16,7	18,8	*	*	*	*	*
65	4,5	7,1	9,4	11,5	13,5	15,5	17,4	19,3	*	*	*	*
70	4,2	6,6	8,7	10,7	12,6	14,4	16,2	18,0	19,7	*	*	*
75	3,9	6,2	8,2	10,0	11,8	13,5	15,2	16,9	18,4	20,0	*	*
80	3,7	5,8	7,7	9,4	11,1	12,7	14,3	15,8	17,3	18,8	*	*
90	3,3	5,2	6,8	8,4	9,9	11,3	12,7	14,1	15,5	16,8	18,1	*
100	3,0	4,7	6,2	7,6	8,9	10,2	11,5	12,7	14,0	15,2	16,4	*
125	2,4	3,7	4,9	6,1	7,2	8,2	9,3	10,3	11,3	12,2	13,2	*
150	2,0	3,1	4,1	5,1	6,0	6,9	7,7	8,6	9,4	10,2	11,0	*
200	1,5	2,3	3,1	3,8	4,5	5,2	5,8	6,5	7,1	7,7	8,3	*

Таблица 3

Зависимость предельных значений ожидаемой ошибки от объема выборки и количества ошибок в выборке при вероятности 90%

Объем выборки n	Предельное значение ожидаемой ошибки $p_{пр}$, %																								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	12	14	16	18	20	25									
10																0									
20											0					1	2								
30								0					1		2		4								
40						0				1			2	3		4	6								
50					0			1			2	3	4	5			8								
60			0			1		2			3	4	5	6	7	10									
70			0		1		2			3	4	5	6	8	9	12									
80			0	1		2		3	4	5	6	8	9	10	14										
90			0	1	2		3	4		6	7	9	11	12	16										
100			0	1		2	3	4		5	7	9	10	12	14	19									
120		0		1	2	3	4	5	6	7	9	11	13	15	17	23									
140		0	1	2	3	4	5	6	7	9	11	13	16	18	21	27									
160		0	1	2	4	5	6	8	9	10	13	16	19	22	25	32									
180		0	2	3	4	6	7	9	10	12	15	18	22	25	28	37									
200	0	1	2	4	5	7	8	10	12	14	17	21	24	28	32	41									
220	0	1	2	4	6	8	10	12	13	15	19	23	27	31	35	46									
240	0	1	3	5	7	9	11	13	15	17	21	26	30	35	39	50									
260	0	1	3	5	8	10	12	14	17	19	24	28	33	38	43	55									
280	0	2	4	6	8	11	13	16	18	21	26	31	36	41	46	60									
300	0	2	4	7	9	12	14	17	20	22	28	33	39	45	50	64									

Количество ошибок в выборке m

Таблица 4

Зависимость предельных значений ожидаемой ошибки генеральной совокупности от объема выборки и количества ошибок в выборке при вероятности 95%

Объем выборки n	Предельное значение ожидаемой ошибки $p_{пр}$, %																								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	12	14	16	18	20	25									
10																									
20												0				1									
30										0			1		2	3									
40								0			1		2		3	5									
50						0				1		2	3	4	5	7									
60					0		1				2	3	4	5	6	9									
70					0		1		2		3	4	5	7	8	11									
80				0		1		2		3	4	5	7	8	9	13									
90				0		1	2		3	4	5	6	8	9	11	15									
100			0		1		2	3	4		6	8	9	11	13	17									
120			0	1		2	3	4	5	6	8	10	12	14	16	21									
140			0	1	2	3	4	5	6	7	10	12	14	17	19	26									
160		0	1	2	3	4	5	6	8	9	12	14	17	20	23	30									
180		0	1	2	3	5	6	8	9	11	14	17	20	23	26	35									
200		0	1	3	4	6	7	9	11	12	16	19	23	26	30	39									
220		0	2	3	5	7	8	10	12	14	18	22	25	29	33	44									
240	0	1	2	4	6	8	10	12	14	16	20	24	28	33	37	48									
260	0	1	3	4	7	9	11	13	15	17	22	26	31	36	41	53									
280	0	1	3	5	7	10	12	14	17	19	24	29	34	39	44	57									
300	0	1	3	6	8	11	13	16	18	21	26	31	37	42	48	62									

Количество ошибок в выборке m

Приложение 8. Макет рабочего документа аудитора
(упрощенный вариант)

АБВ АУД ИТ	Аудируемое лицо	Год проверки	Состави- тель(и) (Ф.И.О.)	Дата составления
	<i>АО "Той Лэнд"</i>	<i>20__</i>	_____ _____ _____	<i>"__"__"200__ г.</i>
	Проверяемый вопрос (по программе аудита)	Номер аудиторского документа	Проверил контролер качества (Ф.И.О.)	Дата провер- ки
	<i>Аудит кассовых операций</i>	<i>Д 12\23Е</i>	<i>Иванова И.Н.</i>	

№	Содержание нарушения (описание доку- мента(ов), где были обнаружены нару- шения, характер нарушения)	Ссылка на норматив- ный доку- мент, кото- рый был нарушен (с указанием пункта и под- пункта)	Сумма нару- шения, тыс. руб.	Сущес- твенность нарушения для данного аудируемо- го лица (+/-)	Возмож- ные фи- нансо- вые по- след- ствия для аудиру- емого лица
1.					
2.					

Учебное издание

Посохина Алина Виталиевна

ТЕОРИЯ АУДИТА

ПРАКТИКУМ

Учебное пособие

Редактор *Л. Г. Подорова*

Корректор *Л. И. Иванова*

Компьютерная верстка: *А. В. Посохина, Ю. О. Ярушина*

Дизайн обложки: *Т. А. Басова*

Подписано в печать 07.07.2017. Формат 60×84/16

Усл. печ. л. 7,38. Тираж 30 экз. Заказ ____

Издательский центр
Пермского государственного
национального исследовательского университета.
614990, г. Пермь, ул. Букирева, 15

Типография ПГНИУ.
614990, г. Пермь, ул. Букирева, 15