

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации

**Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Смоленская государственная сельскохозяйственная академия»**

Кафедра экономики и бухгалтерского учета

Яроцкая Е.В.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
И ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ
РАБОТЫ**

ПО ДИСЦИПЛИНЕ «АУДИТ В ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК»

Смоленск 2019

Яроцкая Е.В. Методические рекомендации и задания для самостоятельной работы по дисциплине «Аудит в предприятиях АПК» [Текст] / ФГБОУ ВО Смоленская ГСХА; [Е.В. Яроцкая] – Смоленск, 2019. – 71с.

Рецензент Белокопытов А.В, зав кафедрой управления производством ФГОУ ВПО «Смоленская ГСХА»

Методические рекомендации и задания для самостоятельной работы предназначены для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 – Экономика.

Печатается по решению методического совета ФГБОУ ВО Смоленская ГСХА (протокол № 9 от 26.03.2019).

Яроцкая Е.В. 2019
ФГБОУ ВО Смоленская ГСХА

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.Методические рекомендации по изучению дисциплины и организации самостоятельной работы студентов.....	4
2.Методические рекомендации по самостоятельной подготовке к занятиям по отдельным темам дисциплины.....	7
3. Практические задания для самопроверки.....	19
4. Тестовые задания для самопроверки.....	26
5. Глоссарий.....	44

1. Методические рекомендации по изучению дисциплины и организации самостоятельной работы студентов

Цель дисциплины – формирование профессиональных компетенций, а также усвоение теории и практики аудита экономических субъектов в современных экономических условиях, организация и осуществление проверки состояния внутреннего контроля экономического субъекта на предприятиях АПК.

Задачи дисциплины:

- изучение теоретических основ аудита и его роли в организации независимого контроля за деятельностью предприятий АПК различных форм собственности в условиях рыночной экономики;
- усвоение методики проведения аудиторских проверок в организациях АПК по всем разделам бухгалтерского учета и отчетности;
- получение навыков по проведению аудита организации в сфере АПК;
- изучение направлений использования аудиторских заключений при обосновании финансовых решений;
- использование контрольных функций бухгалтерского учета в организации АПК и проведение внутреннего контроля на предприятиях.

Обучение студентов по дисциплине организуется в форме лекционных и практических занятий. Самостоятельная работа заключается в изучении соответствующих учебных пособий и выполнении индивидуальных заданий с последующим контролем преподавателя.

Методика преподавания дисциплины предполагает чтение лекций, выполнение практических заданий, проведение семинарских занятий, решение задач, консультаций по отдельным (наиболее сложным) вопросам дисциплины.

Предусмотрена также самостоятельная внеаудиторная работа студентов в процессе подготовки к семинарским занятиям, тестированию, которая заключается в самостоятельном изучении основной и дополнительной литературы.

Студенту необходимо научиться работать на лекциях, проявлять творчество и деятельную активность на практических занятиях и организовывать самостоятельную внеаудиторную деятельность.

В начале лекции необходимо уяснить цель, которую лектор ставит перед собой и студентами. Важно внимательно слушать лектора, отмечать наиболее существенную информацию и кратко записывать ее в тетрадь. Сравнивать то, что услышано на лекции с прочитанным и усвоенным ранее, укладывать новую информацию в собственную, уже имеющуюся, систему знаний.

По ходу лекции важно подчеркивать новые термины, устанавливать их взаимосвязь с ранее изученными понятиями, научиться использовать новые методы и показатели в процессе анализа массовых статистических совокупностей.

Очень важно активно участвовать в дискуссиях, анализе творческих задач, моделировании и решении различных проблемных ситуаций, предлагаемых лектором.

Если на лекции студент не получил ответа на возникшие у него вопросы, необходимо в конце лекции задать их лектору. Дома необходимо прочитать записанную лекцию, подчеркнуть наиболее важные моменты, внести в словарь новые термины, определить сущность изученной проблемы, а также выделить вопросы, которые оказались сложными для его восприятия.

Зная тему семинарского занятия, необходимо готовиться к нему заблаговременно. Для этого необходимо изучить лекционный материал, соответствующий теме занятия и рекомендованный преподавателем материал из учебной литературы. А также подготовить необходимый материал, информацию, предложенные для самостоятельного выполнения на предыдущей лекции или практическом занятии.

В процессе подготовки к занятиям необходимо воспользоваться материалами учебно-методического комплекса дисциплины.

Важнейшей особенностью обучения в высшей школе является высокий уровень самостоятельности студентов в ходе образовательного процесса. Эффективность самостоятельной работы зависит от таких факторов как:

- уровень мотивации студентов к овладению конкретными знаниями и умениями;
- наличие навыка самостоятельной работы, сформированного на предыдущих этапах обучения;
- наличие четких ориентиров самостоятельной работы.

Приступая к самостоятельной работе, необходимо получить следующую информацию:

- цель изучения конкретного учебного материала;
- место изучаемого материала в системе знаний, необходимых для формирования специалиста;
- перечень знаний и умений, которыми должен овладеть студент;
- порядок изучения учебного материала;
- источники информации;
- наличие контрольных заданий;
- форма и способ фиксации результатов выполнения учебных заданий;
- сроки выполнения самостоятельной работы.

При выполнении самостоятельной работы рекомендуется:

- записывать ключевые слова и основные термины,
- составлять словарь основных понятий,
- составлять таблицы, схемы, графики и т.д.
- писать краткие рефераты по изучаемой теме.

Следует выполнять рекомендуемые задания, анализировать поставленные преподавателем вопросы.

Результатом самостоятельной работы должна быть систематизация и структурирование учебного материала по изучаемой теме, включение его в уже имеющуюся у студента систему знаний.

После изучения учебного материала необходимо проверить усвоение учебного материала с помощью предлагаемых контрольных вопросов и при необходимости повторить учебный материал.

2. Методические рекомендации по самостоятельной подготовке к занятиям по отдельным темам дисциплины

Раздел 1. Теория аудита

Цель - ознакомить с сущностью профессии аудитора; дать представление и том, какие задачи решают аудиторы в повседневной практике; каким образом организуется работа аудитора на предприятиях, в организациях.

Задачи дисциплины: подготовить студентов к самостоятельной постановке и осмысленному решению задач, касающихся получения представления о сущности аудита, концептуальных подходах к организации аудиторской деятельности в России, классификации аудиторских услуг и стандартов аудиторской деятельности; получения знаний и развития навыков работы с нормативными документами, регулирующими аудиторскую деятельность; получения представления о нормах профессиональной этики аудитора; формирования практических навыков планирования и организации аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности; получения знаний о содержании и методиках исчисления уровня существенности и аудиторских рисков и т.д.

Перечень учебных элементов раздела:

Тема 1. Роль аудита в развитии функции контроля

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

Вопросы для самопроверки

1. В чем заключается роль функции аудита в условиях рыночной экономики?
2. Назовите формы контроля в рыночных условиях.
3. Перечислите основных пользователей аудиторской информации.
4. Какие различия существуют между различными видами контроля?
5. Какими особенностями различается аудит в различных странах?
6. Какие общественные аудиторские организации существуют в мировой практике?

Тема 2. Сущность аудита и его задачи

Сущность аудита и его экономическая обусловленность. Цели и задачи аудита. Связь аудита с другими формами экономического контроля. Взаимосвязь аудита и бухгалтерского учета. Постулаты аудита. Виды и классификация аудита. Аудит внешний и внутренний; общий, инвестиционный, страховой и банковский аудит; аудит бухгалтерской отчетности, аудит на соответствие, операционный (управленческий) аудит; первоначальный и повторяющийся аудит; обязательный и инициа-

тивный аудит. Услуги, сопутствующие аудиту: постановка и восстановление бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности; ведение бухгалтерского учета; автоматизация бухгалтерского учета; консультирование, экономический анализ; издание и распространение литературы по учету, аудиту и экономическому анализу; разработка экономических рекомендаций; представление интересов хозяйствующего субъекта; анализ и разработка инвестиционных проектов; оценка имущества; экспертиза по поручению правоохранительных органов и др. Интерпретация финансовой и бухгалтерской информации, содержащейся в отчетности.

Вопросы для самопроверки

1. Сущность аудита и его связь с другими формами экономического контроля.
2. Какие виды аудита применяются на практике, их особенности?
3. Какие сопутствующие услуги оказываются в процессе аудита?
4. Назовите основные разделы интерпретации финансовой и бухгалтерской информации, содержащейся в отчетности.

Тема 3. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России

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

Вопросы для самопроверки

1. Алгоритм проведения аудиторской проверки.
2. От каких факторов зависит объем аудиторской проверки?
3. От каких факторов зависит объем аудиторской проверки?
4. Как определить объем аудиторской проверки?
5. Как составить договор на оказание аудиторских услуг?
6. Назовите принципы планирования аудиторской проверки и этапы ее проведения.

Тема 4. Профессиональная этика аудитора

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

Вопросы для самопроверки

1. Каковы уровни системы нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ?
2. Назовите, кто осуществляет государственный контроль за аудиторской деятельностью?
3. Каков порядок аттестации аудиторов?
4. Охарактеризуйте порядок лицензирования аудиторской деятельности.
5. Дайте определение стандартизации аудиторской деятельности.
6. Назовите виды аудиторских стандартов.
7. Приведите права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.
8. Приведите права и обязанности аудируемых организаций.
9. Какую ответственность может нести аудиторская фирма или аудируемая организация?
10. Охарактеризуйте нормы (принципы) профессиональной этики аудиторов.

Тема 5. Организация подготовки аудиторской проверки

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

Вопросы для самопроверки

1. Какую роль играет внутренний аудит в системе управления организацией?
2. Охарактеризуйте организацию внутреннего аудита.
3. В чем заключается взаимосвязь документооборота и контрольной среды?
4. В чем заключается роль контрольных процедур в обеспечении достоверности отчетности?
5. Назовите особенности организации внутреннего контроля в финансово-кредитных организациях.

Тема 6. Оценка существенности и риска в процессе аудиторской деятельности.

Понятие существенности, подходы к ее определению. Использование понятия существенности в проведении аудиторских проверок. Факторы, влияющие на суждение о существенности. Действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Понятия риска и его использования в аудиторской деятельности. Риск хозяйственной деятельности проверяемого субъекта. Риск орга-

низации внутреннего контроля. Риск необнаружения ошибки. Методы минимизации аудиторского риска. Понятие и методы обоснования аудиторской выборки. Критерии аудиторской выборки. Статистическая аудиторская выборка.

Вопросы для самопроверки

1. Сущность аудита и его экономическая обусловленность.
2. Понятие, цели и задачи аудита.
3. История развития аудита
4. Виды аудита и аудиторских услуг.
5. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ.
6. Аттестация аудиторов
7. Лицензирование аудиторской деятельности.
8. Сущность и методы обеспечения качества аудита
9. Права, обязанности и ответственность аудитора.
10. Права, обязанности и ответственность и обязанности проверяемых экономических субъектов.

Тема 7. Система организации внутреннего контроля и методы её оценки.

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

Вопросы для самопроверки

1. Что представляет собой информационный риск?
2. Назовите пути снижения информационного риска.
3. С какими видами риска сталкивается аудитор в своей профессиональной деятельности?
4. Какова сущность аудиторского риска?
5. Какие цели преследует практика аудита в Украине?
6. Должен ли аудитор при определенных условиях стремиться к меньшему аудиторскому риску?
7. В каком диапазоне может колебаться уровень аудиторского риска?
8. Какие факторы должен изучить и оценить аудитор при определении уровня присущего риска?
9. Какие внутренние факторы среды контроля вам известны? Приведите примеры.
10. Как вы понимаете понятие: организационная структура как фактор внутреннего контроля?
11. Как влияет форма бухгалтерского учета на организацию внутреннего контроля?
12. риска контроля?
13. Какие полномочия имеют предприятия в осуществлении собственной учетной политики?
14. В чем выражается собственный риск?

Тема 8. Подготовка аудиторского заключения

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

Вопросы для самопроверки

1. Какие требования предъявляются к аудиторскому заключению?
2. Из каких структурных элементов состоит аудиторское заключение?
3. Какие виды аудиторского заключения применяются на практике?
4. Как строится деятельность организации после даты составления и предоставления бухгалтерской отчетности?
5. Как соблюдается режим конфиденциальности

Раздел 2. Практический аудит на предприятиях АПК

Цель - ознакомить с сущностью профессии аудитора; дать представление и том, какие задачи решают аудиторы в повседневной практике; каким образом организуется работа аудитора на предприятиях, в организациях; научить студентов использовать в практической деятельности организаций методики и приемы, полученные в результате обучения.

Задачи дисциплины: подготовить студентов к самостоятельной постановке и осмысленному решению задач, касающихся получения представления о сущности аудита, концептуальных подходах к организации аудиторской деятельности в России, классификации аудиторских услуг и стандартов аудиторской деятельности; получения знаний и развития навыков работы с нормативными документами, регулирующими аудиторскую деятельность; получения представления о нормах профессиональной этики аудитора; формирования практических навыков планирования и организации аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности; получения знаний о содержании и методиках исчисления уровня существенности и аудиторских рисков и т.д.

Перечень учебных элементов раздела:

Тема 9. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала на основе анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

Проверка юридического статуса экономического субъекта и права его функционирования. Состав проверяемых документов: устав организации, учредительный договор, свидетельство о государственной регистрации в органах статистики, налоговой инспекции, внебюджетных фондах, протоколы собраний, документы приватизации, патенты для субъектов малого предпринимательства, договоры банковских счетов и вкладов, проспекты эмиссии, приказы, распоряжения, внутренние положения и др. Проверка формирования уставного капитала, его структуры, обоснованности оценки вносимых ценностей, состава учредителей и их взносов, правильности оформления бухгалтерскими документами и отражения в бухгалтерском учете. Проверка правильности оформления изменения уставного капитала, анализ его обоснованности. Особенности аудита складочного капитала, уставного капитала. Проверка наличия государственной регистрации и лицензирования отдельных видов деятельности. Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки учредительных документов, формирования уставного капитала и законности осуществления отдельных видов деятельности.

Вопросы для самопроверки

1. Какие документы привлекаются при проверке юридического статуса экономического субъекта и права его функционирования?
2. Какие вопросы включает проверка формирования уставного капитала?
3. В чем заключаются особенности аудита складочного капитала?
4. Назовите порядок обобщения выявленных замечаний по результатам проверки.

Тема 10. Аудит организации АПК бухгалтерского учета и учетной политики

Цель проверки и источники информации. Нормативные положения, регулирующие организацию бухгалтерского учета на предприятиях. Методика аудиторской проверки постановки бухгалтерского учета. Оценка организационной системы бухгалтерского учета в сфере АПК. Оценка формы бухгалтерского учета и ее соответствия условиям организации и управления предприятия АПК. Аудит системы документации и документооборота. Аудит автоматизации бухгалтерского учета. Анализ и оценка учетной политики предприятия. Обобщение результатов проверки в сфере АПК.

Вопросы для самопроверки

1. Для чего проводится проверка организации бухгалтерского учета?
2. Какие источники информации используются при проверке организации бухгалтерского учета?
3. Как проводится оценка организационной системы бухгалтерского учета?
4. Как проверяется соответствие формы бухгалтерского учета условиям организации и управления предприятия?

Тема 11. Аудит учета денежных средств и денежных документов, документирование хозяйственных операций в сфере АПК

Цель проверки и источники информации. Нормативное регулирование денежных операций. Проверка организации внутреннего контроля операций с денежными средствами. Методы проверки кассовых операций в сфере АПК. Проверка правильности документального отражения операций с наличными денежными средствами. Проверка условий хранения и учета денежных средств в кассе. Проверка законности операций с наличными денежными средствами, использования их по целевому назначению, возврата в банк неиспользованных денег, соблюдения правил и лимитов расчетов наличными деньгами. Аудит операций по счетам в банках. Проверка полноты оприходования денежных средств на счета в банках. Проверка законности операций по списанию денежных средств со счетов. Проверка полноты и правильности операций синтетического учета по валютным счетам. Проверка и подтверждение отчетной информации о наличии и движении денежных средств в сфере АПК. Проверка операций с денежными документами, ценными бумагами и бланками строгой отчетности. Типовые нарушения действующих правил ведения операций с денежными средствами и их последствия в сфере АПК. Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки денежных операций в сфере АПК.

Вопросы для самопроверки

1. Для чего проводится аудит денежных средств?
2. Назовите методы проверки кассовых операций, документального отражения денежных операций, условий их хранения в кассе.
3. Какие хозяйственные операции проверяются в процессе аудита денежных средств?
4. Как подтверждается законность операций с денежными документами, ценными бумагами и бланками строгой отчетности?
5. Какие нарушения возникают при отражении операций с денежными средствами в учете?

Тема 12. Аудит долгосрочных инвестиций и учета основных средств в сфере АПК

Цели проверки и источники информации. Нормативное регулирование операций с долгосрочными инвестициями и основными средствами и их учета. Аудит операций по осуществлению капитальных вложений. Аудит незавершенного строительства и прочих капитальных вложений. Аудит капитальных вложений и оценки вводимых в действие объектов основных средств, земельных участков, объектов природопользования и нематериальных активов в сфере АПК. Аудит источников финансирования капитальных вложений. Правильность оформления материалов инвентаризации основных средств. Проверка наличия и операций по поступлению и выбытию основных средств, их документального оформления и отражения в учете. Проверка выбытия объектов основных средств в сфере АПК. Проверка правильности оценки и переоценки основных средств, начисления амортизации: учета проведения капитального и текущего ремонта, достоверности и эффективности связан-

ных с ним затрат. Проверка правильности аналитического учета основных средств и их учета по местам эксплуатации и материально ответственным лицам. Проверка правильности оценки и переоценки основных средств, начисления амортизации: учета проведения капитального и текущего ремонта, достоверности и эффективности, связанных с ним затрат. Оценка обеспеченности предприятия основными средствами, их состояния и эффективности использования. Проверка правильности налогообложения основных средств. Типовые нарушения действующих правил ведения операций с долгосрочными инвестициями и основными средствами и их последствия в сфере АПК. Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки данных операций в сфере АПК.

Вопросы для самопроверки

1. Какова последовательность проверки незавершенного строительства, какие документы привлекаются для этого?
2. Какие объекты включает аудит внеоборотных активов?
3. Как проверяется правильность оформления материалов инвентаризации основных средств?
4. Какие документы привлекаются для проверки оценки и переоценки основных средств, капитального и текущего ремонтов?
5. Какие показатели характеризуют обеспеченность основными средствами, их состояние и эффективность использования?
6. Назовите последовательность проверки правильности налогообложения основных средств.
7. Какие нарушения допускаются при ведении операций с долгосрочными инвестициями и основными средствами, каковы их последствия?

Тема 13. Аудит учета нематериальных активов в сфере АПК

Цели проверки и источники информации. Нормативное регулирование операций с нематериальными активами и их учета. Проверка наличия и операций по движению нематериальных активов в сфере АПК. Проверка срока полезного действия нематериальных активов и их амортизации. Проверка правильности аналитического учета нематериальных активов и их учета по местам эксплуатации и материально ответственным лицам. Проверка правильности учета арендных и лизинговых операций. Проверка правильности налогообложения нематериальных активов. Проверка и подтверждение правильности отражения нематериальных активов в балансе и приложения к нему в сфере АПК. Типичные нарушения в учете операций с нематериальными активами в сфере АПК. Обобщение выявлений замечаний по результатам проверки в сфере АПК.

Вопросы для самопроверки

1. Какие нормативные документы используются при операциях с нематериальными активами?
2. Как проверяется срок полезного действия и начисление амортизации по нематериальным активам?

3. Назовите документы аналитического учета нематериальных активов.

4. В каких документах отражаются арендные и лизинговые операции, порядок их проверки?

5. Какие нарушения возникают в процессе отражения нематериальных активов в балансе и приложениях, порядок их установления?

Тема 14. Аудит учёта материально-производственных запасов в сфере АПК

Цели проверки и источники информации. Нормативное регулирование операций с товарно-материальными ценностями и их учета. Проверка сохранности и операций по движению производственных запасов, материальных ценностей и товаров, правильности их стоимостной оценки, документального оформления и отражения в учете в сфере АПК. Проверка складского учета товарно-материальных ценностей. Проверка экспортных и импортных товарных операций. Проверка правильности налогообложения товарно-материальных ценностей. Проверка правильности отражения товарно-материальных ценностей в балансе. Обобщение результатов проверки в сфере АПК.

Вопросы для самопроверки

1. Какие нормативные документы регулируют операции с товарно-материальными ценностями и их учет?

2. Порядок проверки сохранности товарно-материальных ценностей, экспортных и импортных товарных операций.

3. По каким документам проверяется правильность налогообложения товарно-материальных ценностей?

4. Какие вопросы включает обобщение результатов проверки?

Тема 15. Аудит расчетных и кредитных операций в сфере АПК

Цели проверки и источники информации. Нормативное регулирование ведения и учета кредитных операций. Методы проверки расчетных взаимоотношений экономического субъекта и эффективности его работы с дебиторской и кредиторской задолженностью. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками в сфере АПК. Аудит расчетов по претензиям. Проверка состояния претензионной работы. Аудит расчетов с подотчетными лицами. Аудит расчетов по оплате труда. Трудовое законодательство и нормативная база расчетов по оплате труда и налогообложению физических лиц. Проверка соблюдения законодательства о труде. Проверка документального оформления трудовых соглашений в сфере АПК. Проверка расчетов по оплате труда со штатным и внештатным персоналом предприятия. Проверка расчетов по прочим операциям с персоналом, в том числе по расчетам по возмещению материального ущерба и по операциям займа. Проверка правильности начисления и уплаты налогов и внебюджетных платежей по расчетам с физическими лицами. Аудит долгосрочных и краткосрочных займов. Методы проверки кредитных взаимоотношений экономического субъекта. Анализ потребности экономического субъекта в кредитах, условий получения,

источников покрытия, эффективности использования. Аудит расчетов с дочерними обществами, по совместной деятельности и внутрифирменных расчетов в сфере АПК. Аудит расчетов с бюджетом по видам налогов и внебюджетных платежей, проверка правомерности использования льгот по налогам и внебюджетным платежам. Проверка и подтверждение отчетных показателей о состоянии расчетных и кредитных отношений предприятия в сфере АПК. Типовые ошибки и искажения в учете расчетных и кредитных операций в сфере АПК. Обобщение результатов проверки в сфере АПК.

Вопросы для самопроверки

1. Каков алгоритм проверки расчетных взаимоотношений экономического субъекта и эффективности его работы с дебиторской и кредиторской задолженностью?
2. Как проверяется правильность расчетов по претензиям?
3. Охарактеризуйте нормативную базу расчетов по оплате труда и налогообложению физических лиц.
4. Какие документы привлекаются для проверки расчетов по оплате труда со штатным и внештатным персоналом предприятия?
5. Какие методы применяются при проверке кредитных взаимоотношений организации?
6. Как осуществляется проверка взаимоотношений организации с контрагентами?
7. Какие искажения и ошибки возникают в учете расчетных и кредитных операций, и как их выявить?

Тема 16. Аудит учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) АПК

Цели проверки и источники информации. Нормативная база учета затрат на производство и издержек обращения. Методы проверки правильности учета затрат, относимых на себестоимость продукции (работ, услуг) в сфере АПК. Проверка правильности учета затрат на основное, вспомогательное и незавершенное производство. Проверка учета внутренних производственных процессов. Проверка правильности учета и распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Проверка правильности учета и оценки незавершенного производства. Проверка обоснованности используемых методов учета затрат на производство в сфере АПК. Проверка правильности отражения операций по налогообложению в учете издержек производства и себестоимости продукции. Оценка эффективности затрат на производство. Типовые ошибки в учете затрат на производство и исчисления себестоимости продукции в сфере АПК. Обобщение результатов проверки издержек производства и себестоимости продукции.

Вопросы для самопроверки

1. Какие методы применяются для проверки правильности учета затрат, относимых на себестоимость?

2. Какие документы привлекаются для проверки правильности учета и распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов и незавершенного производства?

3. Алгоритм проверки правильности отражения операций по налогообложению в учете издержек производства и себестоимости продукции.

4. Как оценивается эффективность затрат на производство?

5. Какие ошибки возникают при учете затрат и как их выявить?

Тема 17. Аудит учета доходов, расходов и формирования финансовых результатов в сфере АПК

Цели проверки и источники информации. Нормативная база организации и учета реализации продукции. Проверка правильности отражения в учете реализации продукции в соответствии с принятой экономической субъектом учетной политикой. Проверка документального подтверждения и учета отгрузки и реализации продукции. Аудит экспортных операций в сфере АПК. Проверка учета управленческих и коммерческих расходов и их распределения. Проверка налогообложения продукции. Проверка достоверности и анализ показателей финансовых результатов от реализации продукции. Нормативная база формирования и использования прибыли. Аудит формирования финансовых результатов. Аудит текущего использования прибыли и ее распределения. Аудит налогообложения прибыли. Аудит прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, фондов и резервов в сфере АПК. Особенности аудита финансовых результатов на субъектах малого предпринимательства. Проверка и подтверждение отчетности о финансовых результатах. Типовые ошибки в учете готовой продукции и ее реализации и финансовых результатах деятельности. Обобщение результатов проверки в сфере АПК.

Вопросы для самопроверки

1. Как проверяется соответствие учета затрат принятой учетной политике организации?

2. По каким документам проверяется правильность отражения в учете экспортно-импортных операций?

3. Охарактеризуйте алгоритм проверки формирования и использования прибыли.

4. Как проверить правильность налогообложения прибыли?

5. Какими особенностями отличается аудит финансовых результатов на субъектах малого предпринимательства?

6. Какие ошибки возникают при учете готовой продукции, ее реализации, финансовых результатов деятельности и способы их выявления?

Тема 18. Аудит изменения собственного капитала в сфере АПК

Цели проверки и источники информации. Нормативно-законодательная и информационная база аудита в сфере АПК. Аудит изменения уставного, добавочного, резервного капитала, прибыли и ее использования. Оценка соблюдения действующего законодательства и учредительных документов при осуществлении операций

по использованию прибыли и фондов в сфере АПК. Оценка соответствия данных аналитического и синтетического учёта по счетам собственного капитала. Аудит раскрытия информации о движении собственного капитала в пояснениях к отчётности в сфере АПК. Типовые ошибки в учете собственного капитала в сфере АПК. Обобщение результатов проверки.

Вопросы для самопроверки

1. Из каких документов берется информация для проверки собственного капитала?
2. Какова последовательность проверки соответствия использования прибыли и фондов учредительным документам?
3. Как проверить соответствие данных аналитического и синтетического учёта собственного капитала?
4. Какие ошибки возникают в процессе учета собственного капитала и способы их выявления?

3. Практические задания для самопроверки

Задача 1.

При проверке правильности формирования уставного капитала ЗАО «Парус» аудитор установил, что один из учредителей внес в уставной капитал имущество (производственные помещения), которое числится у него на балансе согласно договору простого товарищества. Стоимость вклада составила 3% уставного капитала или 500 тыс. руб. По итогам аудитуемого периода учредителям на долю уставного капитала были начислены дивиденды.

Задание. Укажите ошибки, допущенные бухгалтерией ЗАО «Парус» и последствия к которым они привели. Предложите варианты их устранения.

Задача 2.

В ходе аудиторской проверки было установлено, что уставный капитал организации, согласно учредительным документам, сформирован несколькими юридическими лицами. Одним из учредителей, в соответствии с учредительным договором, был сделан вклад в уставный капитал в виде права пользования производственными площадями на сумму 90000 долларов сроком на 10 лет.

Оформление вклада в бухгалтерском учете отражено проводками:

Д 75-К 8090000 долларов по курсу ЦБ на момент вноса.

Внесение вклада в уставный капитал:

Д 04 – К 75-1 – 90000 долларов.

На указанные нематериальные активы начислялась амортизация: Д 20-05.

Общая сумма амортизационных отчислений составила 180000 руб.

В ходе аудиторской проверки было установлено, что указанные нематериальные активы на балансе учредителя не числились.

Задание. Укажите ошибки, выявленные в ходе аудита и пути их устранения. Обоснуйте действия аудитора.

Задача 3.

Доли уставного капитала ООО распределены следующим образом:

- иностранный инвестор (японское предприятие) – 40%;
- иностранный инвестор (южно-корейское предприятие) – 26%;
- российский учредитель (малое предприятие) – 34%.

Численность работников ООО соответствует уровню малого предприятия.

Задание. Определите, является ли данная организация субъектом малого предпринимательства и будут ли на него распространяться льготы по налогообложению.

Задача 4.

В ходе аудита, проверяя полноту и своевременность оприходования в кассе денежных средств, полученных с расчетного счета в банке, аудитор установил, что, согласно чеку № 073422, кассир ЗАО «Волна» 16 июня отчетного года получила 80000 руб. с основанием «заработная плата за май», которые были оприходованы 20 июня. Согласно платежной ведомости, 21 июня было выдано заработной платы на сумму 19000 руб., 22 июня – 7000 руб. Оставшаяся сумма в размере 54000 руб. была возвращена в банк 25 июня. Согласно чеку №073434 16 сентября кассир получила денежные средства с основанием «на командировочные расходы» 20000 руб., которые были оприходованы 18 сентября.

Гл. бухгалтер ЗАО «Волна» пояснила, что несвоевременность оприходования денег допущена по вине коммерческого банка, который не выдал своевременно деньги на командировочные расходы. Поэтому в первом случае деньги, полученные на выплату заработной платы, израсходованы частично на командировочные расходы, а во втором случае наоборот: деньги, предназначенные для командировочных расходов, использованы на выплату заработной платы.

Во всех иных существенных аспектах представленная отчетность правильно и достоверно отражает финансовое состояние ЗАО «Волна» за отчетный период.

Задание. Определите нарушения, допущенные ЗАО «Волна». Примите обоснованное решение о выдаче аудиторского заключения.

Задача 5.

В ходе обязательной аудиторской проверки ЗАО «Якорь» не было выявлено серьезных нарушений в ведении бухгалтерского (финансового) учета, влияющих на конечные финансовые показатели ЗАО. Было выявлено при аудите «Кассы», что ЗАО «Якорь» 5 августа получило по чеку 210000 руб. для выплаты заработной платы. Согласно платежной ведомости, 6 августа было выдано заработной платы на сумму 160000 руб., 7 августа – 38000 руб., 8-12 августа заработная плата по расходным кассовым ордерам на общую сумму 2150 руб.

13 августа оставшиеся денежные средства в сумме 9000 руб. были сданы в банк.

Задание. Примите обоснованное решение о выдаче аудиторского заключения.

Задача 6.

В ходе аудита ООО «Митроль» при проверке кассовых операций обнаружено, что остаток денежных средств на конец дня 25 мая составил 23000 руб. 26 мая от-

четного года кассиром ООО «Митроль» были получены по чеку 15000 руб. с основанием «на хозяйственные нужды».

Согласно расходному кассовому ордеру № 121, 27 мая ООО «Митроль» рассчитался за ремонт служебного автомобиля наличными, уплатив частному предпринимателю 39000 руб. Во всех иных существенных аспектах представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Митроль» правильно и достоверно отражает финансовое положение предприятия.

Задание. Укажите нарушения, допущенные бухгалтером ООО «Митроль» и пути их исправления.

Задача 7.

В ходе обязательного аудита крупной компании, занимающейся оптово-розничной торговлей строительного материала осуществлялась проверка фактического наличия денежных средств в кассе и правильность совершения кассовых операций по первичным документам и учетным регистрам. Проверка выявила крупную недостачу денежных средств. Основные нарушения, допущенные при ведении кассовых операций сводились к следующему:

1. Хищение денежных средств, замаскированное неоформлением документов и расписками;
2. Прямое, ничем не замаскированное хищение денежных средств;
3. Неоприходование и присвоение денежных средств, поступивших от физических и юридических лиц;
4. Неоприходование и присвоение денежных сумм, поступивших от различных лиц по доверенности;
5. Повторное использование одних и тех же документов для списания денег по кассе;
6. Неправильный подсчет итогов в кассовых документах и кассовых отчетах;
7. Списание сумм без оснований или по подложным документам;
8. Подлог в законно оформленных документах с увеличением сумм списаний;
9. Присвоение депонированной заработной платы и средств, начисленных по другим основаниям;
10. Присвоение сумм, причитающихся другим организациям;
11. Расчеты сумм, причитающихся другим организациям;
12. Расчеты суммами наличных денежных средств, превышающих предельную величину, с другими юридическими лицами;
13. Поступление в кассу предприятия сумм, превышающих предельную величину;

14. Расчеты с населением без применения контрольно-кассовых аппаратов;
15. Некорректное отражение кассовых операций в регистрах синтетического учета.

Задание. Определите, какой метод или какая группа методов сбора аудиторских доказательств были использованы для выявления указанных нарушений и злоупотреблений. Охарактеризуйте сущность методов и возможности их использования.

Задача 8.

В ходе аудиторской проверки ЗАО «Слава», занимающегося посреднической деятельностью установлено, что 5 января отчетного года главному бухгалтеру ЗАО был выдан кредит в размере 300 тыс. руб. под 2% годовых с уплатой процентов по окончании срока кредитного договора. Аудиторская проверка осуществлялась в мае следующего за отчетным годом. Кредит на момент проверки не был возвращен. Штрафные санкции за несвоевременный возврат денежных средств кредитным договором не были предусмотрены. Согласно штатному расписанию, заработная плата главбуха составляет 2,5 тыс. руб. Аудит расчетов по оплате труда подтвердил данные штатного расписания.

Задание. Определите нарушения, допущенные ЗАО «Слава», и пути их устранения.

Задача 9.

В ходе аудита имущества ОАО «Стройпласт» было установлено, что в отчетном году предприятие продало основные средства, балансовая стоимость которых составляла 6 000 ден. ед. Сумма начисленного износа – 1 200 ден. ед. Стоимость договора купли-продажи составила 2 460 ден. ед. В бухгалтерском учете ОАО «Стройпласт» указанная операция была отражена следующими проводками:

Д90 К 01 – 6 000 ден. ед.
Д02 К 90 – 1 200 ден. ед.
Д99 К 90 – 2 340 ден. ед.
Д51 К 90 – 2 460 ден. ед.

Задание. Укажите ошибки, допущенные бухгалтерией при оформлении указанной операции и их влияние на конечные финансовые результаты. Предложите варианты исправления ошибок.

Задача 10.

Торгово-закупочная фирма занимается оптовыми поставками верхней одежды. В начале отчетного периода Совет Директоров принимает решение о выкупе пакета акций ЗАО «Рыбак», занимающегося реализацией верхней одежды эксклюзивного типа. Основанием для такого решения послужили опубликованный баланс ЗАО, отчет о прибылях и убытках и безусловно-положительное аудиторское заключение. После приобретения ЗАО «Рыбак» и тщательного изучения бухгалтерской (финансовой) отчетности был обнаружен убыток в размере 302 000 руб. из-за недостаточно квалифицированной инвентаризации складского хозяйства, проведенной аудитором и занижения кредиторской задолженности.

Задание. Проанализируйте сложившуюся ситуацию, меру ответственности аудитора и возможные последствия.

Задача 11.

1. Согласно учредительному договору уставный капитал организации должен быть сформирован путем вноса доли российского участника в сумме 400 000 руб. и иностранного участника в размере 10 000 евро. Учредительные документы подписаны 12 января. Курс евро на дату подписания учредительных документов — 40 руб. Свидетельство о государственной регистрации подписано 29 января, курс евро на эту дату — 42 руб. В учетных регистрах имеются записи: дебет 75-1, кредит 80 —

800 000 руб. — отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал: $400000 + 10000 \times 40$.

Оцените ситуацию. Рассчитайте существенность выявленного факта нарушений. Дайте рекомендации.

Задача 12.

В уставном капитале закрытого акционерного общества акции распределены следующим образом:

- российский учредитель (субъект малого предпринимательства) — 51%;
- иностранный инвестор 1 — 29%;
- иностранный инвестор 2 — 20%.

Численность работников ЗАО соответствует критерию по численности, принятому для субъекта малого предпринимательства.

Является ли закрытое акционерное общество субъектом малого предпринимательства и распространяются ли на него особые налоговые режимы?

Оцените ситуацию. Определите существенность выявленного факта нарушений. Дайте рекомендации.

Задача 13.

Открытое акционерное общество является одним из двух учредителей организации. Свою долю в уставный капитал открытое АО внесло, передав права собственности здания на три года в сумме 1000 000 руб. Обе организации имеют статус юридического лица. На основании учредительных документов в учете открытого

акционерного общества сделана запись: дебет 58, кредит 98 — 1000000 руб. — произведен вклад в уставный капитал организации.

Оцените ситуацию. Определите существенность выявленного факта нарушений. Дайте рекомендации.

Задача 14.

В протоколе общего собрания закрытого акционерного общества отражено решение акционеров об уменьшении уставного капитала на 100000 руб. путем выкупа акций.

Уставный капитал (полностью оплаченный) составляет 200000 руб. Было выкуплено акций номинальной стоимостью 100000 руб. по цене 110000 руб. Другие документы, кроме протокола общего собрания участников и платежных поручений, не представлены. В учетных регистрах общества сделаны записи: дебет счета 81, кредит счета 51 — 110 000 руб. — выкуплена доля участников; дебет счета 80, кредит счета 81 — 110000 руб. — уменьшен уставный капитал.

Оцените ситуацию. Определите существенность выявленного факта нарушений. Дайте рекомендации.

Задача 15.

Общество с ограниченной ответственностью (арендодатель) заключило договор финансовой аренды (лизинга) с закрытым акционерным обществом (арендатор). В соответствии с этим договором общество с ограниченной ответственностью приобрело для закрытого акционерного общества производственное оборудование.

При передаче имущества у арендаторов возникли претензии по качеству и комплектации к продавцу оборудования.

Имеет ли право закрытое акционерное общество предъявить претензии продавцу имущества или претензии может предъявить только арендодатель, приобретший данное оборудование?

Задача 16.

Проводя аудиторскую проверку издательства, аудитор обратил внимание, что с авторами статей издательство заключает трудовой договор, согласно которому при исчислении налога на доходы физических лиц авторам предоставляется вычет в размере 20%, называемый в договоре профессиональным.

Как аудитор оцените правильность составления такого договора.

Задача 17.

В процессе планирования аудита аудитор обнаружил договор, названный договором займа, в соответствии с которым организация-заемщик получала займы от заимодавца объект основных средств (оборудование) рыночной стоимостью 100 000 руб. По истечении срока действия договора возврат займа должен быть осуществлен продукцией организации-заемщика — также на сумму 100000 руб.

Какую правовую оценку даст аудитор такому договору займа?

Задача 18.

В ходе аудиторской проверки было выявлено, что в первом полугодии организация производила списание сырья и материалов в производство по средней себестоимости, а начиная с июля отчетного года — по себестоимости единицы запасов.

Могла ли организация внести изменения в учетную политику в середине отчетного периода?

Задача 19.

За пользование банковским кредитом (долговые обязательства выражены в рублях) организации были начислены проценты. Исходные данные: сумма кредита - 1 000 000 руб., процентная ставка — 25% годовых, ставка рефинансирования — 21%, квартальный средний процент по сопоставимым долговым обязательствам — 26% годовых, количество дней пользования заемными средствами — 92 дня.

Какой вариант списания в целях налогообложения расходов по выплате процентов должен быть принят в учетной политике организации, если в налоговом учете проценты были приняты в расходах в сумме 58224,66 руб.?

Задача 20.

Дайте сравнительную оценку влияния выбора способа амортизации объектов основных средств на финансовые коэффициенты ликвидности, финансовой устойчивости, рентабельности, деловой активности.

Задача 21.

Закрытое акционерное общество перевело свой долг перед поставщиком на открытое акционерное общество. Новый должник (открытое акционерное общество) согласилось принять на себя все обязательства закрытого акционерного общества, в связи с чем был заключен договор перевода долга.

Может ли этот договор считаться заключенным, если поставщик не дал своего согласия на перевод долга?

Задача 22.

По положениям гл. 25 НК РФ сформируйте таблицу основных элементов учетной политики организации с целью налогообложения по видам налогов.

Задача 23.

В ходе аудиторской проверки было выяснено, что общество с ограниченной ответственностью заключило договор найма жилого помещения с гражданином. В указанном помещении был организован офис общества.

Правомерны ли действия общества с ограниченной ответственностью в части использования жилого помещения под офис?

4. Тестовые задания для самопроверки

1. В соответствии с требованиями федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности в аудиторском заключении должны быть указаны следующие данные, содержащиеся в учредительных документах аудируемого лица:

- а) место нахождения;
- б) основные виды деятельности;
- в) сведения о филиалах и представительствах;
- г) высший орган управления.

2. Состав учредителей аудируемого лица оказывает влияние на следующие моменты:

- а) сроки составления бухгалтерской отчетности;
- б) сроки представления аудиторского заключения;
- в) порядок применения положений по бухгалтерскому учету (правильно, с);
- г) порядок составления аудиторского заключения.

3. Необходимость аудиторской проверки в соответствии с требованиями типового технического задания возникает при наличии в уставном капитале аудируемого лица доли государственной или муниципальной собственности в размере:

- а) не менее 25%;
- б) более 25%;
- в) более 50%;
- г) любом.

4. Необходимость проверки аудитором соблюдения аудируемым лицом требований законодательства РФ предусмотрена:

- а) Законом об аудиторской деятельности;
- б) Законом о бухгалтерском учете;
- в) федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
- г) всеми перечисленными выше документами.

5. В случае несоответствия величины уставного капитала, отраженного в бухгалтерской отчетности, данным учредительных документов аудитор делает замечание о нарушении требований:

- а) Плана счетов бухгалтерского учета;
- б) Инструкции о применении Плана счетов бухгалтерского учета;
- в) Закона о бухгалтерском учете;
- г) всех перечисленных выше документов.

6. Увеличение величины уставного капитала акционерного общества отражается в бухгалтерском учете на дату:

- а) принятия решения собранием акционеров об увеличении уставного капитала организации;

- б) полной оплаты;
- в) регистрации отчета о размещении ценных бумаг;
- г) регистрации внесения изменений в учредительные документы.

7. Под аффилированными лицами аудируемого лица понимаются физические и юридические лица:

- а) полностью контролирующие аудируемое лицо;
- б) способные оказывать влияние на аудируемое лицо;
- в) владеющие более 50% голосующих акций аудируемого лица;
- г) обладающие контрольным пакетом акций аудируемого лица.

8. Факт неполной оплаты уставного капитала учредителями аудируемого лица в сроки, установленные законодательством:

- а) не имеет для аудитора никакого значения, он проверяет только правильность отражения задолженности участников в бухгалтерском учете и отчетности;
- б) является основанием для обязательного выражения аудитором сомнения в непрерывности деятельности аудируемого лица;
- в) может являться для аудитора основанием для выражения сомнения в непрерывности деятельности аудируемого лица;
- г) является основанием для выдачи отрицательного аудиторского заключения.

9. Денежная оценка имущества, вносимого в оплату дополнительных акций, производится:

- а) учредителями;
- б) общим собранием акционеров;
- в) советом директоров (наблюдательным советом) общества;
- г) правильного ответа нет.

10. Выкупленные обществом собственные акции должны быть в течение года со дня приобретения реализованы:

- а) не ниже цены приобретения;
- б) по номиналу;
- в) по рыночной цене;
- г) по цене, установленной советом директоров (наблюдательным советом) общества.

11. Книга кассира-операциониста должна быть:

- а) прошнурована, пронумерована, скреплена печатью;
- б) заверена в налоговых органах;
- в) подписана представителем собственника организации.

12. Ведение кассовой книги в электронном виде:

- а) не разрешается;
- б) разрешается;

в) разрешается только в том случае, если это предусмотрено в учетной политике организации.

13. Аудитор проверяет соблюдение аудируемым лицом требований к оформлению операций с наличными денежными средствами, которые определены:

- а) Законом о бухгалтерском учете;
- б) приказом Министерства финансов РФ;
- в) положением по бухгалтерскому учету;
- г) письмом Центрального банка России.

14. Записи в кассовой книге и в отчете кассира должны быть:

- а) различны, ведь это разные документы;
- б) идентичны;
- в) идентичны, но допускается расхождение в указании корреспондирующих счетов.

15. При совершении операций с наличной иностранной валютой (оприходование и выдача) на командировочные расходы сотрудников в коммерческой организации применяются следующие бланки приходных и расходных кассовых ордеров:

- а) специальные;
- б) обычные;
- в) разработанные Центральным банком России.

16. Максимально способствует снижению риска искажения данных об остатках денежных средств на расчетных счетах аудируемого лица следующая процедура:

- а) направление запроса руководству аудируемого лица;
- б) направление запроса в банк с просьбой направить ответ руководству аудируемого лица;
- в) направление запроса в банк с просьбой направить ответ аудитору.

17. Подотчетному лицу выданы средства в иностранной валюте для оплаты счета за гостиницу в зарубежной командировке. Для учета командировочных расходов сумма расходов на оплату гостиницы переводится в рубли по курсу Центрального банка России на дату:

- а) каждого дня проживания в гостинице;
- б) оплаты счета гостиницы подотчетным лицом;
- в) утверждения авансового отчета.

18. Курсовые разницы, возникающие в результате переоценки задолженности иностранных участников по вкладам в уставный капитала, относятся на счет:

- а) 75 «Расчеты с участниками»;
- б) 80 «Уставный капитал»;
- в) 83 «Добавочный капитал»;
- г) 91 «Прочие доходы и расходы».

19. Организация приобрела путевку в дом отдыха для своего сотрудника. Стоимость путевки, указанная на бланке, 10 000 руб. Организация заплатила за счет собственных средств 7 500 руб., остальная сумма оплачена со счетов профсоюзной организации, являющейся отдельным юридическим лицом. При получении путевки в бухгалтерском учете организации до момента выдачи ее сотруднику она должна быть отражена:

- а) на счете 50-3 в сумме 10 000 руб.;
- б) на счете 50-3 в сумме 7 500 руб.;
- в) на счете 58 в сумме 7 500 руб.;
- г) на забалансовых счетах.

20. Торговая организация в конце дня сдает выручку инкассаторам обслуживающего ее банка. Сумма сданной выручки зачисляется на счет:

- а) 50 «Касса»;
- б) 55 «Специальные счета в банках»;
- в) 57 «Переводы в пути».

21. Данные о задолженности по кредитам и займам отражаются в разделе бухгалтерского баланса:

- а) оборотные активы;
- б) долгосрочные обязательства;
- в) краткосрочные обязательства.

22. Проценты по банковскому кредиту, полученному на финансирование строительства основных средств, в течение периода строительства:

- а) всегда увеличивают стоимость объекта строительства;
- б) увеличивают стоимость объекта строительства только амортизируемого основного средства;
- в) ни при каких условиях не могут увеличивать стоимость основного средства.

23. Если договор получения кредита обеспечен залогом имущества, принадлежащего организации, факт залога в бухгалтерском учете:

- а) не отражается;
- б) отражается на соответствующем балансовом счете;
- в) отражается на соответствующем забалансовом счете.

24. Организация-заемщик принимает к бухгалтерскому учету задолженность по кредиту в момент:

- а) подписания кредитного договора;
- б) фактического получения денег;
- в) закрепленный в учетной политике организации.

25. Акционерное общество выпустило облигации со сроком погашения через 5 лет. Полученные от размещения облигаций денежные средства в бухгалтерском учете должны быть отражены по кредиту счета:

- а) 51;
- б) 58;
- в) 66;
- г) 67;
- д) 83.

26. Перечисленные виды имущества классифицируются как инвестиционный актив:

- а) товар;
- б) инвестиции в дочернее предприятие;
- в) капитальное строительство;
- г) инвестиции в покупку ценных бумаг;
- д) строительство жилого дома с целью его последующей продажи.

27. По какой строке отчета о прибылях и убытках отражаются расходы на уплату процентов по кредиту банка:

- а) себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг);
- б) операционные расходы;
- в) внереализационные расходы.

28. Кредиты могут выдавать:

- а) любые организации;
- б) только банки;
- в) только банки и другие кредитные организации.

29. Организация строит новое здание, в котором предполагает разместить свой офис. Для финансирования строительства получен кредит банка. Строительство закончено, и здание включено в состав основных средств 3 сентября. Проценты по банковскому кредиту за сентябрь:

- а) относятся на увеличение стоимости здания;
- б) за 1 и 2 сентября относятся на увеличение стоимости здания, а с 3 сентября признаются текущими расходами;
- в) признаются текущими расходами.

30. Задолженность по полученным займам и кредитам считается срочной, если срок ее погашения:

- а) по условиям договора не наступил;
- б) продлен в установленном порядке;
- в) истекает в течение ближайших 30 дней.

31. Аудитор должен формировать:

- а) мнение по согласованию с руководителем проверяемого экономического субъекта;
- б) объективное и беспристрастное мнение;
- в) мнение по согласованию с собственником аудиторской фирмы.

32. Аудиторская организация по договору ведет бухгалтерский учет у ОАО «Заря». Может ли эта аудиторская организация проводить аудит финансовой отчетности ОАО «Заря» для выражения мнения о ее достоверности:

- а) да;
- б) не имеет значения;
- в) нет, не может в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проверке.

33. Уверенность аудиторской организации в надежности выражаемого мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности экономического субъекта:

- а) должна быть абсолютной;
- б) не может быть абсолютной;
- в) зависит от квалификации аудитора.

34. Пользователи бухгалтерской отчетности должны трактовать мнение аудитора как:

- а) подтверждение достоверности отчетности во всех существенных аспектах;
- б) полное отсутствие ошибок;
- в) полную гарантию будущей жизнеспособности.

35. Используя правовые знания, определите, чем регламентируются требования к аудиту в части обеспечения независимости и критерии того, что аудитор не является зависимым:

- а) Гражданским кодексом Российской Федерации;
- б) нормативными документами по ведению учета и формированию финансовой отчетности;
- в) Федеральным законом № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», а также Кодексом профессиональной этики аудиторов России.

36. Аудиторская деятельность, аудит представляет собой:

- а) форму контроля, осуществляемую государственной исполнительной властью;
- б) деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих услуг;
- в) форму контроля, осуществляемую президентской властью.

37. Аудит является первоначальным, когда аудиторская организация проверяет финансовую отчетность аудируемого лица:

- а) по долгосрочному договору;
- б) в данный финансовый год впервые;

в) впервые, ранее аудит финансовой отчетности этого экономического субъекта данная аудиторская фирма не проводила.

38. Виды аудиторских услуг, несовместимые с аудитом финансовой отчетности:

- а) управленческие консультации;
- б) ведение бухгалтерского учета, восстановление бухгалтерского учета, составление финансовой отчетности;
- в) маркетинговые услуги.

39. Обязательному аудиту финансовой (бухгалтерской) отчетности на основе интерпретации финансовой и бухгалтерской информации по финансовому критерию подлежат субъекты:

- а) если выполняются одновременно два условия: объем выручки превышает 400 млн. руб. и стоимость активов на конец года более 60 млн. руб.;
- б) независимо от вида деятельности, объема выручки;
- в) если выполняется хотя бы одно из условий: объем выручки превышает 500 млн. руб. либо стоимость активов на конец года превышает 200 млн.руб.

40. В ОАО «Исток» отсутствует доля государственной собственности в уставном капитале. Инициативная аудиторская проверка ОАО «Исток» проводится:

- а) по инициативе государственных органов;
- б) по решению совета директоров;
- в) по инициативе аудитора или аудиторской организации.

41. За подготовку, составление, представление финансовой отчетности несет ответственность:

- а) руководитель аудиторской организации;
- б) руководитель аудируемого лица;
- в) аудитор, проводивший проверку финансовой отчетности.

42. Квалификационный аттестат аудитора действует:

- а) пять лет;
- б) три года;
- в) бессрочно.

43. Руководитель аудируемого лица обязан:

- а) осуществлять контроль за работой независимых аудиторов;
- б) утверждать общий план аудиторской проверки;
- в) запрашивать сведения, необходимые для проверки, у третьих лиц.

44. Аудитор имеет право при аудите финансовой отчетности:

- а) проверять фактическое наличие имущества, учтенного в документах;
- б) требовать применения бухгалтерских программ, которыми владеет аудитор;
- в) привлекать эксперта без согласования с экономическим субъектом.

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

- а) оплатить услугу аудиторов;
- б) отказаться от оплаты за аудит;
- в) обратиться к другой аудиторской организации.

46. Аудитор, работающий в составе группы от аудиторской организации, имеет право:

- а) вносить изменения в бухгалтерский учет аудируемого лица;
- б) вносить исправления в бухгалтерскую отчетность аудируемого лица;
- в) получать разъяснения, объяснения в письменной и устной формах от должностных лиц аудируемого лица.

47. Назначать проверку качества аудиторского заключения имеет право:

- а) только аккредитованное профессиональное аудиторское объединение;
- б) орган, выдавший лицензию на осуществление аудиторской деятельности, и (или) аккредитованное профессиональное аудиторское объединение;
- в) орган государственного налогового контроля по месту регистрации.

48. За непроведение обязательного ежегодного аудита финансовой отчетности предусмотрена ответственность:

- а) только дисциплинарная;
- б) только гражданско-правовая;
- в) административная

49. Правовые основы осуществления аудиторской деятельности в России определены:

- а) Временными правилами аудиторской деятельности в Российской Федерации, утвержденными Указом Президента РФ;
- б) Порядком осуществления аудиторской деятельности в Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства РФ;
- в) Федеральным законом от «Об аудиторской деятельности».

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

- а) не произведена оплата экономическим субъектом за аудиторские услуги;
- б) не представлена вся необходимая информация;
- в) не выполнено условие по предоставлению отдельного помещения для осуществления проверки.

51. Понимание деятельности аудируемого лица при аудите финансовой отчетности должно быть использовано аудитором:

- а) на всех стадиях проведения аудита;
- б) только на стадии завершения;
- в) только при выборе клиента.

52. Письмо о проведении аудита подписывает:

- а) собственник аудируемого лица;
- б) руководство аудируемого лица;
- в) внутренний аудитор аудируемого лица.

53. В программу аудита могут вноситься изменения:

- а) да;
- б) нет;
- в) по согласованию с главным бухгалтером проверяемого экономического субъекта.

54. Аудитор должен получить доказательства признания руководством аудируемого лица:

- а) только ответственности за достоверность финансовой отчетности;
- б) только подписания финансовой отчетности;
- в) ответственности за достоверность финансовой отчетности и ее подписания.

55. При подготовке общего плана аудита необходимо учитывать:

- а) численность учетного персонала проверяемого экономического субъекта;
- б) надежность системы внутреннего контроля;
- в) образование руководства проверяемого экономического субъекта.

56. Договор на аудит заключается в соответствии:

- а) с правилом (стандартом) аудиторской деятельности Российской Федерации;
- б) Гражданским кодексом Российской Федерации;
- в) международными аудиторскими стандартами.

57. Если заявления и разъяснения руководства аудируемого лица противоречат другим аудиторским доказательствам, то аудитор:

- а) должен исследовать причины расхождений;
- б) не должен исследовать причины расхождений;
- в) должен обсудить данный вопрос с главным бухгалтером аудируемого лица.

58. При интерпретации бухгалтерской и финансовой информации и аудите финансовой отчетности основная аудиторская организация должна оценить работу другой аудиторской организации:

- а) если для аудита финансовой отчетности привлекался индивидуальный аудитор;
- б) аудиторская организация проводила аудит финансовой отчетности за предыдущий год;

в) другая аудиторская организация проводит аудит финансовой отчетности подразделения, показатели которого включаются в отчетность основной организации.

59. Аудиторская организация может использовать работу эксперта при проведении аудита финансовой отчетности:

- а) с согласия аккредитованного профессионального аудиторского объединения;
- б) без согласия аудируемого лица;
- в) с согласия аудируемого лица.

60. Руководитель аудиторской проверки должен применять к аудируемому лицу процедуры внутреннего контроля качества аудита:

- а) которые соответствуют типовому заданию;
- б) соответствуют целям и задачам конкретной аудиторской проверки;
- в) согласованы с руководством аудируемого лица.

61. Назовите виды аудиторских доказательств.

62. Какие основные этапы следует выделить при планировании аудита аудиторской организации.

63. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда.

64. Цели и задачи аудиторской деятельности.

65. В каких случаях аудитор может использовать результаты внутреннего аудита. Чем обеспечивается объективность внутреннего аудита.

66. Что представляет собой аудиторская деятельность в России?

67. Система нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности

68. Выборочный метод проверки. В каких случаях применяется. Сущность и задачи.

69. Охарактеризуйте инициативный аудит.

70. Структура и содержание аудиторского заключения. Виды аудиторских заключений.

71. Какова роль правил (стандартов) аудиторской деятельности в работе аудиторских фирм.

72. Что включает в себя итоговая часть аудиторского заключения.

73. Перечислите основные критерии проведения обязательного аудита.

74. Аудит учредительных документов и расчетов с учредителями.

75. Дайте определение сопутствующих аудиторских услуг. Приведите виды и характеристики сопутствующих аудиту видов услуг.

76. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности.

77. Методика анализа и интерпретации финансовой и бухгалтерской информации, содержащейся в отчетности.

78. Как проводится лицензирование аудиторской деятельности в РФ.

79. Методики аудиторских проверок.

80. Дайте характеристику положения по аттестации аудиторов.

81. Аудитор должен формировать:

- а) мнение по согласованию с руководителем проверяемого экономического субъекта;
- б) объективное и беспристрастное мнение;
- в) мнение по согласованию с собственником аудиторской фирмы.

82. Аудиторская организация по договору ведет бухгалтерский учет у ОАО «Заря». Может ли эта аудиторская организация проводить аудит финансовой отчетности ОАО «Заря» для выражения мнения о ее достоверности:

- а) да;
- б) не имеет значения;
- в) нет, не может в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проверке.

83. Уверенность аудиторской организации в надежности выражаемого мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности экономического субъекта:

- а) должна быть абсолютной;
- б) не может быть абсолютной;
- в) зависит от квалификации аудитора.

84. Пользователи бухгалтерской отчетности должны трактовать мнение аудитора как:

- а) подтверждение достоверности отчетности во всех существенных аспектах;
- б) полное отсутствие ошибок;
- в) полную гарантию будущей жизнеспособности.

85. Используя правовые знания, определите, чем регламентируются требования к аудиту в части обеспечения независимости и критерии того, что аудитор не является зависимым:

- а) Гражданским кодексом Российской Федерации;
- б) нормативными документами по ведению учета и формированию финансовой отчетности;
- в) Федеральным законом № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», а также Кодексом профессиональной этики аудиторов России.

86. Аудиторская деятельность, аудит представляет собой:

- а) форму контроля, осуществляемую государственной исполнительной властью;
- б) деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих услуг;
- в) форму контроля, осуществляемую президентской властью.

87. Аудит является первоначальным, когда аудиторская организация проверяет финансовую отчетность аудируемого лица:

- а) по долгосрочному договору;
- б) в данный финансовый год впервые;

в) впервые, ранее аудит финансовой отчетности этого экономического субъекта данная аудиторская фирма не проводила.

88. Виды аудиторских услуг, несовместимые с аудитом финансовой отчетности:

- а) управленческие консультации;
- б) ведение бухгалтерского учета, восстановление бухгалтерского учета, составление финансовой отчетности;
- в) маркетинговые услуги.

89. Обязательному аудиту финансовой (бухгалтерской) отчетности на основе интерпретации финансовой и бухгалтерской информации по финансовому критерию подлежат субъекты:

- а) если выполняются одновременно два условия: объем выручки превышает 400 млн. руб и стоимость активов на конец года более 60 млн. руб;
- б) независимо от вида деятельности, объема выручки;
- в) если выполняется хотя бы одно из условий: объем выручки превышает 500 млн. руб. либо стоимость активов на конец года превышает 200 млн.руб.

90. В ОАО «Исток» отсутствует доля государственной собственности в уставном капитале. Инициативная аудиторская проверка ОАО «Исток» проводится:

- а) по инициативе государственных органов;
- б) по решению совета директоров;
- в) по инициативе аудитора или аудиторской организации.

91. За подготовку, составление, представление финансовой отчетности несет ответственность:

- а) руководитель аудиторской организации;
- б) руководитель аудируемого лица;
- в) аудитор, проводивший проверку финансовой отчетности.

92. Квалификационный аттестат аудитора действует:

- а) пять лет;
- б) три года;
- в) бессрочно.

93. Руководитель аудируемого лица обязан:

- а) осуществлять контроль за работой независимых аудиторов;
- б) утверждать общий план аудиторской проверки;
- в) запрашивать сведения, необходимые для проверки, у третьих лиц.

94. Аудитор имеет право при аудите финансовой отчетности:

- а) проверять фактическое наличие имущества, учтенного в документах;
- б) требовать применения бухгалтерских программ, которыми владеет аудитор;
- в) привлекать эксперта без согласования с экономическим субъектом.

95. Если руководитель экономического субъекта не согласен с выводами аудитора относительно

финансовой (бухгалтерской) отчетности, то он обязан:

- а) оплатить услугу аудиторов;
- б) отказаться от оплаты за аудит;
- в) обратиться к другой аудиторской организации.

96. Аудитор, работающий в составе группы от аудиторской организации, имеет право:

- а) вносить изменения в бухгалтерский учет аудируемого лица;
- б) вносить исправления в бухгалтерскую отчетность аудируемого лица;
- в) получать разъяснения, объяснения в письменной и устной формах от должностных лиц аудируемого лица.

97. Назначать проверку качества аудиторского заключения имеет право:

- а) только аккредитованное профессиональное аудиторское объединение;
- б) орган, выдавший лицензию на осуществление аудиторской деятельности, и (или) аккредитованное профессиональное аудиторское объединение;
- в) орган государственного налогового контроля по месту регистрации.

98. За непроведение обязательного ежегодного аудита финансовой отчетности предусмотрена ответственность:

- а) только дисциплинарная;
- б) только гражданско-правовая;
- в) административная

99. Правовые основы осуществления аудиторской деятельности в России определены:

- а) Временными правилами аудиторской деятельности в Российской Федерации, утвержденными Указом Президента РФ;
- б) Порядком осуществления аудиторской деятельности в Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства РФ;
- в) Федеральным законом от «Об аудиторской деятельности».

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

- а) не произведена оплата экономическим субъектом за аудиторские услуги;
- б) не представлена вся необходимая информация;
- в) не выполнено условие по предоставлению отдельного помещения для осуществления проверки.

101. Понимание деятельности аудируемого лица при аудите финансовой отчетности должно быть использовано аудитором:

- а) на всех стадиях проведения аудита;
- б) только на стадии завершения;
- в) только при выборе клиента.

102. Письмо о проведении аудита подписывает:

- а) собственник аудируемого лица;
- б) руководство аудируемого лица;
- в) внутренний аудитор аудируемого лица.

103. В программу аудита могут вноситься изменения:

- а) да;
- б) нет;
- в) по согласованию с главным бухгалтером проверяемого экономического субъекта.

104. Аудитор должен получить доказательства признания руководством аудируемого лица:

- а) только ответственности за достоверность финансовой отчетности;
- б) только подписания финансовой отчетности;
- в) ответственности за достоверность финансовой отчетности и ее подписания.

105. При подготовке общего плана аудита необходимо учитывать:

- а) численность учетного персонала проверяемого экономического субъекта;
- б) надежность системы внутреннего контроля;
- в) образование руководства проверяемого экономического субъекта.

106. Договор на аудит заключается в соответствии:

- а) с правилом (стандартом) аудиторской деятельности Российской Федерации;
- б) Гражданским кодексом Российской Федерации;
- в) международными аудиторскими стандартами.

107. Если заявления и разъяснения руководства аудируемого лица противоречат другим аудиторским доказательствам, то аудитор:

- а) должен исследовать причины расхождений;
- б) не должен исследовать причины расхождений;
- в) должен обсудить данный вопрос с главным бухгалтером аудируемого лица.

108. При интерпретации бухгалтерской и финансовой информации и аудите финансовой отчетности основная аудиторская организация должна оценить работу другой аудиторской организации:

- а) если для аудита финансовой отчетности привлекался индивидуальный аудитор;

- б) аудиторская организация проводила аудит финансовой отчетности за предыдущий год;
- в) другая аудиторская организация проводит аудит финансовой отчетности подразделения, показатели которого включаются в отчетность основной организации.

109. Аудиторская организация может использовать работу эксперта при проведении аудита финансовой отчетности:

- а) с согласия аккредитованного профессионального аудиторского объединения;
- б) без согласия аудируемого лица;
- в) с согласия аудируемого лица.

110. Руководитель аудиторской проверки должен применять к аудируемому лицу процедуры внутреннего контроля качества аудита:

- а) которые соответствуют типовому заданию;
- б) соответствуют целям и задачам конкретной аудиторской проверки;
- в) согласованы с руководством аудируемого лица

111. Понимание деятельности аудируемого лица при аудите финансовой отчетности должно быть использовано аудитором:

- а) на всех стадиях проведения аудита;
- б) только на стадии завершения;
- в) только при выборе клиента.

112. Письмо о проведении аудита подписывает:

- а) собственник аудируемого лица;
- б) руководство аудируемого лица;
- в) внутренний аудитор аудируемого лица.

113. В программу аудита могут вноситься изменения:

- а) да;
- б) нет;
- в) по согласованию с главным бухгалтером проверяемого экономического субъекта.

114. Аудитор должен получить доказательства признания руководством аудируемого лица:

- а) только ответственности за достоверность финансовой отчетности;
- б) только подписания финансовой отчетности;
- в) ответственности за достоверность финансовой отчетности и ее подписания.

115. При подготовке общего плана аудита необходимо учитывать:

- а) численность учетного персонала проверяемого экономического субъекта;
- б) надежность системы внутреннего контроля;
- в) образование руководства проверяемого экономического субъекта.

116. Договор на аудит заключается в соответствии:

- а) с правилом (стандартом) аудиторской деятельности Российской Федерации;
- б) Гражданским кодексом Российской Федерации;
- в) международными аудиторскими стандартами.

117. Если заявления и разъяснения руководства аудируемого лица противоречат другим аудиторским доказательствам, то аудитор:

- а) должен исследовать причины расхождений;
- б) не должен исследовать причины расхождений;
- в) должен обсудить данный вопрос с главным бухгалтером аудируемого лица.

118. При интерпретации бухгалтерской и финансовой информации и аудите финансовой отчетности основная аудиторская организация должна оценить работу другой аудиторской организации:

- а) если для аудита финансовой отчетности привлекался индивидуальный аудитор;
- б) аудиторская организация проводила аудит финансовой отчетности за предыдущий год;
- в) другая аудиторская организация проводит аудит финансовой отчетности подразделения, показатели которого включаются в отчетность основной организации.

119. Аудиторская организация может использовать работу эксперта при проведении аудита финансовой отчетности:

- а) с согласия аккредитованного профессионального аудиторского объединения;
- б) без согласия аудируемого лица;
- в) с согласия аудируемого лица.

120. Руководитель аудиторской проверки должен применять к аудируемому лицу процедуры внутреннего контроля качества аудита:

- а) которые соответствуют типовому заданию;
- б) соответствуют целям и задачам конкретной аудиторской проверки;
- в) согласованы с руководством аудируемого лица

121. Аудитор должен формировать:

- а) мнение по согласованию с руководителем проверяемого экономического субъекта;
- б) объективное и беспристрастное мнение;
- в) мнение по согласованию с собственником аудиторской фирмы.

122. Аудиторская организация по договору ведет бухгалтерский учет у ОАО «Заря». Может ли эта аудиторская организация проводить аудит финансовой отчетности ОАО «Заря» для выражения мнения о ее достоверности:

- а) да;
- б) не имеет значения;

в) нет, не может в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проверке.

123. Уверенность аудиторской организации в надежности выражаемого мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности экономического субъекта:

- а) должна быть абсолютной;
- б) не может быть абсолютной;
- в) зависит от квалификации аудитора.

124. Пользователи бухгалтерской отчетности должны трактовать мнение аудитора как:

- а) подтверждение достоверности отчетности во всех существенных аспектах;
- б) полное отсутствие ошибок;
- в) полную гарантию будущей жизнеспособности.

125. Используя правовые знания, определите, чем регламентируются требования к аудиту в части обеспечения независимости и критерии того, что аудитор не является зависимым:

- а) Гражданским кодексом Российской Федерации;
- б) нормативными документами по ведению учета и формированию финансовой отчетности;
- в) Федеральным законом № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», а также Кодексом профессиональной этики аудиторов России.

126. Аудиторская деятельность, аудит представляет собой:

- а) форму контроля, осуществляемую государственной исполнительной властью;
- б) деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих услуг;
- в) форму контроля, осуществляемую президентской властью.

127. Аудит является первоначальным, когда аудиторская организация проверяет финансовую отчетность аудируемого лица:

- а) по долгосрочному договору;
- б) в данный финансовый год впервые;
- в) впервые, ранее аудит финансовой отчетности этого экономического субъекта данная аудиторская фирма не проводила.

128. Виды аудиторских услуг, несовместимые с аудитом финансовой отчетности:

- а) управленческие консультации;
- б) ведение бухгалтерского учета, восстановление бухгалтерского учета, составление финансовой отчетности;
- в) маркетинговые услуги.

129. Обязательному аудиту финансовой (бухгалтерской) отчетности на основе интерпретации финансовой и бухгалтерской информации по финансовому критерию подлежат субъекты:

а) если выполняются одновременно два условия: объем выручки превышает 400 млн. руб и стоимость

активов на конец года более 60 млн. руб;

б) независимо от вида деятельности, объема выручки;

в) если выполняется хотя бы одно из условий: объем выручки превышает 500 млн. руб. либо стоимость

активов на конец года превышает 200 млн.руб.

130. В ОАО «Исток» отсутствует доля государственной собственности в уставном капитале. Инициативная аудиторская проверка ОАО «Исток» проводится:

а) по инициативе государственных органов;

б) по решению совета директоров;

в) по инициативе аудитора или аудиторской организации.

5. Глоссарий

Аттестат квалификационный аудитора — документ без ограничения срока действия, подтверждающий соответствие уровня профессионализма лица, успешно сдавшего квалификационный экзамен.

Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности — проверка квалификации физических лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью. Аттестация осуществляется в форме квалификационного экзамена. Лицам, успешно сдавшим квалификационный экзамен, выдается квалификационный аттестат аудитора. Квалификационный аттестат аудитора выдается без ограничения срока его действия.

Аудит — независимая проверка бухгалтерской отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о ее достоверности.

Аудит внешний — контрольная деятельность, осуществляемая независимой аудиторской организацией (аудитором), не состоящей в составе организационно-правовой структуры аудируемого лица.

Аудит внутренний — контрольная деятельность, осуществляемая внутри аудируемого лица его подразделением — службой внутреннего аудита. Функции службы внутреннего аудита включают мониторинг адекватности и эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит обязательный — ежегодная, обязательная аудиторская проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности организации. Обязательный аудит осуществляется в случаях, установленных нормативными правовыми актами.

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности — возможность выражения мнения о том, составлена ли данная бухгалтерская (финансовая) отчетность во всех существенных отношениях в соответствии с установленными требованиями. При выражении мнения аудитор использует фразу: «Отражает достоверно во всех существенных отношениях».

При формировании аудиторского мнения аудитор собирает достаточные надлежащие аудиторские доказательства, необходимые для формулирования выводов, на которых будет основано его мнение.

Аудиторское мнение повышает достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности посредством выражения разумного, но не абсолютного уровня уверенности. При проведении аудита абсолютная уверенность недостижима из-за необходимости использования субъективного суждения, применения выборочного тестирования, существования ограничений, присущих любым системам бухгалтерского учета и внутреннего контроля, а также в связи с тем, что большинство доступных доказательств, подтверждающих определенный вывод, не носит исчерпывающего характера.

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

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

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 Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

Аудитор индивидуальный — аудитор, осуществляющий аудиторскую деятельность, а также оказывающий сопутствующие аудиту и иные услуги.

Индивидуальный аудитор не вправе осуществлять иные виды предпринимательской деятельности.

Аудитор основной — аудитор, отвечающий за подготовку аудиторского заключения по бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в случае, если такая бухгалтерская (финансовая) отчетность включает финансовую информацию по одному или нескольким подразделениям, которые проверяются другим аудитором.

Выборка аудиторская — применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам одной статьи отчетности или группам однотипных операций. 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 — полный набор элементов, из которых аудитор отбирает совокупность и в отношении которых он хочет сделать выводы. Генеральная совокупность может подразделяться на страты (подмножества), где каждая страта проверяется отдельно. Для аудитора важно обеспечить, чтобы генеральная совокупность была надлежащей, полной.

Группа аудиторская — все работники, занятые выполнением задания, включая любых экспертов, привлеченных аудиторской организацией в связи с выполнением данного задания.

Данные сопоставимые в бухгалтерской (финансовой) отчетности — показатели, отражающие финансовое положение; результаты финансовой деятельности; движение денежных средств, иные сопоставимые показатели и сведения, подлежащие раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности более чем за один отчетный период. Сопоставимые данные могут быть представлены в виде:

а) соответствующих показателей за предшествующий период, являющихся частью бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и предназначенных для изучения в сопоставлении с аналогичными показателями за текущий период; такие соответствующие показатели не являются завершенной бухгалтерской (финансовой) отчетностью, которую можно рассматривать самостоятельно, но являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и должны рассматриваться только в связи с аналогичными показателями за текущий период;

б) сопоставимой бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий период, предназначенной для сопоставления с финансовой (бухгалтерской) отчетно-

стью за текущий период и не являющейся составной частью бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период.

Дата отчетная — дата, по состоянию на которую организация должна составлять бухгалтерскую отчетность. Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода.

Дата подготовки бухгалтерской отчетности — дата окончания работы в экономическом субъекте по составлению бухгалтерской отчетности за отчетный период и ее подписания руководством организации на бумажном носителе.

Дата подписания заключения аудитора — дата окончания аудита, так как аудитор несет ответственность за выражение мнения о достоверности показателей в бухгалтерской отчетности на момент проведения аудиторских процедур. По другим операциям, которые могут иметь место после окончания аудита, аудитор ответственности не несет.

Дата подписания аудиторского заключения должна быть позже даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности руководством аудируемого лица.

Дата представления бухгалтерской отчетности — дата отправки почтового отправления или дата ее отправки по телекоммуникационным каналам связи либо дата фактической передачи по принадлежности.

Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности — действия, предпринимаемые аудитором для формирования обоснованного мнения о наличии либо отсутствии искажений бухгалтерской отчетности. Источник: ФСАД 5/2010 «Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита», утвержденный Минфином России от 17.08.2010 №90н.

Действия контрольные аудируемого лица — включают политику и процедуры, которые помогают удостовериться, что распоряжения руководства выполняются, что предприняты необходимые меры в отношении рисков, которые могут препятствовать достижению целей аудируемого лица. Примерами таких конкретных контрольных действий являются:

- а) санкционирование (одобрение) руководством аудируемого лица контрольных действий;
- б) проверка выполнения контрольных действий;
- в) обработка информации, полученной в результате контрольных действий;
- г) проверка наличия и состояния объектов аудируемого лица;
- д) разделение обязанностей между работниками аудируемого лица в ходе контрольных действий.

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

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

- искажения, возникающие в процессе недобросовестного составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- искажения, возникающие в результате присвоения активов.

Доказательства аудиторские — информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора. К аудиторским доказательствам относятся, в частности, первичные документы и бухгалтерские записи, являющиеся основой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемого лица и информация, полученная из различных источников (от третьих лиц).

Аудиторские доказательства получают в результате проведения комплекса тестов средств внутреннего контроля и необходимых процедур проверки по существу. В некоторых ситуациях доказательства могут быть получены исключительно путем проведения процедур проверки по существу.

Документация бухгалтерского учета — совокупность материальных (электронных) носителей информации, составляемых экономическим субъектом по установленным требованиям в ходе ведения им бухгалтерского учета, включающая в себя:

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

Документация рабочая аудитора — рабочие документы и материалы,готавливаемые аудитором и для аудитора либо получаемые и хранимые аудитором в связи с проведением аудита. Рабочие документы могут быть представлены в виде данных, зафиксированных на бумаге, фотопленке, в электронном виде или в другой форме.

Допуск к профессиональной деятельности — процедура выдачи специального разрешения, дающего право осуществлять аудиторскую деятельность аттестованным аудиторам, индивидуальным аудиторам, а также аудиторским организациям, отвечающим требованиям законодательства, зарегистрированным в установленном законом порядке в качестве субъектов предпринимательской деятельности.

Допущение непрерывности деятельности — основной принцип подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности. В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности обычно предполагается, что аудируемое лицо будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что аудируемое лицо сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Достоверность бухгалтерской отчетности — степень точности данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

Заключение аудитора специализированной организации — заключение, подготовленное аудитором специализированной организации, для аудитора, который проводит аудит финансовой отчетности у субъекта, имеющего договор со специализированной организацией на услуги по составлению финансовой отчетности. Существует два типа заключения аудитора специализированной организации: заключение о структуре системы внутреннего контроля (первый тип) и заключение о структуре и надежности системы внутреннего контроля (второй тип).

Заключение первого типа содержит:

а) описание системы внутреннего контроля специализированной организации, как правило, составляемое руководством специализированной организации;

б) мнение аудитора специализированной организации, подтверждающее точность указанного описания, пригодность системы внутреннего контроля для достижения поставленных перед ней целей, наличие средств внутреннего контроля.

Заключение второго типа содержит:

а) описание системы внутреннего контроля специализированной организации, как правило, составляемое руководством специализированной организации;

б) мнение аудитора специализированной организации, подтверждающее точность указанного описания, пригодность системы внутреннего контроля для достижения поставленных перед ней целей, наличие средств внутреннего контроля, эффективность средств внутреннего контроля по результатам тестирования (в дополнение аудитор специализированной организации должен указать, какие тесты средств контроля проводились и какие результаты были получены).

Заключение аудиторское — официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, составленный в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности и содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации или индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица и соответствии порядка ведения его бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

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

Заключение аудиторское «немодифицированное» — должно быть выражено тогда, когда аудитор приходит к выводу о том, что бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение аудируемого лица и результаты его финансовой деятельности в соответствии с правилами отчетности.

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

Составление заведомо ложного аудиторского заключения влечет ответственность в виде мер дисциплинарного воздействия в отношении аудитора, индивиду-

ального аудитора или аудиторской организации, а для лица, подписавшего такое заключение, также аннулирование квалификационного аттестата аудитора и привлечение его к уголовной ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Заключение аудиторское «модифицированное» — изменение типовой формы немодифицированного аудиторского заключения, выражающееся в виде добавления специальной части.

Виды модифицированного мнения в заключении:

- с оговоркой;
- с отказом от выражения мнения;
- отрицательное мнение.

Аудиторское мнение подлежит модификации, если имеется хотя бы одно из обстоятельств:

- аудитор не может получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, что бухгалтерская отчетность, рассматриваемая в целом, не содержит существенных искажений;

- на основе аудиторских доказательств установлено, что бухгалтерская отчетность, рассматриваемая в целом, содержит существенные искажения.

Мнение с оговоркой должно быть выражено в том случае, если:

- аудитор, получив достаточные надлежащие аудиторские доказательства, приходит к выводу, что влияние искажений, рассматриваемых по отдельности или в совокупности, является существенным, но не затронет большинство значимых элементов бухгалтерской отчетности (не является всеобъемлющим);

- у аудитора отсутствует возможность получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, на которых он мог бы основывать свое мнение, однако он приходит к выводу, что возможное влияние необнаруженных искажений может быть существенным для бухгалтерской отчетности, но не всеобъемлющим.

Мнение с оговоркой должно содержать формулировку: «за исключением влияния обстоятельств...»

Отказ от выражения мнения имеет место в тех случаях, которые связаны с множественными фактами неопределенности, когда аудитор приходит к выводу, что, несмотря на полученные им достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении каждого по отдельности факта неопределенности, он не может выразить мнение о достоверности бухгалтерской отчетности в целом в связи с возможным наличием взаимосвязи между разными фактами неопределенности и их возможным суммарным влиянием на бухгалтерскую отчетность.

Мнение отрицательное следует выражать только тогда, когда, получив достаточные надлежащие аудиторские доказательства, аудитор приходит к выводу, что влияние искажений, рассматриваемых по отдельности или в совокупности, является одновременно существенным и всеобъемлющим для бухгалтерской отчетности.

В специальной части аудитор должен привести описание и количественную оценку влияния этого искажения на соответствующие показатели, за исключением случая, когда такая оценка не представляется возможной, о чем должна быть раскрыта соответствующая информация.

Заключение эксперта — результаты работы эксперта, изложенные в письменном виде.

Заявления и разъяснения — информация, полученная от руководства аудируемого лица по собственной инициативе или в ответ на запрос аудитора. До завершения аудита аудитор должен получить надлежащие заявления и разъяснения от руководства аудируемого лица.

Инспекция — процедуры, проводимые в отношении завершенных заданий с целью подтверждения соблюдения аудиторской группой принципов и процедур контроля качества, установленных в аудиторской организации.

Информация дополнительная — информация, включаемая в аудиторское заключение для привлечения внимания пользователей бухгалтерской отчетности:

- к отраженному в бухгалтерской отчетности обстоятельству, которое, по мнению аудитора, настолько важно, что является основополагающим для ее понимания пользователями;

- к не отраженному в бухгалтерской отчетности обстоятельству, которое может способствовать пониманию пользователями бухгалтерской отчетности аудита, ответственности аудитора или содержания аудиторского заключения.

Информация прочая — сведения, публикуемые в документе, содержащем проаудированную бухгалтерскую (финансовую) отчетность вместе с аудиторским заключением. По прочей информации аудитор может не составлять аудиторское заключение. В отношении прочей информации рассматривается существенное несоответствие и существенное искажение фактов.

Существенное несоответствие имеет место, когда прочая информация противоречит информации, содержащейся в проаудированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, что может вызвать сомнение относительно аудиторских выводов, сделанных на основе ранее полученных аудиторских доказательств, и, возможно, относительно оснований для мнения аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Существенное искажение фактов в прочей информации имеет место тогда, когда подобная информация, не имеющая отношения к содержанию проаудированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, изложена или представлена неверно.

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

Компиляция финансовой информации — использование аудитором специальных знаний по бухгалтерскому учету (в противоположность специальным знаниям и навыкам по аудиту) с целью сбора, классификации и обобщения финансовой информации. При этом, как правило, подробные данные сводятся в удобную и понятную форму и не требуется проверять предпосылки, лежащие в основе этой информации. Используемые процедуры не предполагают, что бухгалтер обеспечивает уверенность в отношении финансовой информации. Тем не менее пользователи компилированной информации получают определенные преимущества от участия в работе высококвалифицированного специалиста, поскольку услуги предоставляются с должной профессиональной компетентностью и добросовестностью.

Конкретные случаи получения аудиторских доказательств — стандарты аудиторской деятельности определяют следующие случаи, при которых аудитор должен получить аудиторские доказательства:

- а) присутствие аудитора при проведении инвентаризации материально-производственных запасов (далее — МПЗ), если показатель МПЗ является существенным в финансовой отчетности аудируемого лица;
- б) раскрытие информации о судебных делах и претензионных спорах;
- в) оценка и раскрытие информации о долгосрочных финансовых вложениях;
- г) раскрытие информации по отчетным сегментам бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Контроль качества аудита внутренних — принципы и процедуры, принятые аудиторской организацией для того, чтобы ее руководство получило разумную уверенность в том, что в ходе всех аудиторских проверок, проводимых этой организацией, выполняются требования федеральных стандартов аудиторской деятельности и других нормативных документов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации. Принципы и конкретные процедуры контроля качества должны быть реализованы как в рамках всей деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора), так и в ходе проведения каждой аудиторской проверки, а также могут быть применены при оказании сопутствующих аудиту услуг.

Контроль качества работы внешний (рассматривается в отношении аудиторских организаций или индивидуальных аудиторов) — процесс проверки деятельности аудиторской фирмы на предмет соблюдения аудиторской организацией, аудитором требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов.

Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов осуществляют саморегулируемые организации аудиторов в отношении своих членов, а также уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору в случаях, установленных законодательством.

Лица аудируемые — организации, чья бухгалтерская (финансовая) отчетность проверяется на предмет ее достоверности во всех существенных аспектах.

Лица аффилированные — физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, признаваемые таковыми в соответствии с Законом РСФСР «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках». Операция с аффилированным лицом — любая операция по передаче каких-либо активов или обязательств, осуществляемая между аудируемым лицом и аффилированным лицом.

Лицо компетентное стороннее — лицо, не являющееся работником аудиторской организации, которое обладает достаточной профессиональной компетентностью, чтобы быть руководителем аналогичного задания (например, руководитель другой аудиторской организации или представитель профессионального аудиторского объединения, члены которого могут проводить аудит и оказывать сопутствующие аудиту услуги).

Лицо, осуществляющее обзорную проверку качества выполнения задания, — руководящий сотрудник аудиторской организации или иное уполномоченное лицо аудиторской организации, стороннее компетентное лицо или группа таких сторонних лиц, которые обладают достаточным надлежащим опытом и полномочиями, чтобы до выдачи аудиторского заключения объективно оценить значимые суждения и выводы аудиторской группы, сформированные по результатам аудита.

Лицо, проводящее проверку качества выполнения задания, — руководитель или иное уполномоченное лицо аудиторской организации, стороннее компетентное лицо или группа таких лиц, которые обладают достаточным надлежащим опытом и полномочиями, чтобы провести проверку качества выполнения задания.

Методы отбора элементов для тестирования — способы, применяемые аудитором для отбора элементов, подлежащих тестированию. Аудитор может отобрать:

- все элементы (сплошная проверка);
- специфические (определенные) элементы;
- отдельные элементы (сформировать аудиторскую выборку).

Мнение аудитора — выраженный в установленной форме вывод аудитора (аудиторской организации) о степени достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, который аудитор обязан привести в своем заключении, а также вывод аудитора о достаточности собранных аудиторских доказательств для подготовки заключения аудитора как такового. Аудитор (аудиторская организация) несет в установленном порядке ответственность за свое профессиональное мнение о степени достоверности бухгалтерской(финансовой) отчетности.

Мониторинг — процесс, предусматривающий непрерывный анализ и оценку системы контроля качества аудиторской организации, включая периодическую инспекцию на выборочной основе завершенных заданий, осуществляемый с целью достижения разумной уверенности в том, что система контроля качества функционирует эффективно.

Мониторинг средств контроля — процесс оценки эффективного функционирования системы внутреннего контроля аудируемым лицом во времени. Он включает регулярную оценку организации и функционирования средств контроля и осуществления необходимых корректирующих мероприятий в отношении средств контроля вследствие изменения условий деятельности. Руководство аудируемого лица проводит мониторинг средств контроля путем осуществления непрерывных мероприятий, отдельных оценок или сочетания того и другого. Непрерывный мониторинг, как правило, является частью обычной деятельности по управлению аудируемым лицом в форме постоянного руководства и надзора.

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

Независимость аудитора подразумевает:

- 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;

- 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.

Порядок выплаты и размер денежного вознаграждения аудиторским организациям и 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.

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

Несоблюдение требований нормативных правовых актов — преднамеренное, непреднамеренное действие или бездействие аудируемого лица, которое противоречит нормативным правовым актам Российской Федерации. Такие действия относятся к операциям, которые были осуществлены самим аудируемым лицом или от его имени руководством или сотрудниками этого аудируемого лица. Несоблюдение не включает случаи нарушения законодательства Российской Федерации со стороны руководства или сотрудников аудируемого лица, не имеющие отношения к хозяйственной деятельности данного аудируемого лица.

Объем аудита — понятие относится к аудиторским процедурам, которые считаются необходимыми для достижения цели аудита при данных обстоятельствах.

Объем аудиторской проверки — представляет собой оценку аудитором (аудиторской организацией) количества и характера проведения аудиторских процедур, затрат времени, количества и состава специалистов для качественного проведения полноценной аудиторской проверки и подготовки обоснованного заключения аудитора. Объем аудиторской проверки определяется аудитором (аудиторской организацией) самостоятельно с учетом информации о деятельности экономического субъекта, прогнозирования масштаба предстоящих работ и сопутствующих аудиту услуг, предусмотренных договором с экономическим субъектом.

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

Ограничение объема аудита — явные или неявные действия со стороны представителей аудируемого лица, руководителей аудиторской организации, от имени которой работает аудитор, либо третьих лиц, направленные на воспрепятствование проведению уже начавшейся аудиторской проверки в том объеме, который аудитор считает необходимым, для сбора надлежащих достаточных аудиторских процедур с целью выражения мнения о достоверности финансовой отчетности.

Организация аудиторская — коммерческая организация, являющаяся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов.

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

Организация аудиторов саморегулируемая — некоммерческая организация, созданная на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности.

Некоммерческая организация приобретает статус саморегулируемой организации аудиторов с даты ее включения в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов.

Организация сетевая — хозяйствующий субъект, который имеет общий контроль, общих собственников или руководство с другой организацией и который может быть признан на разумной основе любой третьей стороной, располагающей соответствующей информацией, частью национальной или международной сети организаций.

Организация специализированная — организация, которая оказывает услуги по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическому субъекту. Специализированной организацией может быть централизованная бухгалтерия специализированной организации или бухгалтер-специалист.

Аудитор при аудите финансовой отчетности определяет, какое влияние специализированная организация оказывает на системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица с целью правильного планирования аудита и разработки эффективного подхода к его проведению.

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

Ответственность аудируемого лица — санкции, связанные с неисполнением либо ненадлежащим исполнением аудируемым лицом своих обязательств по заключенному с аудитором (аудиторской организацией) договору на проведение аудита. Формы и виды ответственности определяются действующим законодательством и соглашением сторон.

Отчетность бухгалтерская — единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Если при составлении бухгалтерской отчетности, исходя из требований нормативных правовых актов, организацией выявляется недостаточность данных для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, то в бухгалтерскую отчетность организация включает соответствующие дополнительные показатели и пояснения.

Отчетность, составленная по специальным правилам, — отчетность, подготовленная по правилам, отличным от требований Федерального закона «О бухгалтерском учете». К такой отчетности относится:

- отчетность, составленная по правилам налогового учета;
- отчетность, отражающая доходы и расходы с использованием кассового метода (для представления кредиторам);
- отчетность, содержащая финансовую информацию, формируемую по правилам, установленным соответствующими уполномоченными органами (для подтверждения соблюдения таких правил);
- отчетность, составленная по специальным правилам, обусловленным требованиями договора (например, кредитного договора, условиями облигационного займа или гранта);
- другая аналогичная отчетность, предназначенная для удовлетворения информационных потребностей определенных групп пользователей.

Оценочные значения — приблизительно определенные или рассчитанные работниками аудируемого лица на основе профессионального суждения значения некоторых показателей при отсутствии точных способов их определения, в том числе:

- а) оценочные резервы;
- б) амортизационные отчисления;
- в) начисленные доходы;
- г) отложенные налоговые активы и обязательства;
- д) резерв на покрытие убытков, понесенных в результате финансово-хозяйственной деятельности;
- е) убытки по договорам строительства, признанные до прекращения действия этих договоров.

Ошибка (применяется к аудиторской выборке) — отклонение от нормального функционирования средства внутреннего контроля (при выполнении тестов средств внутреннего контроля) и искажение в учете или отчетности (при выполнении аудиторских процедур проверки по существу).

Ошибка (применяется в бухгалтерском учете или в финансовой отчетности) — непреднамеренное искажение в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе неотражение какого-либо числового показателя или нераскрытие какой-либо информации. Примерами ошибок являются:

- ошибочные действия, допущенные при сборе и обработке данных, на основании которых составлялась бухгалтерская (финансовая) отчетность;
- неправильные оценочные значения, возникающие в результате неверного учета или неверной интерпретации фактов;

- ошибки в применении принципов учета, относящихся к точному измерению, классификации, представлению или раскрытию.

Ошибка аномальная (применяется к аудиторской выборке) — 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 допустимая (применяется к аудиторской выборке) — максимальный размер ошибки генеральной совокупности, которую аудитор считает приемлемой.

Ошибка общая (применяется к аудиторской выборке) — степень отклонения от нормального функционирования средства внутреннего контроля (при выполнении тестов средств внутреннего контроля) и суммарное искажение в учете или отчетности (при выполнении аудиторских процедур проверки по существу).

Период отчетный — период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность; промежуток времени, определяемый нормативными документами по бухгалтерскому учету, который включает происходившие на его протяжении или относящиеся к нему факты хозяйственной жизни, отражаемые экономическим субъектом в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

Письмо о проведении аудита — документ, используемый для достижения договоренности с руководством аудируемого лица, направляемый аудитором предполагаемому аудируемому лицу и подписываемый руководством аудируемого лица в случае согласия с основными условиями задания по проведению аудита. В случае предоставления сопутствующих аудиту услуг может оказаться уместным составление по этим услугам отдельных писем.

План общий (аудита) — содержит предполагаемые объем и порядок проведения аудиторской проверки.

Планирование аудита — разработка общей стратегии и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам проведения и объему аудиторских процедур.

Подразделение — подразделение, филиал, дочерняя организация или иная организация, чья бухгалтерская (финансовая) информация включается в бухгалтерскую (финансовую) отчетность, проверяемую основным аудитором.

Подтверждение внешнее — процесс получения и анализа аудиторских доказательств посредством направления третьей стороной аудитору (по требованию аудируемого лица) ответа на запрос аудируемого лица о предоставлении информации относительно какой-либо определенной статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности, оказывающей влияние на предпосылки ее подготовки. При принятии решения относительно целесообразности и особенностей использования внешних подтверждений аудитор должен учитывать область деятельности аудируемого лица и опыт рассылки запросов, а также получения и обработки полученных ответов.

Подход статистический к выборочной проверке — применение любого подхода к выборке, который имел бы следующие характеристики:

- случайный (либо систематический со случайным выбором начальной точки) отбор тестируемой совокупности;

- применение теории вероятности для оценки результатов выборки, включая оценку риска, связанного с использованием аудиторской выборки.

Подход к выборке, который не соответствует ни одной из приведенных характеристик, считается нестатистическим (нестатистической выборкой).

Пользователь финансовой отчетности — юридические или физические лица, заинтересованные в информации об организации: учредители (участники), инвесторы, кредитные организации, кредиторы, покупатели, поставщики и другие юридические или физические лица, заинтересованные в информации об экономическом субъекте. Внутренние пользователи бухгалтерской отчетности включают в себя руководителей, учредителей, участников и собственников имущества экономического субъекта. Внешние пользователи бухгалтерской отчетности включают инвесторов, кредиторов, контрагентов экономического субъекта, а также заинтересованные государственные органы.

Понимание деятельности — совокупность информации об экономике в целом и той отрасли, к которой относится аудируемое лицо, подлежащее аудиту, об особенностях его функционирования, которую аудитор обязан получить на этапе планирования для надлежащего выполнения своих обязанностей и может дополнять на прочих этапах аудиторской проверки, а также должен применять при выражении мнения о достоверности финансовой отчетности.

При аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности аудитор должен обладать соответствующими знаниями или получить знания о деятельности аудируемого лица в объеме, достаточном для выявления и понимания событий, хозяйственных операций и методов работы, которые в соответствии с профессиональным суждением аудитора могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность либо на подходы к аудиту, либо на аудиторское заключение.

Аудитор получает знания о деятельности аудируемого лица и применяет полученные знания.

Правила независимости — свод требований к независимости аудиторов и аудиторских организаций при выполнении заданий (аудит, обзорная проверка), в ходе которых аудитор выражает мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом либо отдельных ее частей.

Предоставление бухгалтерской отчетности — фактическая передача бухгалтерской отчетности экономического субъекта ее пользователям или публикация этой отчетности в установленном законодательством порядке.

Предпосылки подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности — сделанные руководством аудируемого лица в явной или неявной форме утверждения, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Данные предпосылки включают в себя следующие элементы по группам:

1) предпосылки составления бухгалтерской отчетности в отношении групп однотипных хозяйственных операций, событий и иных фактов хозяйственной жизни:

возникновение — отраженные в учете хозяйственные операции, события и иные факты хозяйственной жизни фактически имели место и относятся к деятельности аудируемого лица;

полнота — все хозяйственные операции, события и иные факты хозяйственной жизни, которые подлежат отражению в учете, отражены в нем;

точность — суммы и прочие данные, относящиеся к отраженным в учете хозяйственным операциям, событиям и иным фактам хозяйственной деятельности, отражены надлежащим образом;

отнесение к соответствующему периоду — хозяйственные операции, события и иные факты хозяйственной жизни отражены в соответствующем отчетном периоде;

классификация — хозяйственные операции, события и иные факты хозяйственной жизни отражены на соответствующих счетах бухгалтерского учета;

2) предпосылки составления бухгалтерской отчетности в отношении остатков по счетам бухгалтерского учета на конец отчетного периода:

существование — отраженные в учете активы, обязательства и капитал фактически существуют;

права и обязательства — аудируемое лицо обладает правами или контролирует права на отраженные активы, а отраженные обязательства представляют собой именно обязательства аудируемого лица;

полнота — все активы, обязательства и капитал, которые подлежат отражению в учете, отражены в нем;

оценка и распределение — активы, обязательства и капитал включены в бухгалтерскую отчетность в соответствующих суммах, любые результирующие оценки и корректировки по распределению стоимости отражены правильно;

3) предпосылки составления бухгалтерской отчетности в отношении представления и раскрытия информации:

возникновение, права и обязательства — отраженные в бухгалтерской отчетности хозяйственные операции, события и иные факты хозяйственной жизни фактически имели место и относятся к деятельности аудируемого лица;

полнота — все хозяйственные операции, события и иные факты хозяйственной жизни, которые подлежат включению в бухгалтерскую отчетность, включены в нее;

классификация и понятность — финансовая информация представлена и описана правильно, а раскрываемые в ней хозяйственные операции, события и иные факты хозяйственной жизни отражены в понятной форме;

точность и оценка — финансовая и прочая информация раскрыта достоверно и в надлежащих суммах.

Представители собственника аудируемого лица — лица или коллегиальные органы, которые осуществляют общий надзор и стратегическое руководство аудируемого лица, а также в соответствии с учредительными документами могут контролировать текущую деятельность его руководства, в том числе назначать или освобождать от должности представителей высшего руководства.

Принципы внутреннего контроля качества услуг в аудиторских организациях — основные положения внутреннего контроля качества, являющиеся обязательными для всех аудиторских организаций в соответствии с Федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 34. Принципы включают:

обязанности руководства аудиторской организации по обеспечению качества услуг, оказываемых аудиторской организацией, — принципы и процедуры, установленные распорядительным документом в аудиторской организации, способствующие поддержанию внутренней культуры, основанной на признании того, что обеспечение качества услуг является первостепенной задачей. Эти принципы и процедуры должны предусматривать ответственность руководства аудиторской организации за систему контроля качества услуг в аудиторской организации;

этические требования — принципы и процедуры, установленные в аудиторской организации, обеспечивающие разумную уверенность в том, что ее работники соблюдают необходимые этические требования;

принятие на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества — принципы и процедуры, установленные в аудиторской организации, регулирующие порядок решения вопроса о принятии на обслуживание нового клиента или продолжении сотрудничества с уже существующим клиентом, обеспечивающие разумную уверенность в том, что принятие на обслуживание нового клиента или продолжение сотрудничества с уже существующим клиентом будет осуществляться только в отношении заданий:

а) в которых аудиторская организация положительно оценила честность руководства предполагаемого аудируемого лица или лица, которому будут оказаны сопутствующие аудиту услуги, и не обладает информацией, которая свидетельствовала бы о противоположном;

б) которые аудиторская организация способна выполнить, обладая необходимыми возможностями, временем и ресурсами;

в) при выполнении которых аудиторская организация не будет нарушать этические требования;

кадровую работу — принципы и процедуры, призванные обеспечить разумную уверенность в том, что аудиторская организация обладает достаточным по количеству кадровым составом, владеющим необходимыми знаниями, опытом, соблюдающим этические принципы, способным выполнять задания в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности и требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации, а также в том, что аудиторские заключения и иные отчеты, выданные аудиторской организацией, соответствуют условиям конкретного задания;

выполнение задания — принципы и процедуры, установленные в аудиторской организации, обеспечивающие разумную уверенность в том, что задания выполняются в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности и требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации, а также в том, что аудиторские заключения и иные отчеты, выданные аудиторской организацией, соответствуют условиям конкретного задания;

мониторинг — принципы и процедуры, установленные в аудиторской организации, связанные с системой контроля качества, обеспечивающие разумную уверенность в том, что они являются уместными, адекватными, эффективными и соблюдаются на практике. Эти принципы и процедуры должны включать текущий анализ

и оценку системы контроля качества аудиторской организации, а также периодические выборочные инспекции завершенных заданий.

Проверка аудиторская — мероприятие, заключающееся в сборе, оценке и анализе аудиторских доказательств, касающихся финансового положения экономического субъекта, подлежащего аудиту, и выражении мнения аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности этого экономического субъекта.

Проверка аудиторская инициативная проводится в любое время и в тех объемах, которые будут установлены самостоятельным решением субъекта либо решением физического лица, занимающегося предпринимательской деятельностью (инициатора аудита).

Проверка качества выполнения задания (обзорная) — процесс, призванный до выдачи отчета по результатам выполнения задания объективно оценить существенные суждения, принятые аудиторской группой, и выводы, к которым она пришла при подготовке отчета.

Проверка первая — аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица проводится впервые или когда аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица за предыдущий период проводился другим аудитором.

Программа аудита — описывает характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур, необходимых для осуществления общего плана аудита. Программа аудита является набором инструкций для аудитора, выполняющего проверку, а также средством контроля и проверки надлежащего выполнения работы.

Промежуточная бухгалтерская отчетность — отчетность, составляемая экономическим субъектом в течение отчетного периода. Организация должна составлять промежуточную бухгалтерскую отчетность за месяц, квартал нарастающим итогом с начала отчетного года, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.

Промежуточная бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, если иное не установлено законодательством Российской Федерации или учредителями (участниками) организации.

Процедуры аналитические — анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях о деятельности аудируемого лица, а также связи этих соотношений и закономерностей с другой имеющейся в распоряжении аудитора информацией или причины возможных отклонений от нее.

Аналитические процедуры включают в себя:

а) рассмотрение финансовой и другой информации об аудируемом лице в сравнении:

- с сопоставимой информацией за предыдущие периоды,
- ожидаемыми результатами деятельности аудируемого лица, например сметах или прогнозами, а также предположениями аудитора,
- информацией об организациях, ведущих аналогичную деятельность (например, сравнение отношения выручки от продаж аудируемого лица к сумме дебиторской задолженности со средними отраслевыми показателями или с показателями других организаций сопоставимого размера в той же отрасли экономики);

б) рассмотрение взаимосвязей:

- между элементами информации, которые предположительно должны соответствовать прогнозируемому образцу, исходя из опыта аудируемого лица,
- между финансовой информацией и другой информацией (например, между расходами на оплату труда и численностью работников).

Процедура аудиторская — определенные порядок и последовательность действий аудитора для получения надлежащих достаточных аудиторских доказательств по конкретному разделу аудита.

Процедуры получения аудиторских доказательств — перечень действий, необходимый для получения аудиторских доказательств. При проведении проверок по существу применяются следующие процедуры: инспектирование, наблюдение, запрос, подтверждение, пересчет (проверка арифметических расчетов аудируемого лица), повторное проведение и аналитические процедуры.

Процедуры проверки по существу — процесс получения аудиторских доказательств с целью выявления существенных искажений в финансовой (бухгалтерской) отчетности. Процедуры проверки по существу проводятся в следующих формах:

- детальные тесты, оценивающие правильность отражения операций и остатка средств на счетах бухгалтерского учета;
- аналитические процедуры.

Публичность бухгалтерской отчетности — бухгалтерская отчетность является открытой для пользователей — учредителей (участников), инвесторов, кредитных организаций, кредиторов, покупателей, поставщиков и др. Организация должна обеспечить возможность для пользователей ознакомиться с бухгалтерской отчетностью.

Акционерные общества открытого типа, банки и другие кредитные организации, страховые организации, биржи, инвестиционные и иные фонды, создающиеся за счет частных, общественных и государственных средств (взносов), обязаны публиковать годовую бухгалтерскую отчетность не позднее 1 июня года, следующего за отчетным.

Публичность бухгалтерской отчетности заключается в ее опубликовании в газетах и журналах, доступных пользователям бухгалтерской отчетности, либо распространении среди них брошюр, буклетов и других изданий, содержащих бухгалтерскую отчетность, а также в ее передаче территориальным органам государственной статистики по месту регистрации организации для предоставления заинтересованным пользователям.

Работники аудиторской организации — руководящие сотрудники и иные специалисты, участвующие в аудиторской деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора), а также в оказании сопутствующих аудиту услуг.

Разумная уверенность — общий подход, относящийся к процессу накопления аудиторских доказательств, необходимых и достаточных для того, чтобы аудитор сделал вывод об отсутствии существенных искажений в бухгалтерской (финансовой) отчетности, рассматриваемой как единое целое. Понятие разумной уверенности применяется ко всему процессу аудита.

Ограничения, присущие аудиту и влияющие на возможность обнаружения аудитором существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности, имеют место в силу следующих причин:

- в ходе аудита применяются выборочные методы и тестирование;
- любые системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля являются несовершенными (например, не могут гарантировать отсутствие сговора);
- преобладающая часть аудиторских доказательств лишь предоставляет доводы в подтверждение определенного вывода, а не носит исчерпывающий характер.

Дополнительным фактором, ограничивающим надежность аудита, является то, что работа, выполняемая аудитором для формирования своего мнения, основывается на его профессиональном суждении, в частности, в отношении:

- сбора аудиторских доказательств, в том числе при определении характера, временных рамок и объема аудиторских процедур;
- подготовки выводов, сделанных на основе аудиторских доказательств, например при определении обоснованности оценочных значений, полученных руководством аудируемого лица в ходе подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Распространение результатов выборки (в аудите) — действие аудитора, заключающееся в перенесении надлежащим образом выводов, полученных по результатам проверки элементов, отобранных в выборку, на всю генеральную совокупность.

Реестр аудиторов и аудиторских организаций — систематизированный перечень аудиторов и аудиторских организаций. Его ведение осуществляется саморегулируемыми организациями аудиторов в отношении своих членов.

Контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций — свод реестров аудиторов и аудиторских организаций. Ведение контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций осуществляется уполномоченным федеральным органом.

Риск аудиторский — риск выражения аудитором ошибочного аудиторского мнения в случае, когда в бухгалтерской (финансовой) отчетности содержатся существенные искажения. Аудиторский риск включает три составные части: неотъемлемый риск, риск средств контроля и риск необнаружения. Источник: Перечень терминов и определений, используемых в правилах (стандартах) аудиторской деятельности, одобренный Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ.

Риск, не связанный с использованием аудиторской выборки, — является следствием факторов, которые приводят аудитора к ошибочному выводу по любым причинам кроме тех, которые связаны с объемом выборки (т.е. количеством отбираемых для проверки элементов). Например, в большинстве случаев аудиторские доказательства лишь предоставляют доводы в подтверждение определенного вывода, а не носят исчерпывающий характер, кроме того, аудитор может воспользоваться ненадлежащими процедурами или неправильно трактовать доказательство и оказаться не в состоянии распознать ошибку.

Риск необнаружения — риск того, что аудиторские процедуры по существу не позволяют обнаружить искажение остатков средств по счетам бухгалтерского

учета или групп операций, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с искажениями остатков средств по другим счетам бухгалтерского учета или групп операций.

Риск неотъемлемый — подверженность остатка средств на счетах бухгалтерского учета или группы однотипных операций искажениям, которые могут быть существенными (по отдельности или в совокупности с искажениями остатков средств на других счетах бухгалтерского учета или групп однотипных операций) при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля.

Риск, связанный с использованием аудиторской выборки, — возникает, 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.

Различают два типа рисков, связанных с использованием аудиторской выборки.

1. Риск того, что аудитор:

- придет к выводу о том, что риск средств внутреннего контроля ниже, чем в действительности (при выполнении тестов средств внутреннего контроля);
- придет к выводу о том, что существенной ошибки не существует, вопреки тому, что в действительности она есть (при выполнении аудиторских процедур проверки по существу).

Риск данного типа оказывает влияние на надежность аудита и с большой степенью вероятности может привести к ненадлежащему аудиторскому мнению.

2. Риск того, что аудитор:

- придет к выводу о том, что риск средств внутреннего контроля выше, чем в действительности (при выполнении тестов средств внутреннего контроля);
- придет к выводу о том, что имеет место существенная ошибка, тогда как в действительности ее не существует (при выполнении аудиторских процедур проверки по существу).

Риск данного типа оказывает влияние на эффективность аудита, поскольку он обычно приводит к дополнительной работе по установлению того, что первоначальные выводы были неверны.

Математическим дополнением указанных рисков являются так называемые уровни доверия, например:

- высокому риску соответствует низкий уровень доверия;
- среднему риску соответствует средний уровень доверия;
- низкому риску соответствует высокий уровень доверия.

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

Риск хозяйственной деятельности — риск вследствие каких-либо изменений или возникших сложностей в деятельности аудируемого лица, неспособность распо-

знать необходимость внесения изменения в деятельность организации. Изменение в деятельности может произойти, в частности, в результате разработки нового вида продукции, которая может оказаться неудачной, непредсказуемой реакции рынка, даже если разработан удачный вид продукции, а также упущений, которые приведут к возникновению обязательств и риску ухудшения репутации.

Риск хозяйственной деятельности представляет собой более широкое понятие, чем риск существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Риски значимые — имеют отношение к нетипичным хозяйственным операциям, а также к числовым показателям, требующим от учетного персонала применения профессионального суждения и специального рассмотрения.

К нетипичным хозяйственным операциям относятся операции, которые являются необычными в связи с их объемом либо в связи с их характером, а также те, которые повторяются нечасто. Необходимость профессионального суждения возникает при расчете оценочных значений при отсутствии точных способов их определения.

Определение значимых рисков, которое следует осуществлять в ходе большинства аудиторских проверок, является делом профессионального суждения аудитора

Руководитель задания — руководитель аудиторской организации или иное уполномоченное лицо аудиторской организации, который (которое) несет ответственность за выполнение задания, а также за отчет (заключение), выдаваемый от имени аудиторской организации.

Руководство аудируемого лица — лица, отвечающие за повседневное руководство аудируемым лицом, а также осуществление финансово-хозяйственных операций, ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности (например, генеральный директор, финансовый директор, главный бухгалтер).

Руководство аудиторской организации — лица, обладающие полномочиями заключать договоры оказания аудиторских и сопутствующих аудиту услуг от имени аудиторской организации.

Система бухгалтерского учета — упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе и обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех фактов хозяйственной жизни.

Система внутреннего контроля — процесс, организованный и осуществляемый представителями собственника, руководством, а также другими сотрудниками аудируемого лица для того, чтобы обеспечить достаточную уверенность в достижении целей с точки зрения надежности бухгалтерской (финансовой) отчетности, эффективности и результативности хозяйственных операций и соответствия деятельности аудируемого лица нормативным правовым актам. Это означает, что организация системы внутреннего контроля и ее функционирование направлены на устранение каких-либо рисков хозяйственной деятельности, которые угрожают достижению любой из этих целей.

Система внутреннего контроля включает следующие элементы:

- контрольная среда;
- процесс оценки рисков аудируемым лицом;
- информационная система, в том числе связанная с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- контрольные действия;
- мониторинг средств контроля.

Системы информационные, связанные с подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности, — состоят из соответствующих процедур и записей, установленных для инициирования хозяйственных операций аудируемого лица (как в отношении наступления события, так и состояния), их регистрации, обработки и включения их в бухгалтерскую (финансовую) отчетность, а также для ведения учета соответствующих активов, обязательств и капитала. Информационные системы включают в себя систему бухгалтерского учета.

Скептицизм профессиональный аудитора — необходимое качество, заключающееся в том, что аудитор при формировании своего мнения всегда должен принимать во внимание, что в силу объективных и субъективных причин получаемые им аудиторские доказательства могут быть неверными, содержать ошибки и искажения.

События после отчетной даты — события, происходящие с момента окончания отчетного периода до даты подписания аудиторского заключения, и факты, обнаруженные после даты подписания аудиторского заключения.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности необходимо отражать следующие благоприятные и неблагоприятные события, происходящие после окончания отчетного периода:

а) события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых аудируемое лицо вело свою деятельность;

б) события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых аудируемое лицо вело свою деятельность.

Совет по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе — орган, обеспечивающий общественные интересы в ходе осуществления аудиторской деятельности.

Согласование условий проведения аудита — процесс достижения согласия в отношении условий проведения аудита, которое необходимо отразить документально в договоре оказания аудиторских услуг.

Согласованные процедуры — проведение процедур аудиторского характера, по которым было достигнуто согласие между аудитором, хозяйствующим субъектом и третьими сторонами (например, организацией, являющейся собственником или потенциальным покупателем проверяемого хозяйствующего субъекта, кредитной организацией, рассматривающей надежность потенциального заемщика, и т.п.), а также для подготовки отчета об отмеченных фактах. Получатели отчета должны сформировать собственные выводы по данным работы аудитора. Отчет предоставляется только сторонам, договорившимся о выполнении данных процедур, поскольку другие стороны, не осведомленные о причинах проведения процедур, могут неверно истолковать их результаты.

Сообщение информации — процесс информирования о результатах аудита надлежащих получателей информации. Сообщение может быть представлено в письменной или устной форме. Сообщаются сведения, ставшие известными аудиторам в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и, по мнению аудитора, являющиеся одновременно важными для руководства и представителей собственника аудируемого лица при осуществлении ими контроля за подготовкой достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица и раскрытием информации в ней. Информация включает только те вопросы, которые привлекли внимание аудитора в результате аудита. Аудитор не обязан в ходе аудита разрабатывать процедуры, специально направленные на поиск информации, имеющей значение для управления аудируемым лицом.

Сотрудник аудиторской организации руководящий — лицо, обладающее полномочиями заключать договоры оказания аудиторских и сопутствующих аудиту услуг от имени аудиторской организации.

Специалист — работник аудиторской организации, за исключением руководящих сотрудников.

Специалисты аудиторской организации — лица, состоящие в трудовых и гражданско-правовых отношениях с аудиторской организацией и участвующие в проведении аудита и оказании сопутствующих аудиту услуг, за исключением руководства аудиторской организации.

Среда контрольная — предполагает выполнение функций управления и руководства, а также мнение, осведомленность и действия представителей собственника и руководителей относительно системы внутреннего контроля аудируемого лица, а также понимание значения такой системы для деятельности аудируемого лица. Контрольная среда является основой для эффективной системы внутреннего контроля, обеспечивающей поддержание дисциплины и порядка.

При оценке контрольной среды аудитор рассматривает, каким образом следующие элементы включены в деятельность аудируемого лица:

- доведение до сведения сотрудников принципа честности, других этических ценностей и их поддержание;
- приверженность профессионализму;
- участие представителей собственника;
- философия и стиль работы руководства;
- организационная структура;
- распределение ответственности и полномочий;
- кадровая политика и практика.

Средства контроля — составные части системы внутреннего контроля для обеспечения разумной уверенности в достижении цели аудируемым лицом.

Стандарты аудиторской деятельности саморегулируемой организации аудиторов — определяют дополнительные требования к аудиторским процедурам, установленным федеральными стандартами аудиторской деятельности, если это обусловливается особенностями проведения аудита или особенностями оказания сопутствующих аудиту услуг; не могут противоречить федеральным стандартам аудиторской деятельности; не должны создавать препятствия осуществлению ауди-

торскими организациями, индивидуальными аудиторами аудиторской деятельности; являются обязательными для аудиторских организаций, аудиторов — членов указанной саморегулируемой организации аудиторов.

Стандарты аудиторской деятельности федеральные — определяют требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, а также регулируют иные вопросы, предусмотренные Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», разрабатываются в соответствии с международными стандартами аудита, являются обязательными для аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, а также саморегулируемых организаций аудиторов и их работников.

Стандарты профессиональные — федеральные стандарты аудиторской деятельности, внутренние стандарты аудиторской деятельности, действующие в профессиональных аудиторских объединениях, стандарты аудиторской деятельности аудиторских организаций, а также Кодекс профессиональной этики аудиторов.

Стратификация — процесс деления генеральной совокупности на страты (подмножества), каждая из которых представляет собой группу элементов выборки со сходными характеристиками (например, со стоимостью).

Субъект хозяйствующий — лицо, которому оказываются аудиторские услуги.

Субъект хозяйствующий общественно значимый — хозяйствующий субъект, в коммерческую деятельность которого прямо или косвенно вовлечены средства неограниченного круга лиц, — открытое акционерное общество и иная организация, имеющие публично размещаемые (размещенные) и (или) публично обращающиеся ценные бумаги, финансовая организация, работающая со средствами физических и юридических лиц, другие организации.

Суждение профессиональное аудитора — точка зрения аудитора, основанная на его знаниях, квалификации и опыте работы и служащая основанием для принятия им субъективных решений в обстоятельствах, когда однозначно и жестко определить порядок его действий не представляется возможным.

Существенность — количественное измерение или качественная оценка факта хозяйственной жизни аудируемого лица, которая оказывает или может оказать влияние на решения пользователей отчетности.

Информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также составляющих капитала считается существенной, если ее пропуск или искажение могут повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности. Существенность зависит от величины показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) ошибки, оцениваемых в случае отсутствия показателя в финансовой отчетности или их искажения.

Тайна аудиторская — требования по обязательному соблюдению аудиторами и аудиторскими организациями конфиденциальности об операциях аудируемых лиц и лиц, которым оказывались сопутствующие аудиту услуги.

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 Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», за исключением:

- сведений, разглашенных самим лицом, которому оказывались услуги, предусмотренные Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», либо с его согласия;

- сведений о заключении с аудируемым лицом договора о проведении обязательного аудита;

- сведений о величине оплаты аудиторских услуг.

Аудиторская организация и ее работники, индивидуальный аудитор и работники, с которыми им заключены трудовые договоры, обязаны сохранять аудиторскую тайну.

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 сопутствующие и иные услуги, за исключением случаев, предусмотренных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и другими федеральными законами.

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

Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности, и его работники, саморегулируемые организации аудиторов, их члены и работники, а также иные лица, получившие доступ к сведениям и документам, составляющим аудиторскую тайну, в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и другими федеральными законами, обязаны обеспечить (сохранять) конфиденциальность таких сведений и документов.

В случае разглашения аудиторской тайны аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, уполномоченным федеральным органом, саморегулируемой организацией аудиторов, а также иными лицами, получившими на основании Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и других федеральных законов доступ к аудиторской тайне, аудиторская организация, индивидуальный аудитор, а также лицо, которому оказывались аудиторские услуги, вправе потребовать от виновного лица возмещения причиненных убытков в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Тест сквозной — один из способов получения аудиторских доказательств, заключающийся в отслеживании отражения конкретных фактов хозяйственной жизни в документации бухгалтерского учета.

Тесты средств внутреннего контроля — действия, проводимые с целью получения аудиторских доказательств в отношении надлежащей организации и эффективности функционирования систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности — орган, осуществляющий в соответствии с законода-

тельством надзор и контроль от лица исполнительной государственной власти в отношении саморегулируемых организаций аудиторов, аудиторских организаций.

Услуги, сопутствующие аудиту, — услуги, которые аудиторы (аудиторские организации) могут оказывать наряду с проведением аудита.

Федеральные стандарты аудиторской деятельности определяют следующие виды услуг, сопутствующих аудиту:

- а) обзорные проверки;
- б) согласованные процедуры;
- в) компиляция финансовой информации.

Услуги прочие — услуги, оказываемые аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, связанные с аудиторской деятельностью. В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» к ним относятся следующие услуги:

- постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерское консультирование;
- налоговое консультирование, постановка, восстановление и ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций;
- анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей, экономическое и финансовое консультирование;
- управленческое консультирование, в том числе связанное с реорганизацией организаций или их приватизацией;
- юридическая 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;
- автоматизация бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий;
- оценочная деятельность;
- разработка и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов;
- проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ в областях, связанных с аудиторской деятельностью, и распространение их результатов, в том числе на бумажных и электронных носителях;
- обучение в областях, связанных с аудиторской деятельностью.

Уровень существенности — предельное значение искажения бухгалтерской отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности не в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения; количественная характеристика существенности.

Учет бухгалтерский — упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех фактов хозяйственной жизни.

Факт хозяйственной жизни — сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств.

Цель аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности — выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц. Под достоверностью понимается степень точности данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

Цель обзорной проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности — дать аудитору возможность определить на основе процедур, которые представляют не все доказательства, применяемые при аудите, не привлекло ли внимание аудитора что-либо, что является основанием предположить, что финансовая отчетность не была составлена во всех существенных отношениях в соответствии с установленными требованиями к ее составлению. Обзорная проверка финансовой или другой информации, составленной в соответствии с надлежащими критериями, проводится для тех же целей.

Часть отчетности отдельная — элемент бухгалтерской (финансовой) отчетности или отчетности, составленной по специальным правилам, включая соответствующие пояснения и раскрытие наиболее важных способов составления:

- отдельного отчета, входящего в состав отчетности;
- отдельной статьи отчета, входящей в состав отчетности;
- отдельного счета или его элемента, отраженного в отчете, входящем в состав отчетности (например, дебиторская задолженность, резерв сомнительных долгов, запасы, стоимость нематериальных активов, перечень активов, находящихся во внешнем управлении, и получаемый в связи с этим доход, перечень арендных платежей, выплаты дивидендов или премий).

Отдельной частью отчетности не является отчетность аудируемого лица, входящего в состав группы организаций, финансовое положение, финансовые результаты деятельности и изменения финансового положения которой отражаются в консолидированной финансовой отчетности.

Эксперт в аудите — физическое лицо, обладающее специальными навыками, знаниями и опытом в определенной области, отличной от области бухгалтерского учета и аудита, или юридическое лицо, осуществляющее деятельность в сфере, отличной от сферы оказания бухгалтерских и аудиторских услуг.

Экстраполяция (распространение) ошибки — процесс распространения ошибки, выявленной в отобранной совокупности, оценки их полной возможной величины во всей генеральной совокупности, анализа воздействия прогнозируемой (экстраполированной) ошибки на цели конкретного теста и на другие области аудита. Аудитор оценивает общую ошибку в генеральной совокупности с тем, чтобы получить обобщенное представление диапазона ошибок и сравнить его с допустимой ошибкой.

Элементы выборки — 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.