

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ДЕПАРТАМЕНТ НАУЧНО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКИ И ОБРАЗОВАНИЯ  
ФГБОУ ВО  
ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

# **АУДИТ**

## **ЧАСТЬ 1: «ОСНОВЫ АУДИТА»**

учебное пособие для проведения практических занятий  
для студентов, обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика»

**п. Персиановский - 2015**

УДК 657.6  
ББК 65.053я73  
М64

**Автор:**

**Т.А. Мирошниченко** - и.о. декана экономического факультета, кандидат экономических наук, доцент

**Рецензенты:**

**О.А. Зубарева** – зав. кафедрой бухгалтерского учета и финансов ФГБОУ ВО ДГАУ, кандидат экон. наук

**О.Н. Фетюхина** – профессор кафедры управления и предпринимательства ФГБОУ ВО ДГАУ, доктор экон. наук

**Мирошниченко, Т.А.**

М64 **Аудит [Текст]:** учебное пособие для проведения практических занятий для студентов, обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика». - Часть 1: «Основы аудита» / Т.А. Мирошниченко.- п. Персиановский: Донской ГАУ, 2015. – 71 с.

Учебное пособие по дисциплине «Аудит» предназначено для работы на практических занятиях студентов, обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика». Часть 1 «Основы аудита» содержит задания по теоретическим основам аудита. При выполнении заданий широко используются инновационные формы обучения. Выполнение предложенных заданий способствует формированию практических навыков и закреплению полученных студентами теоретических знаний по дисциплине «Аудит».

Приложения – 4.

УДК 657.6  
ББК 65.053я73

Учебное пособие рекомендовано к изданию Методическим Советом Донского ГАУ (протокол № 9 от 26 октября 2015 г.)

© Мирошниченко Т.А., 2015  
© Донской государственный аграрный университет, 2015

## Содержание

	стр.
Введение.....	4
Тема 1: «Роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики» .....	6
Тема 2: «Сущность и теории аудита. Обязательная аудиторская проверка» ..	8
Тесты по теме 1 и 2 .....	11
Тема 3: «Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»: его основные положения» .....	15
Тесты по теме 3.....	18
Тема 4: «Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России» .....	23
Тема 5: «Профессиональная этика аудитора. Стандарты аудиторской деятельности» .....	26
Тема 6: «Организация подготовки аудиторской проверки».....	31
Тема 7: «Оценка уровня существенности и аудиторского риска в процессе аудиторской деятельности» .....	34
Тема 8: «Аудиторская выборка и методы её формирования».....	38
Тесты по темам 7 и 8.....	40
Тема 9: «Аудиторские доказательства и документирование аудита. Аудиторские процедуры».....	46
Тема 10: «Подготовка аудиторского заключения».....	49
Тесты по теме 10 .....	51
Приложения .....	56
Приложение 1 - Письмо о проведении аудита (образец).....	56
Приложение 2 - Договор на оказание аудиторских услуг (образец) .....	57
Приложение 3 - Методика расчета уровня существенности .....	59
Приложение 4 - Образцы форм аудиторского заключения .....	60
Библиография .....	69

## Введение

**Целью учебной дисциплины** «Аудит» является обеспечение глубоких знаний в области методологии и методики аудита, воспитание практических навыков по организации проведения аудиторских проверок на предприятиях разного профиля, развитие контрольных функций бухгалтерского учета и их осуществления в учетной работе, овладение бухгалтерским учетом и аудитом как единой профессией.

### **Задачи изучения дисциплины:**

- принципы и задачи формирования мнения аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- направления использования аудиторских заключений при обосновании финансовых решений;
- организация аудиторского контроля на предприятиях различных отраслей и организационно - правовых форм;
- методика проведения аудиторских проверок в организациях по всем разделам бухгалтерского учета и отчетности;
- взаимодействия предприятий и аудиторских фирм в осуществлении аудиторских проверок;
- использование контрольных функций бухгалтерского учета в организации и проведении внутреннего контроля на предприятиях.

*В результате изучения дисциплины студент должен:*

#### **а) знать:**

- систему нормативного регулирования аудиторской деятельности;
- связь аудита с другими учебными дисциплинами;
- направления использования результатов аудита в управлении повышением эффективности предпринимательской деятельности экономического субъекта;
- возможные нарушения и ошибки в осуществлении хозяйственной деятельности и ведении бухгалтерского учета;
- методологию, методику и организацию аудита;
- порядок обобщения и использования результатов аудиторских проверок;
- права, обязанности и ответственность экономических субъектов и аудиторских фирм в осуществлении аудита;
- особенности проведения аудита в условиях компьютеризированного учета;
- применение компьютеров в аудиторской деятельности.

#### **б) уметь:**

- адаптировать полученные знания и навыки к конкретным условиям функционирования организаций (предприятий) и деятельности аудиторских организаций;
- находить, систематизировать, письменно оформлять и использовать информацию из устных, печатных и электронных источников;
- излагать, обсуждать и действенно отстаивать мнение в устной и письменной форме;

- планировать, организовывать проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности;
- разрабатывать программы аудиторских проверок;
- обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения;
- разрабатывать рекомендации руководству экономического субъекта по результатам аудиторской проверки;
- организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии;
- использовать результаты аудиторской проверки в совершенствовании внутреннего контроля на предприятии, учета и управления предпринимательской деятельностью;
- выявлять и решать возникшие проблемы в области бухгалтерского учета, анализа и аудита;
- уметь вырабатывать для конкретной аудиторской фирмы рациональную систему организации аудита;
- научиться выполнять основные действия аудитора на всех этапах аудиторской работы.

**в) владеть:**

- методиками планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур;
- порядком формирования отчета аудитора, письменной информации руководству аудируемого лица и аудиторского заключения по результатам аудиторских проверок.

В части 1 «Основы аудита» данного практикума содержатся задания, которые позволяют усвоить роль аудита, его законодательно-нормативную базу, основные этические принципы аудита, содержание основных этапов аудита (предварительный (ознакомительный) этап, планирование аудита, сбор и анализ аудиторских доказательств, документирование аудита и подготовка отчета аудитора и аудиторского заключения), а также порядок построения аудиторской выборки.

В ходе проведения практических занятий предполагается использование как инновационных форм (дискуссия, мозговой штурм, круглый стол, «каждый учит каждого», кейс-метод и др.), так и традиционных методов обучения.

## **Тема 1: «Роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики»**

### **Задание 1.1.**

*Форма проведения занятия – дискуссия или круглый стол.*

#### **«Дискуссия»**

**Цель** - выявление существующего многообразия точек зрения участников на вопрос или проблему и при необходимости всесторонний анализ каждой из них.

#### **Задачи:**

- достижение определенной степени согласия участников дискуссии относительно дискутируемого тезиса;
- формирование общего представления не как суммы имеющихся представлений, а как более объективное суждение, подтверждаемое всеми участниками обсуждения или их большинством;
- достижение убедительного обоснования содержания, не имеющего первоначальной ясности для всех участников дискуссии.

#### **«Круглый стол»**

**Целью проведения «круглого стола»** является выработка у учащихся профессиональных умений излагать мысли, аргументировать свои соображения, обосновывать предлагаемые решения и отстаивать свои убеждения. При этом происходит закрепление информации и самостоятельной работы с дополнительным материалом, а также выявление проблем и вопросов для обсуждения.

#### **Задачи** при организации «круглого стола»:

- обсуждение в ходе дискуссии одной-двух проблемных, острых ситуаций по данной теме;
- иллюстрация мнений, положений с использованием различных наглядных материалов;
- тщательная подготовка основных выступающих (не ограничиваться докладами, обзорами, а высказывать свое мнение, доказательства, аргументы).

Выступления специально подготовленных студентов обсуждаются и дополняются.

*Выберите одну из нижеприведенных тем и напишите по ней доклад (реферат) для обсуждения на практическом занятии:*

1. Финансовый контроль в России.
2. Становление и развитие аудита в России.
3. Особенности развития и организации аудиторской деятельности в Великобритании.
4. Особенности развития и организации аудиторской деятельности в Германии.
5. Особенности развития и организации аудиторской деятельности во Франции.

6. Организация и практика аудиторской деятельности в США.
7. Организация и практика аудиторской деятельности в Швеции.
8. Организация и практика аудиторской деятельности в Японии.

### Задание 1.2.

На основании данных таблицы 1.1 проведите сравнение понятий «Аудит» и «Сопутствующие аудиту услуги» по уровню обеспечиваемой ими степени уверенности и виду предоставляемого отчета по результатам их выполнения.

Таблица 1.1. - Аудит и сопутствующие аудиту услуги

Услуга	Аудит	Сопутствующие аудиту услуги		
		Обзорная проверка	Согласованные процедуры	Компиляция финансовой информации
Уровень уверенности, обеспечиваемый аудитором				
Вид предоставляемого отчета				

### Задание 1.3.

На основании данных таблицы 1.2, содержащих перечень прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, классифицируйте их на группы по степени совместимости с обязательным аудитом.

Для удобства ответы можно оформить в таблице с использованием символа «+» в графе, которая предполагает правильный ответ.

Таблица 1.2. - Виды прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью

Виды услуг	Совместимые с обязательным аудитом	Несовместимые с обязательным аудитом
восстановление бухгалтерского учета		
бухгалтерское консультирование		
постановка бухгалтерского учета		
налоговое консультирование		
составление налоговых расчетов и деклараций		
управленческое консультирование		
автоматизация бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий		
ведение налогового учета		
юридическая помощь в областях, связанных с аудиторской деятельностью		
оценочная деятельность		
разработка и анализ инвестиционных проектов		
ведение бухгалтерского учета		
проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ в областях, связанных с аудиторской деятельностью		
обучение в областях, связанных с аудиторской деятельностью		
составление бухгалтерской (финансовой) отчетности		

**Задание 1.4.** Распределите аудиторские услуги, перечисленные в таблице 1.2. на информационные услуги, услуги действия и услуги контроля, заполните табл. 1.3.

Таблица 1.3. – Виды аудиторских услуг

Информационные услуги	Услуги действия	Услуги контроля

## **Тема 2: «Сущность и теории аудита. Обязательная аудиторская проверка»**

*Форма проведения занятия – Дискуссия. Круглый стол. Мозговой штурм.*

**Задание 2.1.** *Дискуссия. Круглый стол.*

Выберите одну из нижеприведенных тем и напишите по ней доклад (реферат) для обсуждения на практическом занятии в форме *дискуссии или круглого стола*:

1. Теория адекватности («полицейская» теория аудита или теория «сторожевого пса»).
2. Теория контроллинга.
3. Теория консалтинга («теория агентов» или «теория собаки-поводыря»).
4. Постулаты аудита.

### **«Мозговой штурм».**

**Цель:** выявление информированности или подготовленности аудитории в течение короткого периода времени.

**Задачи:**

- формирование общего представления об уровне владения знаниями у студентов, актуальными для занятия;
- развитие коммуникативных навыков (навыков общения).

**Методика проведения:**

1. Высказать свои мысли по теме или вопросу для обсуждения.
2. Выбрать одного или двух секретарей, которые будут фиксировать все идеи. Записывать все прозвучавшие высказывания. Допускаются уточнения высказываний, если они кажутся вам неясными (в любом случае записывайте идею так, как она прозвучала из уст участника).
3. Когда все идеи и суждения высказаны, нужно повторить, какое было дано задание, и перечислить все, что записано вами со слов участников.
4. Обобщить мнения участников и сделать выводы из получившихся результатов.



Мозговой штурм должен занимать в среднем 3-5 минут. После завершения «мозгового штурма» необходимо обсудить все варианты ответов, выбрать главные и второстепенные.

### **Задания для обсуждения:**

**Задание 2.2.** Определите, подлежит ли обязательной аудиторской проверке финансовая отчетность предприятия «Ракета» за 2015 г.

**Условие.** ООО «Ракета» в феврале 2015 г. было перерегистрировано в публичное акционерное общество. На 31 декабря 2014 г. сумма активов баланса составила 38,4 млн. руб.; объем продаж составил 81 млн. руб.

**Задание 2.3.** Определите, может ли аудиторская фирма провести аудиторскую проверку предприятия «Ракета» за предыдущий год.

**Условие.** В предыдущем году предприятие «Ракета» в связи со сбоями в программе, используемой для ведения бухгалтерского учета, обратилось в аудиторскую фирму с просьбой о предоставлении услуг по восстановлению аналитического и синтетического учета за год. После заключения договора с аудиторской фирмой в декабре предыдущего года учет на предприятии был восстановлен. Услуги аудиторской фирмы были своевременно оплачены. В январе текущего года производственное предприятие «Ракета» обратилось в эту же аудиторскую фирму с предложением заключить договор на проведение аудиторской проверки бухгалтерской финансовой отчетности предыдущий год.

**Задание 2.4.** Определите, подлежит предприятие обязательному аудиту за отчетный год.

**Условие.** Сельскохозяйственное предприятие АО «Колос» по итогам деятельности за предшествующий отчетному год имеет следующие показатели:

- объем выручки от продажи продукции - 314210 тыс. руб.;
- сумма активов предприятия на конец предшествующего года - 210300 тыс. руб.

**Задание 2.5.** Определите, подлежит предприятие обязательному аудиту за отчетный год.

**Условие.** В уставном капитале ООО «Россия» 30% принадлежит иностранному инвестору. По итогам деятельности ООО «Россия» за предшествующий отчетному год выручка от продажи продукции составила 720 360 тыс. руб.; сумма активов на конец года составила 360 200 тыс. руб.

**Задание 2.6.** Определите, подлежит предприятие обязательному аудиту за отчетный год.

**Условие.** Уставный капитал перерабатывающего предприятия ООО «Премиум» полностью принадлежит российским инвесторам. По итогам предшествующего отчетному года имеются следующие финансовые показатели:

- объем выручки от продаж за год составляет 285 150 тыс. руб.;

- сумма активов предприятия на конец года 29 540 тыс. руб.;

**Задание 2.7.** Определите, подлежит предприятие обязательному аудиту за отчетный год.

**Условие.** В финансовой отчетности за предшествующий отчетному год страховая компания «А-страхование» отразила сумму выручки от продажи услуг 815 230 тыс. руб., сумму активов на конец года – 630 800 тыс. руб.

**Задание 2.8.** Определите, подлежит обязательному аудиту товарная биржа за отчетный год.

**Условие.** Товарная биржа по итогам деятельности за предшествующий отчетному год имеет следующие показатели:

- объем годовой выручки составляет 300 300 тыс. руб.;
- сумма активов на конец года 52 700 тыс. руб.

**Задание 2.9.** Определите, примет ли банк решение о предоставлении коммерческого кредита на цели развития производства сельскохозяйственному предприятию АО «Агрокультуры».

**Условие.** В апреле текущего года руководство АО «Агрокультуры» обратилось в банк с просьбой о предоставлении кредита для расширения производственной деятельности. Для оценки кредитоспособности предприятия банк запросил бухгалтерскую отчетность за предыдущий год и аудиторское заключение о ее достоверности. В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» АО «Агрокультуры» не подлежит ежегодной обязательной аудиторской проверке. Однако в декабре предыдущего года на предприятии была проведена комплексная проверка налоговой инспекцией, и поэтому в качестве подтверждения достоверности отчетности руководство АО «Агрокультуры» предлагает банку акт комплексной проверки налоговой инспекцией.

**Задание 2.10.** Определите, может ли аудиторская фирма «Вега-Аудит» провести аудиторскую проверку АО «Рассвет».

**Условие.** В предыдущем году аудиторская фирма «Бест-Аудит» оказывала АО «Рассвет» услуги по составлению бухгалтерской финансовой отчетности, а также консультационные услуги по вопросам бюджетирования и налогообложения. В феврале текущего года руководство АО «Рассвет» обратилось в аудиторскую фирму с просьбой провести аудиторскую проверку бухгалтерской финансовой отчетности за предыдущий год.

**Задание 2.11.** Определите, подлежит обязательному аудиту негосударственный пенсионный фонд. Какими должны быть минимальные значения показателей для проведения обязательного аудита?

**Условие.** Негосударственный пенсионный фонд имеет следующие показатели деятельности за предшествующий отчетному год: сумма активов баланса — 56 000 тыс. руб., объем годовой выручки - 923 000 тыс. руб.

**Задание 2.12.** При каких условиях МУП может подлежать обязательному аудиту? Может ли быть понижена суммовая граница?

**Условие.** Муниципальное унитарное предприятие по итогам работы за год имеет показатели ниже установленных ФЗ «Об аудиторской деятельности» для проведения обязательной проверки.

**Задание 2.13.**

Определите, подлежит предприятие обязательному аудиту за отчетный год.

**Условие.** Сельскохозяйственный производственный кооператив «Солидарность» выпустил и продал в отчетном году сельскохозяйственной продукции на 233 000 тыс. руб., в предшествующем отчетному году – на 189 600 тыс. руб. Сумма активов баланса в отчетном году составила 47 000 тыс. руб., а в предыдущем году – 39 400 тыс. руб.

**Задание 2.14.** Определите, может ли индивидуальный аудитор Кашин В.Л. провести аудиторскую проверку АО «МИКС».

**Условие.** Индивидуальный аудитор Кашин В.Л. осуществляет консалтинговые услуги и проводит аудиторские проверки. В предыдущем году АО «МИКС» обращалось к Кашину В.Л. за услугами по консультированию по вопросам подготовки изменений в учетную политику. В отчетном году предприятие получило выручку от продажи продукции в сумме 899 900 тыс. руб., в предшествующем году – 884 213 тыс. руб. Сумма активов баланса в отчетном году составила 250 000 тыс. руб., а в предыдущем году – 231 000 тыс. руб. В уставном капитале АО «МИКС» 30% акций принадлежит государству. Руководство АО «МИКС» обратилось к индивидуальному аудитору с просьбой провести аудиторскую проверку бухгалтерской отчетности организации.

**Задание 2.15.** Оцените действия аудиторской организации.

**Условие.** Руководство государственного унитарного предприятия обратилось в аудиторскую организацию с просьбой провести обязательный аудит. Аудиторская организация отказалась от принятия предложения, объяснив, что это противоречит действующему законодательству.

## Тесты по теме 1 и 2

*1. Аудиторская организация – это:*

- а) любая коммерческая организация, имеющая в своем штате должность аудитора;
- б) коммерческая организация, осуществляющая аудиторские проверки и оказывающая сопутствующие аудиту услуги;
- в) коммерческая организация, осуществляющая аудиторские проверки и оказывающая сопутствующие аудиту услуги и подчиняющаяся индивидуальному аудитору.

*2. Закон об обязательном аудите во Франции был принят:*

- а) в 1862 г.;

б) в 1867 г.

в) в 2001 г.

г) в 1937 г.;

3. *Аудит, предполагающий проведение выборочной проверки в основном узких мест в работе предприятия, именуется:*

а) операционным;

б) первичным;

в) базирующимся на риске;

г) аудит на соответствие.

4. *Членами саморегулируемой организации аудиторов могут быть:*

а) любые аудиторские организации и любой индивидуальный аудитор;

б) аудиторские организации и индивидуальные аудиторы, отвечающие определенным требованиям к ним;

в) только аудиторские организации.

5. *Проведение обзорных проверок позволяет аудитору обеспечить предполагаемым пользователям:*

а) разумный уровень уверенности в достоверности финансовой информации;

б) ограниченный уровень уверенности в достоверности финансовой информации;

в) абсолютный уровень уверенности в достоверности финансовой информации.

6. *Закон об обязательном аудите в Великобритании был принят:*

а) в 1862 г.

б) в 1867 г.

в) в 1937 г.

7. *Аудит, предполагающий наблюдение систем, которые контролируют операции, именуется:*

а) подтверждающим;

б) базирующимся на риске;

в) системно-ориентированным;

г) операционным;

д) аудитом на соответствие.

8. *В России впервые должность аудитора была введена:*

а) Александром II;

б) царем Алексеем Михайловичем;

в) Петром I.

9. *Обязательный аудит – это:*

а) аудит, проводимый по желанию руководства экономического субъекта в любое время отчетного периода, но не реже, чем 1 раз в год;

б) ежегодная обязательная проверка правильности отражения хозяйственных операций в первичных документах, проводимая аудиторской организацией в соответствии с требованиями законодательства;

в) ежегодная обязательная аудиторская проверка ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организации или индивидуального предпринимателя.

10. *Компиляция финансовой информации – это:*

- а) сбор, классификация и обобщение финансовой информации, а также возможная ее трансформация.
- б) классификация и обобщение финансовой информации организации;
- в) преобразование форм финансовой (бух.) отчетности, подготовленных в соответствии с требованиями законодательства РФ, в иные формы финансовой (бухгалтерской) отчетности.

*11. Первый Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» был принят в Российской Федерации:*

- а) в 1993 г.;
- б) в 2001 г.;
- в) в 1992 г.

*12. Требования независимости аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов от экономического субъекта при оказании ему сопутствующих аудиту услуг обязательны:*

- а) да;
- б) да, за исключением согласованных процедур;
- в) не обязательны для всех сопутствующих аудиту услуг.

*13. Аудит, используемый для проверки процедур и методов функционирования предприятия, для оценки его производительности и эффективности, именуется:*

- а) базирующимся на риске;
- б) системно-ориентированным;
- в) подтверждающим;
- г) финансовым;
- д) операционным.

*14. Исторической родиной аудита является:*

- а) Великобритания;
- б) Франция;
- в) Италия;
- г) Германия.

*15. К услугам, сопутствующим аудиту, не относятся:*

- а) компиляция финансовой информации;
- б) консультирование по вопросам налогообложения;
- в) обзорные проверки;
- г) согласованные процедуры.

*16. Аудит, предполагающий проверку и подтверждение практически каждой хозяйственной операции, именуется:*

- а) базирующимся на риске;
- б) системно-ориентированным;
- в) подтверждающим;
- г) финансовым.

*17. Перечень сопутствующих аудиту услуг определен:*

- а) Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
- б) внутрифирменными стандартами аудиторской деятельности;
- в) федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

18. Аудируемые лица – это:

- а) только организации;
- б) организации и индивидуальные предприниматели;
- в) только индивидуальные предприниматели.

19. Действующий в настоящее время в России Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» был принят:

- а) в 1993 г.;
- б) в 2001 г.;
- в) в 2008 г.;
- г) в 1992 г.

20. Аудит является методом осуществления:

- а) ведомственного контроля;
- б) государственного контроля;
- в) независимого вневедомственного контроля.

21. Закон об обязательном аудите в США был принят:

- а) в 1862 г.;
- б) в 1867 г.;
- в) в 1937 г.;
- г) в 2001 г.

22. В состав саморегулируемой организации аудиторов в качестве ее членов должно входить:

- а) не менее 10000 физических лиц или не менее 2000 коммерческих организаций;
- б) не менее 500 физических лиц или не менее 700 коммерческих организаций;
- в) не менее 700 физических лиц или не менее 500 коммерческих организаций;
- г) не менее 3000 физических лиц или не менее 1500 коммерческих организаций.

23. Аудит, предназначенный для выявления соблюдения предприятием конкретных правил, норм, законов, инструкций, договорных обязательств, которые воздействуют на результаты операции или отчеты, именуется:

- а) базирующимся на риске;
- б) операционным;
- в) подтверждающим;
- г) аудит на соответствие.

24. Основная цель аудиторской проверки:

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

25. Проведение аудита позволяет аудитору обеспечить предполагаемым пользователям:

- а) разумный уровень уверенности в достоверности финансовой информации;
- б) ограниченный уровень уверенности в достоверности финансовой информации;
- в) абсолютный уровень уверенности в достоверности финансовой информации.

### **Тема 3: «Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»: его основные положения»**

**Задание 3.1.** *Форма проведения занятия – «Каждый учит каждого».*

**Принцип игры** - каждый попеременно является учеником и учителем.

**Задача:** каждый ученик должен научить других той информации, которая содержится в его карточке и самому научиться как можно большему.

**Методика проведения:** каждый ученик свободно передвигается по аудитории; встретив другого участника и спрашивает, известно ли собеседнику то определение, понятие или другая информация, которая записана на карточке; просит его объяснить и сравнивает с объяснением на карточке; если ответа нет или ответ требует уточнений, первый участник сообщает определение из карточки, беседа каждой пары продолжается 3-5 минут, затем участники расходятся и встречаются с другими учениками, образуя новые пары.

#### **Вопросы к заданию 3.1.**

1. Дайте определение понятиям «аудит» и «аудиторская деятельность»? В чем их отличие?
2. Назовите прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью.
3. Аудиторская организация – ...
4. Аудитор – это...
5. В каких случаях проводится обязательный аудит?
6. Аудиторское заключение – это...
7. Заведомо ложное аудиторское заключение – это...
8. Кодекс профессиональной этики аудиторов – это...
9. В каких случаях не может осуществляться аудит ?
10. Аудиторскую тайну составляют...
11. Предметом внешнего контроля качества работы является...
12. Квалификационный аттестат аудитора аннулируется в случаях...
13. Права аудиторской организации, индивидуального аудитора?
14. Обязанности аудиторской организации, индивидуального аудитора?
15. Права аудируемого лица, лица, заключившего договор оказания аудиторских услуг...
16. Обязанности аудируемого лица, лица, заключившего договор оказания аудиторских услуг...
17. Назовите органы, регулирующие аудиторскую деятельность в России.
18. Каковы их функции уполномоченного федерального органа?
19. Каковы их функции совета по аудиторской деятельности?
20. В состав совета по аудиторской деятельности входят ...
21. Саморегулируемая организация аудиторов – это ...
22. Каким требованиям должна отвечать саморегулируемая организация аудиторов?
23. Требования к членству аудиторских организаций в саморегулируемой организации аудиторов?

24. Требования к членству аудиторов в саморегулируемой организации аудиторов?

25. Основанием для прекращения членства в саморегулируемой организации аудиторов является...

26. Какие меры дисциплинарного воздействия в отношении аудиторов и аудиторских организаций, допустивших нарушение закона и аудиторских стандартов применяет СРО?

27. Какие меры дисциплинарного воздействия в отношении аудиторов и аудиторских организаций, допустивших нарушение закона и аудиторских стандартов применяет уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору?

28. Основанием для исключения уполномоченным федеральным органом сведений о некоммерческой организации из государственного реестра СРО аудиторов является...

29. Как часто осуществляется плановая проверка саморегулируемой организации аудиторов?

30. Какие меры воздействия может применить к СРО уполномоченный федеральный орган по результатам проверки и выявлении нарушений?

**Задание 3.2.** Определите, примет ли решение СРО аудиторов по допуску претендента к квалификационному экзамену на получение аттестата аудитора?

**Условие.** Заместитель главного бухгалтера АО Разумова О.Л. имеет высшее образование и стаж работы в данной должности пять лет. В ноябре 201\_ г. она представила в СРО аудиторов документы для сдачи квалификационного экзамена на получение аттестата аудитора.

**Задание 3.3.** Определите возможность внесения некоммерческой организации в государственный реестр СРО аудиторов.

**Условие.** Некоммерческая организация в феврале 2015 г. подала документы для внесения её в государственный реестр СРО аудиторов. При этом членами некоммерческой организации являются 7000 физических лиц и 200 коммерческих организаций. Для обеспечения дополнительной имущественной ответственности каждого ее члена перед клиентами аудиторских услуг и иными лицами создан компенсационный фонд.

**Задание 3.4.** Определите возможность включения коммерческой организации в СРО аудиторов и осуществления аудиторской деятельности.

**Условие.** Коммерческая организация «Аудит-консалтинг» создана в форме общества с ограниченной ответственностью. В организации на основании трудовых договоров работают четыре аттестованных аудитора, которым принадлежит доля в уставном капитале общества 55 %. В коллегиальном исполнительном органе ООО численность аудиторов составляет 40%. В организации разработаны и соблюдаются правила внутреннего контроля качества работы.



**Задание 3.5.** Определите, имеются ли у СРО аудиторов основания для лишения аудитора квалификационного аттестата аудитора?

**Условие.** В отчетном году аудитор проводил проверку годовой бухгалтерской отчетности организации, учредителем которой является родной брат аудитора. По итогам аудиторской проверки аудитор выдал немодифицированное (положительное) аудиторское заключение. СРО аудиторов, членом которой является аудитор, провела проверку работы аудитора и выявила, что аудитор при подготовке аудиторского заключения проигнорировал факт обнаружения в ходе аудита значительной суммы недоначисленных и неуплаченных налогов.

**Задание 3.6.** Оцените ситуацию и дайте рекомендации.

**Условие.** Аудиторская организация является членом СРО аудиторов, представители которого обратились с просьбой представить документацию текущего года для целей контроля качества выполненных работ. Аудиторская организация отказалась и обратилась за разъяснениями в уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности.

**Задание 3.7.** Определите, как следует поступить аудиторской организации в следующей ситуации.

**Условие.** При проведении аудита в коммерческой организации аудиторской организацией были обнаружены факты подкупа должностного лица с целью выделения организации земельного участка по договору долгосрочной аренды. Аудиторы проинформировали руководителя организации об обнаруженных фактах, однако руководитель организации не предпринял никаких мер по рассмотрению данной информации.

**Задание 3.8.** Определите, может ли аудитор проводить аудиторскую проверку коммерческого банка?

**Условие.** КБ «ААА» обратился к аудитору с просьбой провести проверку бухгалтерской отчетности банка. Жена аудитора является клиентом этого банка и имеет непогашенный потребительский кредит, выданный банком в прошлом году под более низкие, чем для других клиентов проценты.

**Задание 3.9.** Оцените правильность действий СРО аудиторов в следующей ситуации.

**Условие.** В СРО аудиторов поступила жалоба от фирмы «К» на действия аудиторской организации, нарушающие требования кодекса профессиональной этики аудиторов в части соблюдения принципа объективности. По мнению руководства фирмы «К» руководитель аудиторской группы, проводивших проверку относился к ним с предубеждением, делая выводы о достоверности отражения в отчетности суммы прибыли, полученной фирмой. В связи с чем, по мнению руководства фирмы «К» нанес серьезный удар по репутации фирмы и подверг её излишнему вниманию со стороны налоговых органов. СРО аудиторов не приняло во внимание поступившую жалобу, считая действия аудиторской организации правильными.

**Задание 3.10.** Оцените правильность решения аудиторской организации.

**Условие.** Публичное АО «Ренесанс +» является одним из учредителей аудиторской фирмы «Взлет» и торговой организации «Точка». По результатам работы за отчетный год торговая организация подлежит обязательному аудиту. Она обратилась к руководству аудиторской фирмы «Взлет» для проведения аудиторской проверки по рекомендации своего учредителя, аудиторы приняли данное предложение.

### Тесты по теме 3

*1. Обязательную ежегодную аудиторскую проверку обязаны проходить организации:*

- а) ценные бумаги которой допущены к организованным торгам;
- б) занимающие сельскохозяйственным производством;
- в) представляющие и (или) публикующие сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность;
- г) осуществляющие торговую деятельность.

*2. Обязательную ежегодную аудиторскую проверку обязаны проходить организации, созданные в организационно-правовой форм:*

- а) акционерного общества;
- б) общества с ограниченной ответственностью;
- в) полное товарищество;
- г) производственный кооператив.

*3. Укажите услуги, связанные с аудиторской деятельностью, совместимые с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки:*

- а) по восстановлению бухгалтерского учета;
- б) по составлению налоговых деклараций;
- в) по составлению бухгалтерской отчетности;
- г) по автоматизации бухгалтерского учета и внедрению информационных технологий.

*4. Аудиторы и аудиторские фирмы могут образовывать саморегулируемые организации аудиторов для:*

- а) расширения сферы своей деятельности и оказания аудиторских услуг;
- б) расширения и координации своей деятельности, а также оказания аудиторских услуг;
- в) координации своей деятельности и защиты своих профессиональных интересов.

*5. Основной целью аудита не является:*

- а) проверка и подтверждение достоверности показателей бухгалтерских отчетов или констатация их недостоверности;
- б) контроль за соблюдением экономическим субъектом действующего законодательства;
- в) извлечение прибыли от осуществления аудиторской деятельности;
- г) установление достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- д) установление соответствия совершенных экономическим субъектом хозяйственных операций нормативным актам РФ.

*6. Обязательной аудиторской проверке не подлежат:*

- а) страховые организации и общества взаимного страхования;
- б) кредитные организации;
- в) клиринговые организации;
- г) товарные и фондовые биржи;
- д) акционерный инвестиционный фонд;
- е) государственные внебюджетные фонды;
- ж) негосударственный пенсионный фонд.

*7. Деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами – это:*

- а) аудиторская деятельность;
- б) аудит;
- в) предпринимательская деятельность.

*8. Преподаватель, не работавший в течение трех лет в качестве бухгалтера или аудитора, может быть допущен к аттестации на право осуществления аудиторской деятельности:*

- а) да;
- б) нет;
- в) может быть допущен, если в течение трех последних лет работает по совместительству в аудиторской организации помощником аудитора;
- г) может быть допущен, если в течение последних пяти лет преподает дисциплины по экономическому профилю.

*9. Представительство саморегулируемых организаций аудиторов в Совете по аудиторской деятельности должно составлять:*

- а) 10 человек;
- б) 2 человека;
- в) 5 человек;
- г) 100% общего состава Совета.

*10. Экономические субъекты подлежат обязательной ежегодной аудиторской проверке, если сумма активов баланса на конец год, предшествовавшего отчетному превышает:*

- а) 10 млн. руб.;
- б) 60 млн. руб.;
- в) 20 млн. руб.;
- г) 1 млрд. руб.

*11. Из ниже перечисленных прав определите право аудиторской организации и индивидуального аудитора:*

- а) право осуществлять операции по торговле товарами;
- б) право осуществлять строительную деятельность;
- в) право организовывать аудиторские организации в форме публичных акционерных обществ;
- г) самостоятельно определять формы и методы проведения аудита.

*12. Целью аудита бухгалтерской отчетности является:*

а) формирование и выражение мнения аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта во всех существенных аспектах;

б) контроль правильности расчета и уплаты налогов;

в) контроль правильности расчета налогооблагаемой базы;

г) контроль правильности отражения на счетах бухгалтерского учета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

*13. Аудит бухгалтерской отчетности является обязательным, если:*

а) валюта баланса предприятия превышает 2 млн. руб.;

б) организация имеет организационно-правовую форму акционерного общества;

в) выручка от продаж за отчетный период превышает 400 млн. руб.;

г) прибыль организации превышает 5 млн. руб.

*14. Не является критерием для оценки обязательности ежегодной аудиторской проверки:*

а) организационно-правовая форма экономического субъекта;

б) вид деятельности экономического субъекта;

в) величина уставного капитала (уставного фонда) экономического субъекта;

г) финансовые показатели деятельности экономического субъекта.

*15. Определите из ниже перечисленных услуг, связанных с аудиторской деятельностью, вид услуг, который совместим с обязательным аудитом бухгалтерской отчетности:*

а) ведение бухгалтерского учета;

б) составление налоговой отчетности;

в) управленческое консультирование;

г) составление бухгалтерской отчетности.

*16. Какие из ниже приведенных услуг, связанных с аудиторской деятельностью, совместимы с проведением у аудируемого субъекта обязательной аудиторской проверки во всех случаях:*

а) составление бухгалтерской отчетности;

б) постановка бухгалтерского учета;

в) восстановление бухгалтерского учета;

г) ведение бухгалтерского учета.

*17. Отчетность какой из перечисленных организаций подлежит обязательному аудиту, если объем выручки от реализации продукции за год, предшествующий отчетному составил:*

а) 52 млн. руб.;

б) 450 млн. руб.;

в) 180 млн. руб.;

г) 520 тыс. руб.

*18. Функциями Совета по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе является:*

а) рассмотрение вопросов государственной политики в сфере аудиторской деятельности;

б) разработка федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности;

в) рассмотрение проекты нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность, и рекомендация их к утверждению уполномоченным федеральным органом;

г) подготовка информационных, методических и учебных пособий.

*19. Аудиторские организации могут быть зарегистрированы как организации, имеющие;*

а) любую организационно-правовую форму;

б) организационно-правовую форму - ООО, АО;

в) любую организационно-правовую форму, кроме публичного акционерного общества, государственного или муниципального унитарного предприятия.

*20. Численность аудиторов, являющихся работниками аудиторской организации на основании трудовых договоров, должна быть не менее:*

а) пяти;

б) трех;

в) двух;

г) десяти.

*21. Не является обязанностью аудиторов и аудиторских фирм:*

а) сообщать заказчику о невозможности своего участия в проведении аудиторской проверки данного экономического субъекта;

б) сообщать заказчику о необходимости привлечения к участию в проверке дополнительных аудиторов (специалистов);

в) обеспечивать сохранность документов, получаемых и составляемых ими в ходе аудиторской проверки;

г) предоставлять заказчику информацию о нормативных актах, на которых основываются замечания и выводы аудитора (аудиторской фирмы);

д) сообщать заказчику о размере чистой прибыли, полученной аудитором или аудиторской фирмой за отчетный период.

*22. Плановые внешние проверки качества работы каждой аудиторской организации, проводящей обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций осуществляются уполномоченным федеральным органом:*

а) не чаще одного раза в два года;

б) не реже одного раза в пять лет;

в) не чаще одного раза в год;

г) не реже 1-го раза в пять лет, но не чаще 1-го раза в год.

*23. Порядок аттестации аудиторов определяется:*

а) Правительством РФ;

б) Минфином РФ;

в) Саморегулируемой организацией аудиторов;

г) Министерством труда и социального развития.

*24. Аудиторские фирмы могут заниматься:*

а) предпринимательской деятельностью по направлению, прямо совпадающему с направлением деятельности проверяемых экономических субъектов;

б) аудиторской и другой, связанной с ней, деятельностью;

в) производственной и торговой деятельностью;

г) предпринимательской деятельностью, направленной на анализ и поиск оптимальных путей реализации продукции (работ, услуг) экономического субъекта.

25. В состав Совета по аудиторской деятельности должны входить представители пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности в количестве:

- а) 5 человек;
- б) 2 человека;
- в) 10 человек;
- г) 25 % от общего числа членов Совета.

26. Основной целью создания Совета по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе явилось обеспечение:

- а) государственного регулирования аудиторской деятельности в РФ;
- б) общественных интересов в ходе осуществления аудиторской деятельности;
- в) формирования законодательной, нормативной и методологической базы аудита;
- г) все перечисленное.

27. К аттестации на право осуществления аудиторской деятельности допускаются лица, имеющие:

- а) высшее экономическое или юридическое образование;
- б) высшее или среднее экономическое образование;
- в) любое высшее образование, по имеющей государственную аккредитацию образовательной программе.

28. Определите условие, наступление которого является основанием для аннулирования квалификационного аттестата:

- а) если аудитор не проводил аудит в течение девяти месяцев;
- б) если аудитор не осуществляет аудиторскую деятельность в течение шести месяцев;
- в) если аудитор нарушает требование о прохождении обучения по программам повышения квалификации;
- г) если аудитор не осуществляет аудиторскую деятельность в течение 1-го года.

29. Определите из ниже перечисленных прав право, которым обладают аудируемые лица, заключившие договор оказания аудиторских услуг:

- а) определять методику аудиторской проверки;
- б) рассчитывать уровень существенности;
- в) получить аудиторское заключение в срок, определенный договором;
- г) определять аудиторский риск.

30. Аудиторы (аудиторские фирмы) не имеют право:

- а) проверять у экономических субъектов документацию о наличии денежных сумм, ценных бумаг;
- б) получать по письменному запросу необходимую для осуществления аудита информацию от третьих лиц;
- в) привлекать на договорной основе к участию в проверке аудиторов, работающих в др. аудиторских фирмах;
- г) отказаться от проведения аудита в случае не предоставления проверяемым экон. субъектом необходимой документации;
- д) имеют право осуществлять все перечисленные действия.

## Тема 4: «Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России»

### *Форма проведения занятия – Дискуссия. Мозговой штурм.*

#### **Задание 4.1.** *Дискуссия.*

Выберите одну из нижеприведенных тем и напишите по ней доклад для обсуждения на практическом занятии в форме *дискуссии*:

1. Саморегулирование аудиторской деятельности за рубежом и в России.
2. Место аудиторских стандартов в системе нормативного регулирования аудиторской деятельности.
3. Оказание аудиторами аутсорсинговых услуг в области бухгалтерского учета и налогообложения в РФ.
4. Аудит - контроллинг и его назначение.
5. Аудит – консалтинг. Консалтинговые услуги в области внутреннего аудита.

*«Мозговой штурм».*

#### **Задания для обсуждения:**

**Задание 4.2.** Определите, какие действия предпримет аудиторская фирма «Интер-аудит» в следующей ситуации.

**Условие.** АО «Альянс» расторгла договор с обслуживающей ее аудиторской фирмой и обратилась в аудиторскую фирму «Интер-аудит» с предложением заключить договор на проведение аудиторской проверки для подтверждения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Задание 4.3.** Определите, нарушает ли аудитор обязательство сохранения аудиторской тайны.

**Условие.** Аудитор обсуждает со своим коллегой из другой аудиторской фирмы еще неопубликованный баланс и отчет о прибылях и убытках одного из заказчиков.

**Задание 4.4.** Определите, что послужило причиной следующей ситуации?

**Условие.** В период проведения аудита старший аудитор дал поручение своему ассистенту проверить расчеты по налогообложению организации в соответствии с Налоговым кодексом РФ. По окончании проверки ассистент сообщил, что никаких ошибок не обнаружено. Через три дня после этого было подготовлено немодифицированное аудиторское заключение. Спустя два месяца налоговой инспекцией была проведена выездная проверка за отчетный год, которая показала, что в налоговых расчетах организации имеются ошибки. В результате организация должна доплатить налоги и заплатить штрафы.

**Задание 4.5.** Определите, может ли аудиторская фирма принять предложение кредитной организации?

**Условие.** Кредитная организация предложила аудиторской фирме провести аудиторскую проверку. Однако среди персонала аудиторской фирмы нет соответствующих аттестованных аудиторов в области банковского аудита.

**Задание 4.6.** Определите, может ли аудиторская фирма принять предложение АО «Донская степь»?

**Условие.** Руководство АО «Донская степь» направило предложение аудиторской фирме провести аудиторскую проверку годовой бухгалтерской отчетности. Аудиторская фирма является одним из учредителей АО «Донская степь».

**Задание 4.7.** Определите, какая мера контроля за качеством могла бы предотвратить следующую ситуацию.

**Условие.** СПК «Нива» обратилось в аудиторскую фирму с просьбой о подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за прошедший отчетный период. Аудиторская фирма оказала данную услугу. Через месяц руководство СПК «Нива» сообщило, что в одной из форм бухгалтерской отчетности была допущена ошибка.

**Задание 4.8.** Определите, каковы преимущества или недостатки сложившейся ситуации.

**Условие.** На протяжении нескольких лет ООО «Гигант» обращается к услугам одной и той же аудиторской фирмы для подтверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. В течение всего времени взаимоотношений в проверках участвует группа одних и тех же аудиторов, каждый из которых специализируется на аудите конкретных участков (основных средств, запасов, расчетов по налогам и сборам и т.д.).

**Задание 4.9.** Определите, правомерно ли проведение аудиторской проверки в соответствии с законодательством РФ.

**Условие.** Один из сотрудников аудиторской фирмы должен участвовать в проведении проверки годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества. Он является одним из учредителей данного акционерного общества.

**Задание 4.10.** Определите, какие действия может предпринять аудитор в следующей ситуации.

**Условие.** В ходе аудиторской проверки АО «Рассвет» аудитор выявил наличие большой суммы кредиторской задолженности поставщикам. Для выяснения причины неплатежей аудитор попросил руководство аудируемого лица дать письменные объяснения и предоставить договора поставки, заключенные с поставщиками. Однако руководство АО «Рассвет» отказалось предоставить такого рода информацию и запрашиваемые документы.

**Задание 4.11.** Определите, как следует поступить аудиторской фирме в следующей ситуации.



**Условие.** Чтобы взять в банке кредит, организация-клиент в поисках поручителей обращается к своей аудиторской фирме с просьбой выступить в качестве поручителя.

**Задание 4.12.** Определите, как следует поступить аудитору в следующей ситуации.

**Условие.** В ходе аудиторской проверки инвестиционного фонда аудитор обнаружил факт незаконного присвоения главным бухгалтером крупной денежной суммы.

**Задание 4.13.** Определите, как следует поступить аудитору в следующей ситуации.

**Условие.** По итогам аудиторской проверки, проведенной на перерабатывающем предприятии «Молзавод» было установлено, что представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность во всех существенных аспектах отражает финансовое положение аудируемого лица. Однако из частной беседы с одним из сотрудников бухгалтерии предприятия аудитор получил информацию о том, что на складах готовой продукции имеют место случаи крупных хищений.

**Задание 4.14.** Определите, правомерна ли деятельность аудиторской фирмы?

**Условие.** Аудиторская фирма «Консультант Аудит» оказывает аудиторские услуги и дополнительно оказывает консультационные услуги по вопросам налогообложения, занимается автоматизацией бухгалтерского учета и внедрением информационных технологий. Доля сопутствующих услуг значительно превышает долю услуг по проведению аудиторских проверок.

**Задание 4.15.** Определите, какие сопутствующие услуги может оказать аудиторская фирма?

**Условие.** ООО «Братское» открывает свои филиалы в ряде регионов страны, однако у главного бухгалтера нет опыта работы филиалами. Поэтому руководство ООО «Братское» обратилось в аудиторскую фирму с просьбой разработать возможную схему учета расчетов с филиалами и контролировать работу центральной бухгалтерии в течение первых двух месяцев.

**Задание 4.16.** Оцените ситуацию. Предложите варианты решения.

**Условие.** Страховая компания предложила аудиторской фирме, с которой ранее сотрудничал главный бухгалтер компании, провести обязательную аудиторскую проверку. Однако эта фирма не имеет в своем штате аудиторов с соответствующей квалификацией. Предполагаемая сумма оплаты по договору является значительной для аудиторской фирмы.

## **Тема 5: «Профессиональная этика аудитора. Стандарты аудиторской деятельности»**

### ***Форма проведения занятия – Круглый стол. Кейс-метод***

#### **Задание 5.1. Круглый стол**

Выберите одну из нижеприведенных тем и напишите по ней доклад для обсуждения на практическом занятии в форме *круглого стола*:

1. Основные положения международного Кодекса этики аудиторов.
2. Кодекс этики аудиторов Англии.
3. Кодекс этики аудиторов Германии.
4. Профессиональный Кодекс этики аудиторов России.
5. Роль и значение аудиторских стандартов в системе нормативного регулирования аудиторской деятельности.

#### **Задания 5.2.- 5.20. Форма проведения «Кейс-метод (разбор ситуаций)»**

Кейс-метод (case study) - от англ. case - случай - техника обучения, использующая описание вымышленных и реальных ситуаций. Обучающиеся должны проанализировать ситуацию, разобраться в сути проблем, предложить возможные решения и выбрать лучшее из них. Различают полевые ситуации, основанные на реальном фактическом материале, и кресельные (вымышленные) кейсы.

**Цель метода анализа конкретной ситуации метода** — научить студентов анализировать информацию, выявлять ключевые проблемы, выбирать альтернативные пути решения, оценивать их, находить оптимальный вариант и формулировать программы действий.

#### **Методика проведения:**

##### **Этапы работы с кейсом:**

##### **1. Этап введения в изучаемую проблему**

Кейсы могут быть розданы каждому обучающемуся за день до занятий или на самом занятии. На ознакомление выделяется 5-7 мин. в зависимости от сложности кейса. Далее участники задают преподавателю вопросы с целью уточнения ситуации и получения дополнительной информации, которая фиксируется на доске для последующего обсуждения.

##### **2. Анализ ситуации.**

Каждый из участников или группа представляют свой вариант решения в виде устного доклада (регламент устанавливается).

##### **3. Этап презентации.**

Умение публично представить интеллектуальный продукт, хорошо его прорекламировать, показать его достоинства и возможные направления эффективного использования, а также выстоять под шквалом критики представляется очень ценным интегральным качеством современного специалиста.

##### **4. Этап общей дискуссии.**

Как правило, во всех дискуссиях при обсуждении заданий формулируются четыре основных вопроса:

- Почему ситуация выглядит как дилемма?
- Кто принимал решения?
- Какие варианты решения он имел ввиду?
- Что ему надо было сделать?

### **5. Этап подведения итогов.**

Преподаватель должен «раскрыть карты». Для кейсов, написанных на примере реальных конкретных ситуаций, это информация о том, как были решены проблемы, которые обсуждались слушателями, в реальной жизни. Для «кабинетных» кейсов важно обосновать версию преподавателя. Следует акцентировать внимание на том, что кейс может иметь и другие решения, а затем выделить лучшие решения и расставить акценты поощрительного характера (рейтинг успеваемости).

В методе «кейс-стади» может быть использован мозговой штурм, когда группа зашла в тупик и затрудняется принять решение.

### **Кресельные (вымышленные) кейсы.**

**Задание 5.1.** Исходя из условий задания определите, являются ли действия аудитора как консультанта и лица, проводящего проверку годовой отчетности правомерными?

**Условие.** Заместитель директора АО «Русь» Неклюев И.В. путешествовал с аудитором на протяжении нескольких недель по Европе, оплачивая поездку последнего. Во время путешествия он искал потенциальных партнеров для осуществления совместного инвестиционного проекта. Аудитор во время поездки оказывал ему консультационные услуги. После поездки руководство АО «Русь» обратилось к аудитору с просьбой о проведении аудиторской проверки и получило его согласие.

**Задание 5.2.** Определите какие действия должен предпринять руководитель аудиторской фирмы в следующей ситуации.

**Условие.** Руководство производственного предприятия «Иннов» заключило договор с аудиторской фирмой на проведение аудиторской проверки правильности ведения учета и достоверности бухгалтерской отчетности. По окончании проверки руководитель аудиторской фирмы установил, что один из аудиторов, проверяющих данное предприятие, является родственником сотрудника бухгалтерии производственного предприятия «Иннов».

**Задание 5.3.** Определите, нарушает ли аудитор профессиональные обязанности?

**Условие.** Во время проведения проверки по итогам года аудитор узнал о том, что его клиент собирается купить конкурирующее предприятие. Если данный факт станет известным, поднимется курс акций предприятия конкурента.

Аудитор при помощи посредника покупает акции этого предприятия, и таким образом обеспечивает себе высокую прибыль.

**Задание 5.4.** Определите, существуют ли какие либо этические проблемы в деятельности аудитора Симонова О.И.? Если да, то как они могут быть разрешены?

**Условие.** Высококвалифицированный аудитор Симонов О.И. проводит аудиторские проверки и оказывает консалтинговые услуги по вопросам налогообложения и гражданского права. В свободное от работы время аудитор пишет научные статьи по финансам, налоговому и бухгалтерскому учету в различные экономические газеты и журналы, используя материалы проверяемых им фирм-клиентов. Иногда Симонов О.И. делает ссылки на конкретных людей, занятых в бизнесе, а также приводит примеры отражения хозяйственных операций на коммерческих предприятиях, которые он проверял. Некоторые предприятия-конкуренты заинтересовались информацией, публикуемой аудитором Симоновым О.И.

**Задание 5.5.** Определите, может ли аудиторская фирма принять предложение АО «Парус»?

**Условие.** АО «Парус» обратилось в аудиторскую фирму с просьбой о проведении аудиторской проверки и подтверждения годовой бухгалтерской отчетности. Однако выяснилось, что один из аудиторов является братом начальника отдела по связям с общественностью ОАО «Парус».

**Задание 5.6.** Определите, соблюдает ли аудитор Измайлов М.Г. профессиональную этику? Существуют ли какие-либо этические проблемы? Как следует поступать аудиторам чтобы избежать этих проблем?

**Условие.** Индивидуальный аудитор Измайлов М.Г. широко применяет рекламу оказываемых им профессиональных аудиторских услуг в средствах массовой информации, публично заявляя о своих квалификационных достоинствах по сравнению с другими аудиторскими фирмами и аудиторами, и называет сумму вознаграждения за свои услуги.

**Задание 5.7.** Определите, имеет ли место проблема в проведении аудита?

**Условие.** Аудиторская фирма «Аудит-Титан» на протяжении нескольких лет проводит проверки ООО «Союз», и в течение всего этого периода назначает руководителем проверки аудитора Аяцкова П.С. При этом состав аудиторской группы каждый год менялся.

**Задание 5.8.** Определите, имеет ли место нарушение этических норм? Как должны поступать аудиторы следующей ситуации?

**Условие.** На перерабатывающем комбинате «Бурёнка» проводится аудиторская проверка. Ежедневно аудиторов угощают чаем со сгущенкой и предлагают другие продукты, производимые предприятием. Аудиторы не отказываются от такого угощения.

**Задание 5.9.** Определите, правомерно ли проведение аудита?

**Условие.** Сын директора АО «Полет» является участником этого предприятия, он (сын) проходит стажировку в аудиторской фирме, которая проводит проверку АО «Полет», и принимает участие в этой проверке.

**Задание 5.10.** Определите, имеет ли место нарушение этических принципов, если да, то каких и как преодолеть эти нарушения?

**Условие.** Аудиторскую проверку АО «Мега» проводит группа аудиторов, один из которых близкий друг руководителя предприятия. Друг - аудитор имеет в своем подчинении ассистента, который помогает ему в проведении аудита расчетов по налогам и сборам.

**Задание 5.11.** Определите, имеет ли место нарушение этических норм? Как должны поступить аудиторы следующей ситуации?

**Условие.** В ООО «Хуторок» была проведена аудиторская проверка, существенных нарушений не выявлено. На заключительной встрече в ресторане аудиторам в знак благодарности руководитель предприятия преподнес ценные подарки.

**Задание 5.12.** Объясните, как должны поступить аудиторы следующей ситуации, руководствуясь Кодексом этики аудиторов?

**Условие.** В ходе аудиторской проверки организации выявлены существенные нарушения по уплате налогов, о чем был поставлен в известность директор организации. Он в свою очередь попросил аудиторов пренебречь данной информацией при составлении аудиторского заключения и вручил каждому аудитору путевки в санаторий.

**Задание 5.13.** Определите, какая этическая проблема может возникнуть перед аудитором, в случае если он согласится на проведение аудиторской проверки в следующих условиях?

**Условие.** Аудитор заключил с предприятием договор на проведение аудиторских проверок достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в течение 3 лет. За проведенную им аудиторскую проверку годовой бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный год он получил лишь часть оговоренной в договоре суммы. Оставшуюся сумму директор предприятия обещал вернуть, после того как аудитор проверит отчетность предприятия за отчетный год. Он аргументировал это тем, что в настоящее время предприятие не может расплатиться с аудитором, но если проверка состоится и ее результаты будут положительными, то они смогут получить в банке кредит и погасить перед аудитором всю задолженность за предыдущую и текущую проверку.

**Задание 5.14.** Объясните, как должен поступить руководитель аудиторской фирмы в следующей ситуации, руководствуясь Кодексом этики аудиторов?

**Условие.** Руководитель коммерческого предприятия «Веста» обратился в аудиторскую фирму с просьбой о проведении аудиторской проверки правильности ведения учета и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. В личной беседе с руководителем аудиторской фирмы он объяснил, что ему необходима веская причина для увольнения главного бухгалтера. Поэтому размер оплаты за услуги аудиторов руководитель предприятия «Веста» предлагает определить в зависимости от степени достижения поставленной им цели.

**Задание 5.15.** Определите, могут ли в данной ситуации возникнуть проблемы, связанные с независимостью аудиторов?

**Условие.** Аудиторская фирма «Консультант Аудит» планирует приобрести транспортное средство. Руководство аудируемой ими организации предлагает аудиторской фирме автомобиль, собственником которого оно является, в аренду с арендной платой ниже, чем в среднем по региону.

**Задание 5.16.** Оцените ситуацию. Правомерны ли действия аудитора? Какими стандартами аудиторской деятельности эти действия регламентируются?

**Условие.** В ходе проверки аудитор пришел к выводу, что предприятие фальсифицирует документы, в частности приложенные счета-фактуры на приобретение материалов от ООО «Темп», по его мнению, являются не подлинными. Он обвинил предприятие в фактах мошенничества, собирается уведомить об этом налоговые органы и выдать предприятию аудиторское заключение с выражением отрицательного мнения.

**Задание 5.17.** Поясните, являются ли полученные аудитором аудиторские доказательства достаточными для формулировки им выводов с точки зрения принципа профессионального скептицизма?

**Условие.** В ходе осуществления аудиторской проверки аудитор провел ряд устных бесед с руководством проверяемой организации, из которых узнал об особенностях финансово-хозяйственной деятельности организации, о масштабах ее производства, о величине рентабельности. Все устные заявления руководства проверяемого экономического субъекта были отражены в письменной форме в рабочих документах аудитора.

**Задание 5.18.** Какие нормы должен использовать аудитор, если принципы, предусмотренные международными стандартами аудита и Кодексом этики МФБ, менее строгие, чем принципы, закрепленные в национальных стандартах?

**Условие.** Аудитор работает за рубежом. Для обеспечения высокого качества профессиональных услуг, оказываемых им, аудитор должен знать и применять в своей работе международные стандарты аудита, Кодекс этики МФБ и стандарты того государства, в котором он осуществляет профессиональную деятельность.

**Задание 5.19.** Каковы должны быть действия аудитора в следующей ситуации?

**Условие.** Молодой аудитор три месяца был в командировке в Норильске, проверяя крупный горнообогатительный комбинат. Возвратившись, он получил от будущей тещи подарок - 10 акций того самого горнообогатительного комбината. Дата регистрации покупки на его имя - как раз начало проверки. Общее количество акций выпущенных акций горнообогатительного комбината – 10 млн. штук.

**Задание 5.20.** Установите, имеются ли законодательные или этические ограничения для аудитора?

**Условие.** Выпускник университета, проработав 3 года в аудиторской фирме, успешно сдал экзамены на получение квалификационного аттестата аудитора. Его мама, финансовый директор крупного акционерного общества предложила ему создать свою аудиторскую организацию и проводить аудит ее организации.

## **Тема 6: «Организация подготовки аудиторской проверки»**

### **Форма проведения занятия – «Деловая игра» и «Каждый учит каждого».** *«Деловая игра»*

Действующими лицами являются участники, организуемые в команды, и выполняющие индивидуальные или командные роли. При этом и модель, и действующие лица находятся в игровой среде. Сама игровая деятельность предстает в виде вариативного воздействия на имитационную модель, зависящего от её состояния и осуществляемого в процессе взаимодействия участников, регламентируемого правилами.

**Цель:** формирование профессиональных компетенций в условиях имитации реальных условий, при отработке конкретных специфических операций, моделировании соответствующего рабочего процесса.

#### **Методика проведения:**

##### **Подготовительный этап.**

Разработка сценария, плана, общего описания игры, содержание инструктажа по ролям, разработка творческих заданий, связанных с будущей профессией, технологией производственных процессов, подготовка материального обеспечения.

##### **Ввод в игру**

Постановка проблемы, цели, знакомство с правилами, регламентом, распределение ролей, формирование групп, консультации

Студенты делятся на несколько малых групп. Количество групп определяется числом творческих заданий, которые будут обсуждаться в процессе занятия и количеством ролей. Малые группы формируются либо по желанию студентов, либо по родственной тематике для обсуждения.

Малые группы занимают определенное пространство, удобное для обсуждения на уровне группы. В группе определяются спикер, оппоненты, эксперты.

**Спикер** выполняет функционал роли, занимает лидирующую позицию, организует обсуждение на уровне группы, формулирует общее мнение малой группы.

**Оппонент** внимательно слушает предлагаемые позиции во время дискуссии и формулирует вопросы по предлагаемой информации.

**Эксперт** формирует оценочное суждение по предлагаемой позиции своей малой группы и сравнивает с предлагаемыми позициями других групп.

Каждая малая группа обсуждает творческое задание в течение отведенного времени.

Задача данного этапа – сформулировать групповую позицию по творческому заданию.

#### **Этап проведения**

Групповая работа над заданием, межгрупповая дискуссия, защита результатов, работа экспертов.

Заслушиваются суждения, предлагаемые каждой малой группой по творческому заданию, с учетом предложенной роли.

После каждого суждения оппоненты задают вопросы, заслушиваются ответы авторов предлагаемых позиций.

В завершении формулируется общее мнение, выражающее совместную позицию по творческому заданию.

#### **Этап анализа и обобщения**

Выводы из игры, анализ результатов, рефлексия, оценка и самооценка, обобщение, рекомендации.

Эксперты предлагают оценочные суждения по высказанным путям решения предлагаемых творческих заданий осуществляют сравнительный анализ предложенного пути решения с решениями других малых групп.

Преподаватель дает оценочное суждение и работе малых групп, по решению творческих заданий с учетом предложенных ролей, и эффективности предложенных путей решения.

**Задание 6.1.** Необходимо оценить риски, существенность и значимость посещаемости студентами группы занятий по различным предметам, а также процедуры проверки данных о посещении занятий.

#### **Задание 6.2.** *«Каждый учит каждого».*

Дайте определения или ответы на следующие вопросы:

1. Письмо о проведении аудита – это...
2. Письмо о проведении аудита должно содержать обязательные указания...
3. Дополнительно в текст письма о проведении аудита можно включать...
4. Когда целесообразно составление нового письма о проведении аудита?
5. Объем аудиторской проверки — это...
6. Основные мероприятия, проводимые в ходе аудита, включают...
7. Договор на проведение аудиторской проверки — это...
8. Текст договора должен в обязательном порядке содержать следующие пункты...



**Задание 6.3.** Подготовьте письмо о согласии на проведение аудита в соответствии с Правилom (стандартом) № 12 «Согласование условий проведения аудита». Для выполнения задания используйте образец письма (Приложение 1).

**Условие.** Исполнительный директор АО «Виктория» Куренков С.С. обратился в аудиторскую фирму «Интер-Аудит» с просьбой о проведении аудиторской проверки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год в составе форм № 1-5. Руководство аудиторской фирмы рассмотрело данное предложение и приняло его. Затем было подготовлено и отправлено в адрес исполнительного директора АО «Виктория» письмо о согласии на проведение аудита, подписанное руководителем аудиторской фирмы Сулименко В.С.

**Задание 6.4.** Подготовьте договор на проведение аудита между АО «Виктория» и аудиторской фирмой «Интер-Аудит» в соответствии с требованиями ГК РФ (см. предыдущее задание). Для выполнения задания используйте образец договора (Приложение 2).

**Условие.** Место заключения договора: г. Новочеркасск, Ростовской области

Дата заключения и подписания договора: 11 марта 201\_г. (текущий год)

Документ, определяющий полномочия экономического субъекта: Устав общества.

Период аудита: с 1 января по 31 декабря 201\_ г. (предыдущий год)

Сопутствующие аудиту услуги: налоговое консультирование, анализ хозяйственной деятельности.

Сроки выполнения работы: с 12 марта по 30 марта 201\_ г. (текущий год)

Стоимость аудиторских услуг: 120 000 руб., в том числе НДС 18305 руб. Предоплата составляет 50 %. Пеня составляет 0,01 % за каждый день просрочки.

Срок действия договора: с 11 марта 201\_ г. по 31 марта 201\_ г. (текущий год)

*Исполнитель:* ООО «Интер-Аудит», г. Ростов-на-Дону, ул. Соколова, 31.

Р/сч.: 40702910000300000147 в КБ ОАО «Центр-инвест».

*Заказчик:* АО «Виктория», г. Новочеркасск, ул. Московская, д. 48 .

Р/сч.: 40701497000300000051 в КБ ОАО «Центр-инвест».

**Задание 6.5.** Составить письмо-разъяснение руководству АО «Светоч» о необходимости повторной инвентаризации с участием аудитора.

**Условие.** В ходе аудиторской проверки АО «Светоч» аудитор Разумов П.Г. выяснил, что на складах готовой продукции по данным инвентаризации проведенной сотрудниками бухгалтерии, выявлена большая сумма недостачи. Аудитор посчитал необходимым провести повторную инвентаризацию и лично принять в ней участие.

**Задание 6.6.** Сформулировать предмет договора.

**Условие.** Генеральный директор АО «Русь» обратился в аудиторскую фирму с просьбой проверить правильность формирования расходов для целей налогообложения.

## Тема 7: «Оценка уровня существенности и аудиторского риска в процессе аудиторской деятельности»

*Форма проведения занятия – «Каждый учит каждого». Традиционный (активный) метод. Кейс-метод.*

### Задание 7.1. «Каждый учит каждого».

Дайте определения или ответы на следующие вопросы:

1. Под достоверностью бухгалтерской отчетности во всех существенных отношениях понимается...
2. Что понимается под существенностью с качественной точки зрения?
3. Что понимается под существенностью с количественной точки зрения?
4. Уровень существенности – это...
5. Какие основные подходы использует аудитор для определения уровня существенности?
6. Когда аудитор обязан принимать во внимание уровень существенности?
7. Аудиторский риск – это ...
8. Модель (формула) аудиторского риска.
9. Риск существенных искажений – это...
10. Неотъемлемый риск – это...
11. Риск средств контроля – это...
12. Риск необнаружения – это...

**Задание 7.2.** Определите единый показатель уровня существенности, используя методику, приведенную в приложении 3.

**Условие.** Аудитор определил базовые показатели для нахождения уровня существенности.

Таблица 1 - Данные для расчета уровня существенности

Показатели	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности, тыс. руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	12560	5	
Выручка от продаж без НДС	49288	2	
Валюта баланса	137461	2	
Собственный капитал	129038	10	
Общие затраты предприятия	35750	2	

**Задание 7.3.** Определите единый показатель уровня существенности.

**Условие.** Аудитор определил базовые показатели для нахождения уровня существенности.

Таблица 2 - Данные для расчета уровня существенности

Показатели	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности, тыс. руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	28453	5	
Выручка от продаж без НДС	115523	2	
Валюта баланса	135261	2	
Собственный капитал	122259	10	
Общие затраты предприятия	115650	2	

**Задание 7.4.** Определите единый показатель уровня существенности для АО «Дружба». Единый показатель уровня существенности распределите между статьями баланса организации пропорционально его структуре, используя данные табл. 4.

**Условие.** Аудитор определил базовые показатели для нахождения уровня существенности (табл. 3).

Таблица 3 - Данные для расчета уровня существенности

Показатели	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности, тыс. руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	15069	5	
Выручка от продаж без НДС	41382	2	
Валюта баланса	66799	2	
Собственный капитал	65475	10	
Общие затраты предприятия	38601	2	

Таблица 4 - Баланс АО «Дружба»

<b>Актив</b>	Сумма, тыс. руб.
<i>I. Внеоборотные активы, в том числе:</i>	30188
Основные средства	30076
Доходные вложения в материальные ценности	100
Финансовые вложения	12
<i>II. Оборотные активы, в том числе:</i>	36611
Запасы, в том числе:	30986
сырье, материалы и др. аналогичные ценности	7940
животные на выращивании и откорме	5588
затраты в незавершенном производстве	11665
готовая продукция и товары для перепродажи	5793
Дебиторская задолженность	1330
Денежные средства	4295
<b>Баланс</b>	<b>66799</b>
<b>Пассив</b>	Сумма, тыс. руб.
<i>III. Капитал и резервы, в том числе:</i>	63475
Уставный капитал	19119
Добавочный капитал	9252
Нераспределенная прибыль	35104
<i>IV. Долгосрочные обязательства, в том числе:</i>	2000
Займы и кредиты	2000
<i>V. Краткосрочные обязательства, в том числе:</i>	1324
Кредиты и займы	1000
Кредиторская задолженность	324
<b>Баланс</b>	<b>66799</b>

Таблица 5 - Распределение значения уровня существенности пропорционально структуре баланса

Статьи баланса	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Уровень существенности, тыс. руб.
<i>I. Внеоборотные активы</i>			
Основные средства			
Доходные вложения в материальные ценности			
Финансовые вложения			
<i>II. Оборотные активы</i>			
Запасы, в том числе:			
сырье, материалы и др. аналогичные ценности			
животные на выращивании и откорме			
затраты в незавершенном производстве			
готовая продукция и товары для перепродажи			
Дебиторская задолженность			
Денежные средства			
<b>Баланс</b>			
<i>III. Капитал и резервы</i>			
Уставный капитал			
Добавочный капитал			
Нераспределенная прибыль			
<i>IV. Долгосрочные обязательства</i>			
Займы и кредиты			
<i>V. Краткосрочные обязательства</i>			
Кредиты и займы			
Кредиторская задолженность			
<b>Баланс</b>			

**Задание 7.5.** Проанализируйте и оцените выявленные в ходе аудиторской проверки фактические ошибки и сравните их с предельно допустимым размером ошибок в бухгалтерской отчетности АО «Дружба» (см. предыдущее задание). Сделайте вывод о существенности выявленных в ходе аудита нарушений.

**Условие.** По результатам проведенной аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности АО «Дружба» выявлены следующие нарушения:

- в связи с неправильным применением метода начисления амортизации способом уменьшаемого остатка остаточная стоимость основных средств занижена на 38 400 руб.;
- неверное формирование в бухгалтерском учете выручки от продаж привело к занижению суммы дебиторской задолженности на 26 580 руб.;
- применение метода списания сырья на производство, не соответствующего принятой на предприятии учетной политики, привело к занижению остатков сырья и материалов на сумму 11 450 руб.

Анализ выявленных нарушений отразите в таблице 6.

Таблица 6 – Анализ выявленных нарушений

Статья баланса, по которой произошли изменения	Сумма, тыс. руб.	Допустимый размер ошибки, тыс. руб.	Фактическая сумма ошибки, тыс. руб.	Расчет отклонений, тыс. руб.

**Задание 7.6.** Оцените аудиторский риск, используя информацию о состоянии систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии.

**Условие.** Аудитор на этапе предварительного планирования определил следующие значения компонентов аудиторского риска: неотъемлемый риск составляет 70 %, риск средств контроля – 40%, риск необнаружения – 10 %.

**Задание 7.7.** Определите величину риска необнаружения.

**Условие.** Аудитор на этапе предварительного планирования определил значения неотъемлемого риска на уровне 65 %, риска средств контроля – 50 % и запланировал величину аудиторского риска на уровне – 4 %.

**Задание 7.8.**

Определите стоимость и трудоемкость проведения аудиторской проверки.

**Условие.** Средняя часовая норма расходов по оплате труда аудиторов составляет 250 руб., отчисления на социальные нужды – 30 %, уровень общехозяйственных расходов аудиторской фирмы составляет 65 % от суммы затрат на оплату труда с отчислениями на социальные нужды, рентабельность – 15 %.

Программа аудиторской проверки состоит из следующих этапов и разделов:

I этап. Предварительное планирование \_\_\_\_\_

II этап. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля \_\_\_\_\_

III этап. Расчет уровня существенности и аудиторского риска \_\_\_\_\_

IV этап. Разработка программы аудиторской проверки \_\_\_\_\_

V этап. Аудиторская проверка основных участков учета:

1. Проверка формирования уставного капитала и расчетов с учредителями \_\_\_\_\_

2. Аудит кассовых операций \_\_\_\_\_

3. Аудит операций на банковский счетах \_\_\_\_\_

4. Аудит сохранности и учета основных средств \_\_\_\_\_

5. Аудит материально-производственных запасов \_\_\_\_\_

6. Аудит затрат на производство и реализацию готовой продукции \_\_\_\_\_

7. Аудит расчетных операций \_\_\_\_\_

8. Аудит формирования финансового результата \_\_\_\_\_

Итого общая стоимость аудиторских услуг: \_\_\_\_\_

**Задание 7.9. Кейс-метод.**

Каким при нижеприведенных условиях должен быть риск необнаружения, с тем чтобы аудиторский риск оставался на приемлемом уровне?

**Условие.** На аудируемом предприятии в ходе предварительного планирования выявлено следующее:

- главный бухгалтер имеет высшее экономическое образование, стаж работы по специальности составляет восемь лет, на предприятии - два года;
- общая численность - 110 человек.
- в составе бухгалтерии - 10 сотрудников, из них трое приняты в проверяемом периоде;
- учет ведется в программе «1С: Бухгалтерия», программа лицензионная, обновляется регулярно, архивирование осуществляется на жесткий диск один раз в месяц;
- отдел внутреннего аудита отсутствует;
- филиалов, представительств, дочерних структур нет;
- осуществляются экспортно-импортные операции.

Определить совокупную оценку неотъемлемого риска и риска средств контроля. При этом рекомендуется составить вспомогательный рабочий документ в виде следующей таблицы:

Таблица 7 - Оценка факторов, влияющих на аудиторский риск

Фактор	Положительно	Отрицательно

Факторы следует выписывать исходя из условия. Если удельный вес факторов до 40% — риск низкий, 40—60% — средний, свыше 60% — высокий.

## **Тема 8: «Аудиторская выборка и методы её формирования»**

**Форма проведения занятия – «Каждый учит каждого».**

**Традиционный (активный) метод.**

### **Задание 8.1. «Каждый учит каждого».**

Дайте определения или ответы на следующие вопросы:

1. Выборочная проверка используется в случае ...
2. Аудиторская выборка – это...
3. Организация любого выборочного исследования включает в себя...
4. Стратификация проверяемой совокупности – это ...
5. Нестатистический выборочный метод – это...
6. Статистический выборочный метод может применяться для достижения следующих целей...
7. Основными методами статистической выборки при аудите являются...
8. Репрезентативность выборки – это ...
9. Методы, обеспечивающие репрезентативность аудиторской выборки ...
10. Риск выборки – это ...

**Задание 8.2.**

Установите интервал выборки и порядок проведения случайной выборки.

**Условие.** Размер выборочной совокупности – 50 документов, генеральной совокупности – 500.

**Задание 8.3.**

Определите размер выборки, если:

- 1) ожидается одна ошибка - коэффициент надежности 3,84;
- 2) ошибки не ожидается - коэффициент надежности 2,31;

**Условие.** Аудитору необходимо подтвердить оценку запасов. Общая стоимость запасов составляет 100 000 руб. Допустимая ошибка – 500 руб. Риск при выборке составляет 10%.

Объем выборки определяется по формуле:

$$\text{Объем выборки} = \frac{\text{Сумма по проверяемой совокупности} \times R}{\text{Допустимый размер ошибки}}$$

где R – коэффициент надежности.

**Задание 8.4.**

Определите интервал для построения систематической выборки и номера отобранных документов, самостоятельно установив точку отсчета.

**Условие.** Необходимо отобрать 55 дубликатов счетов-фактур по продаже продукции из совокупности дубликатов счетов-фактур с № 115 до № 425.

**Задание 8.5.**

Определите допустимую ошибку, если уровень доверия равен 90%.

**Условие.** При проверке 55 документов на покупку аудитор обнаружил 2 ошибки. Коэффициент надежности 5,33.

**Задание 8.6.**

Определите ожидаемую ошибку и общую фактическую ожидаемую ошибку в генеральной совокупности.

**Условие.** Аудитор должен подтвердить оценку запасов. По данным бухгалтерского учета стоимость запасов составляет 200 000 руб., стоимость выборки составила 65 000 руб. Обнаруженная ошибка - 1000 руб.

**Задание 8.7.**

Определите размер выборки.

**Условие.** Общая сумма запасов составляет 3 000 000 руб. Допустимая ошибка – 500 000 руб. Риск при выборке – 10%. (т.е. требуемый уровень доверия равен 90%). Обнаружение ошибок не ожидается. Значение коэффициента надежности R берется из статистических таблиц и зависит от уровня уверенности (надежности), которого желает достичь аудитор при проведении проверок. При решении задачи используйте таблицу 8.

Таблица 8 - Взаимосвязь между значением уровня уверенности и значением коэффициента R

Необходимый уровень уверенности (доверия)	Степень риска выборки	Коэффициент R, если ожидается в выборке	
		Отсутствие ошибок	Одна ошибка
99	1	4,6	6,61
95	5	3,0	4,75
90	10	2,3	3,89
85	15	1,9	3,38
80	20	1,6	3,0
70	30	1,2	2,44

**Задание 8.8.**

Определите допустимую ошибку.

**Условие.** Аудитор желает рассмотреть 60 счетов на покупку.

**Задание 8.9.**

Определите допустимую ошибку, если уровень доверия равен 90%.

**Условие.** Аудитор проверил 60 документов на покупку и обнаружил две ошибки.

**Задание 8.10.**

Рассчитайте размер выборки.

**Условие.** Аудитор должен рассчитать размер выборки для дебиторской задолженности. Общая сумма дебиторов (генеральная совокупность) – 4 500 000 руб. Допустимая ошибка – 750 000 руб. Риск при выборке – 5%. Обнаружение ошибок не ожидается.

**Тесты по темам 7 и 8**

*1. Аудитор рассматривает существенность:*

- а) только на уровне бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- б) только в отношении остатка средств по отдельным счетам;
- в) как на уровне бухгалтерской (финансовой) отчетности, так и в отношении остатка по отдельным счетам;
- г) законодательством рекомендовано выбирать один из вариантов.

*2. Рассматривать возможность искажений в отношении небольших величин аудиторю:*

- а) не обязательно;
- б) в зависимости от ситуации;
- в) в зависимости от конкретной аудиторской проверки;
- г) необходимо.

*3. Аудитору следует принимать во внимание существенность при:*

- а) оценке последствий искажений;
- б) определении характера, сроков проведения и объема аудиторских процедур;
- в) оценке проделанной работы;



г) определения характера, срока проведения и размера оплаты аудиторской проверки.

4. *Между аудиторским риском и уровнем существенности существует зависимость:*

- а) прямо пропорциональная;
- б) обратно пропорциональная;
- в) не существует;
- г) существует только по отдельным показателям.

5. *Существенность информации зависит от:*

- а) величины показателей первичной документации;
- б) величины показателя финансовой отчетности;
- в) величины показателей сводных регистров;
- г) величины показателя главной книги.

6. *Аудитор оценивает то, что является существенным:*

- а) в соответствии с требованиями российского законодательства;
- б) в соответствии с требованиями внутренних стандартов аудиторской организации;
- в) по своему профессиональному суждению;
- г) по условиям договора.

7. *Аудитор устанавливает приемлемый уровень существенности:*

- а) для разработки программы аудита;
- б) для понимания специфики деятельности экономического субъекта;
- в) с целью выявления недостатков СВК;
- г) с целью выявления существенных искажений.

8. *Определите, в чем выражается принцип непрерывности планирования аудита:*

- а) план аудиторской проверки может корректироваться на всех этапах проверки;
- б) при планировании аудита предполагается соблюдение в отношении проверяемого предприятия принципа действующего предприятия;
- в) план и программа аудита может корректироваться на всех этапах проверки.

9. *Положения федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности «Существенность в аудите» являются:*

- а) обязательными для применения всеми аудиторами и аудиторскими фирмами;
- б) носят рекомендательный характер для всех аудиторов и аудиторских фирм;
- в) обязательными при проведении аудита, не предусматривающего подготовку по его результатам официального заключения, а также при оказании сопутствующих аудиту услуг;
- г) обязательными для всех аудиторских организаций при осуществлении аудита, предусматривающего подготовку официального аудиторского заключения (за исключением тех его положений, где прямо указано, что они носят рекомендательный характер).

*10. Риск существенных искажений представляет:*

- а) вероятность наличия существенных искажений остатков средств на счетах бухгалтерского учета или группы однотипных операций до проведения аудиторской проверки;
- б) субъективно определяемую вероятность того, что применяемые в ходе аудиторской проверки процедуры не позволят выявить существенные ошибки;
- в) вероятность того, что внутренний контроль не предотвратит или не выявит ошибок.

*11. Определите из ниже указанной информации наиболее важную о деятельности предприятия, с которой следует ознакомиться аудитору на этапе предварительного планирования:*

- а) о составе учредителей экономического субъекта;
- б) об отрасли, к которой относится экономический субъект;
- в) о внутренних факторах, влияющих на хозяйственную деятельность экономического субъекта, связанных с его индивидуальными особенностями;
- г) об уровне рентабельности реализуемой продукции.

*12. При заключении договора на аудиторскую проверку экономического субъект попросил аудитора представить расчет аудиторского риска. Обосновано ли это требование:*

- а) нет, это риск аудиторской организации и его расчет используется при планировании аудиторской деятельности;
- б) аудитору необходимо показывать руководству экономического субъекта любую информацию без ограничений;
- в) конечно, обоснованно, ведь рискует не только аудитор, но и экономический субъект.

*13. Из ниже перечисленных данных установите цель осуществления процесса планирования аудита:*

- а) разработка общего плана аудиторской проверки;
- б) разработка программы аудиторской проверки;
- в) установление взаимосвязи между уровнем существенности и аудиторским риском;
- г) разработка общей стратегии и детального подхода к аудиторской проверке.

*14. Планирование аудита прежде всего необходимо:*

- а) для определения гонорара аудитора;
- б) для определения проблемных областей бизнеса клиента и влияния этих проблем на время аудиторских процедур;
- в) для определения количества специалистов, которые будут заняты в аудите;
- г) для ознакомления с результатами предыдущего аудита.

*15. Планирование своей работы осуществляется аудитором:*

- а) до утверждения программы аудита;
- б) непрерывно на протяжении всего времени выполнения аудиторского задания;
- в) до начала выполнения аудиторских процедур;

г) до составления договора на оказание аудиторских услуг.

*16. В общем плане аудита приводится:*

а) выводы, служащие основой для подготовки аудиторского заключения, и их аргументация;

б) предполагаемый объем и порядок проведения аудиторской проверки;

в) набор инструкций для аудитора, выполняющего проверку;

г) детальный перечень аудиторских процедур.

*17. Определите из ниже приведенных данных показатели, которые включаются в общий план аудита:*

а) стоимость аудиторских услуг;

б) цель аудита;

в) часовая тарифная ставка аудитора;

г) состав аудиторской группы.

*18. Может ли меняться в ходе выполнения аудита общий план и программа аудита:*

а) программа аудита может, общий план аудита – нет;

б) нет;

в) да;

г) может меняться только общий план.

*19. Под уровнем существенности понимается:*

а) предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности с большой степенью вероятности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения;

б) предельное допустимое значение ошибки бухгалтерской отчетности, в случае превышения которого аудиторская организация может высказать отрицательное мнение в аудиторском заключении;

в) предельное допустимое значение ошибки бухгалтерской отчетности, в случае превышения которого аудиторская организация должна отказаться от выражения независимого мнения относительно достоверности данной бухгалтерской отчетности.

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

а) значение (количество);

б) характер (качество);

в) как значение, так и характер;

г) ни одно из условий не принимается во внимание.

*21. Понятие «аудиторский риск» означает:*

а) риск неполучения аудиторской фирмой вознаграждения от экономического субъекта за проведенную аудиторскую проверку;

б) вероятность применения санкций со стороны экономического субъекта и контролирующего органа к аудиторской фирме за несоответствующим образом проведенную аудиторскую проверку;

в) вероятность признать по итогам аудиторской проверки, что бухгалтерская отчетность может содержать не выявленные существенные искажения по-

сле подтверждения ее достоверности;

г) вероятность возникновения потенциальных будущих обязательств экономического субъекта на не точно известную сумму и существенно изменяющих его финансовое положение по сравнению с тем, которое отражено в подтверждаемой бухгалтерской отчетности.

*22. Аудиторский риск – это:*

а) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля клиента;

б) опасность не обнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;

в) опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности;

г) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации.

*23. Укажите, что не является составной частью «аудиторского риска»:*

а) риск средств контроля;

б) вероятность обнаружения искажений отчетности;

в) внутривладельческий риск;

г) риск необнаружения ошибок.

*24. Под неотъемлемым риском понимают:*

а) вероятность появления существенных искажений в отчетности экономического субъекта, которые невозможно проверить средствами внутреннего контроля;

б) субъективно определяемая вероятность того, что применяемые в ходе аудиторской проверки процедуры не позволят выявить существенные ошибки;

в) вероятность того, что внутренний контроль не предотвратит или не выявит имеющихся ошибок;

г) вероятность того, что налоговые органы не выявят имеющихся ошибок.

*25. На каком этапе аудитор должен дать оценку неотъемлемого риска проверяемого экономического субъекта:*

а) на этапе планирования аудиторской проверки;

б) на этапе заключения договора с экономическим субъектом относительно осуществления аудиторской проверки;

в) при непосредственном проведении аудиторской проверки;

г) на этапе формирования аудиторского заключения.

*26. Под риском средств контроля понимают:*

а) вероятность появления существенных искажений в отчетности экономического субъекта, которые невозможно проверить средствами внутреннего контроля;

б) субъективно определяемая вероятность того, что применяемые в ходе аудиторской проверки процедуры не позволят выявить существенные ошибки;

в) вероятность того, что внутренний контроль не предотвратит или не выявит имеющихся ошибок;

г) вероятность того, что налоговые органы не выявят имеющихся ошибок.

27. *Риск средств контроля:*

- а) рассчитывается по формуле;
- б) определяется на основе тестирования;
- в) устанавливается по договоренности между клиентом и аудитором;
- г) устанавливается руководителем проверяемой организации.

28. *Под риском необнаружения понимают:*

а) вероятность появления существенных искажений в отчетности экономического субъекта, которые невозможно проверить средствами внутреннего контроля;

б) субъективно определяемая вероятность того, что применяемые в ходе аудиторской проверки процедуры не позволят выявить существенные ошибки;

в) вероятность того, что внутренний контроль не предотвратит или не выявит имеющихся ошибок;

г) вероятность того, что налоговые органы не выявят имеющихся ошибок.

29. *Риск существенных искажений включает:*

а) неотъемлемый риск и риск средств контроля;

б) неотъемлемый риск и риск необнаружения;

в) риск необнаружения и риск средств контроля.

30. *Между риском необнаружения и информационной базой аудита существует зависимость:*

а) обратная;

б) прямая;

в) такой зависимости не существует.

31. *В случае, если аудиторская фирма оценивает неотъемлемый риск и риск средств контроля как высокие риски, то рекомендуемый уровень риска необнаружения, который можно допустить, будет:*

а) наинизший;

б) низкий;

в) средний;

г) наивысший.

32. *Оценка существенности и аудиторского риска на начальной стадии планирования от такой оценки после подведения итогов аудиторских процедур:*

а) не может отличаться;

б) может отличаться;

в) должна отличаться.

33. *Какое из нижеследующих утверждений неверно:*

а) статистическая выборка изменяет требования к произвольной выборке;

б) выборка при осуществлении аудита проводится с целью сокращения объема работ;

в) результаты анализа выборочной совокупности экстраполируются на генеральную совокупность;

г) все элементы изучаемой совокупности должны иметь равную вероятность быть отобранными в выборку.

**Тема 9: «Аудиторские доказательства и документирование аудита.  
Аудиторские процедуры»**

**Форма проведения занятия – «Круглый стол». «Каждый учит каждого».  
Традиционный (активный) метод.**

**Задание 9.1. «Круглый стол»**

*Выберите одну из нижеприведенных тем и напишите по ней доклад (реферат) для обсуждения на практическом занятии:*

1. Аналитические процедуры как инструмент повышения качества аудита.
2. Использование аналитических процедур в ходе проведения аудита операций с различными объектами учета (по выбору).
3. Финансовый анализ при осуществлении аналитических процедур в ходе аудита
4. Методы экономического анализа при оказании сопутствующих аудиту услуг.
5. Получение аудиторских доказательств по различным сегментам бизнеса.
6. Методы получения аудиторских доказательств на этапе диагностики банкротства.
7. Анализ аудиторских доказательств при установлении допустимости применения принципа непрерывности деятельности организации.
8. Применение выборочного исследования в аудите.

**Задание 9.2. «Каждый учит каждого».**

Дайте определения или ответы на следующие вопросы:

1. Аудиторские доказательства – это...
2. По источнику получения доказательств аудиторские доказательства бывают...
3. По форме получения аудиторские доказательства бывают...
4. По логике получения аудиторские доказательства бывают...
5. По форме представления аудиторские доказательства бывают...
6. Источниками получения аудиторских доказательств являются...
7. От чего зависит качество аудиторских доказательств?
8. При оценке надежности аудиторских доказательств аудитор должен исходить из ...
9. Предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности - это...
10. Аудиторские процедуры – это ...
11. Запрос – это ...
12. Инспектирование - это ...
13. Наблюдение – это ...
14. Подтверждение – это ...
15. Пересчет – это ...
16. Повторное проведение – это ...
17. Аналитические процедуры– это ...
18. К рабочей документации аудита относятся...

19. Срок хранения рабочей документации аудита?

20. Требования в рабочей документации аудита?

### Задание 9.3.

Распределите доказательства по степени их надежности (приоритету).

**Условие.** Для подтверждения остатка на банковском счете аудитор использовал следующие доказательства (табл. 9):

Таблица 9 – Аудиторские доказательства

Доказательство	Приоритет
Устное подтверждение остатка на банковском счете финансовым директором	
Копия выписки из банка, отражающая остаток денег на счете на конец года	
Устное подтверждение бухгалтера, осуществляющего учет денежных средств	
Письменное подтверждение из банка (справка) об остатках на счете на конец года	

### Задание 9.4.

Распределите доказательства по степени их надежности (приоритету).

**Условие.** В ходе аудита аудитором получены четыре группы доказательств правильности отражения остатков запасов в бухгалтерском балансе (табл. 10):

Таблица 10 – Аудиторские доказательства

Доказательство	Приоритет
инвентаризационные описи товарно-материальных ценностей	
первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета по счету 15 и счету 16	
первичные документы и регистры аналитического и синтетического учета по сч. 60	
акты сверок расчетов с поставщиками и, полученные в результате проведения аудиторской проверки	

### Задание 9.5.

Распределите доказательства по степени их надежности (приоритету).

**Условие.** В ходе аудиторской проверки фирма «Аудит А» получила четыре группы доказательств (табл. 11):

Таблица 11 – Аудиторские доказательства

Доказательство	Приоритет
Акт инвентаризации имущества, проводимой с участием аудитора	
анализ выручки от продажи продукции, подготовленный плановым отделом аудируемого лица	
учредительный договор и акты оценки имущества, вносимого учредителями, подписанные независимым оценщиком	
устные подтверждения материально-ответственных лиц	

### Задание 9.6.

Определите, какие из перечисленных ниже данных предоставят аудитору сведения о праве собственности предприятия на объекты основных средств.

**Условие.** В ходе аудиторской проверки аудитором были выполнены следующие процедуры:

1. проверка наличия технических паспортов на объекты основных средств;
2. проверка документов на приобретение и актов ввода в эксплуатацию объектов основных средств;
3. проведение инвентаризации основных средств;
4. получение устных подтверждений от продавцов оборудования и других объектов основных средств.

### **Задание 9.7.**

Определите, какие из перечисленных ниже процедур предоставят аудиторам наиболее точные данные для проведения оценки материалов.

**Условие.** В ходе аудиторской проверки аудитором были выполнены следующие процедуры:

1. проверка правильности отнесения на счет 10 «Материалы» материалов, хранящихся в другом месте;
2. сопоставление данных, полученных при проведении инвентаризации, и данных аналитического учета по счету 10;
3. проверка правильности и полноты кодирования производственных запасов по данным текущего бухгалтерского учета и инвентаризационной ведомости;
4. проверка правильности учета неликвидных материалов.

### **Задание 9.8.**

Учитывая требования, предъявляемые Правилом (стандартом) № 2 «Документирование аудита», необходимо спроектировать рабочий документ аудитора по результатам проверки материального отчета предприятия.

**Условие.** При проектировании рабочего документа аудитора необходимо учитывать следующее:

1. возможность быстрого нахождения записи;
2. отражение нарушений количественного и качественного характера;
3. рекомендации по исправлению нарушений.

### **Задание 9.9.**

Определите, на что должен обратить внимание аудитор при проведении проверки учета готовой продукции.

**Условие.** Аудиторская фирма провела проверку учета готовой продукции в АО «Искра». По просьбе аудитора руководитель проверяемого предприятия предоставил следующие сведения о результатах проведенной инвентаризации готовой продукции:

- 1) с заведующим складом готовой продукции заключен договор о материальной ответственности;
- 2) в инвентаризационной и сличительной ведомостях отражена недостача готовой продукции;
- 3) в регистрах бухгалтерского учета выявленная недостача готовой продукции списана как возникшая в результате естественной убыли, при чем в больших размерах, чем это установлено законодательно;



4) в карточках учета готовой продукции не отражено её поступление из производства на текущую дату;

5) бухгалтером была проведена сверка результатов инвентаризации с данными бухгалтерского учета.

## **Тема 10: «Подготовка аудиторского заключения»**

### ***Форма проведения занятия – Кейс-метод.***

#### **Задание 10.1.**

Перечислите ситуации, в которых аудитор имеет основание выразить мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности в виде:

1. немодифицированного аудиторского заключения;
2. модифицированного аудиторского заключения, в том числе:
  - аудиторского заключения в части, содержащей мнение с оговоркой;
  - аудиторского заключения в части, содержащей отказ от выражения мнения;
  - аудиторского заключения в части, содержащей отрицательное мнение.
3. аудиторского заключения с частью, привлекающей внимание.

#### **Задание 10.2.**

Составьте аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности АО «Жемчужное», используя Федеральные стандарты: ФСАД 1/2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности» и ФСАД 2/2010 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении», а также примерные формы аудиторского заключения, представленные в приложении 4.

**Условие.** В ходе аудиторской проверки были выявлены следующие нарушения:

- в результате неправомерно списания всей суммы расходов будущих периодов на расходы текущего отчетного периода установлено занижение прибыли на сумму 52 000 руб.

- занижен налог на доходы физических лиц из-за неправомерно предоставления стандартных налоговых вычетов внештатным совместителям на сумму 17 120 руб.

Остальные показатели отчетности отражены достоверно.

Уровень существенности для бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Жемчужное» составил 1 300 тыс. руб.

#### **Задание 10.3.**

Определите и обоснуйте свой ответ на вопрос: какие виды внутреннего контроля следует использовать для устранения злоупотреблений? Опишите обязанности аудитора по предотвращению и раскрытию случаев злоупотреблений.

**Условие.** Два работника предприятия в течение нескольких лет занимались мошенничеством, которое оставалось незамеченным:

1) Гусев В.И., заведующий складом, обязан проверить соответствие количества и качества поступивших товарно-материальных ценностей по договору поставки. По сговору с водителем, доставляющим материалы, он принимает на склад лишь часть материалов, приходя их как полную партию. Оставшиеся товарно-материальные ценности продавались на сторону, а доходы от продажи делились между водителем и заведующим складом.

2) Сорокин А.А., начальник отдела снабжения, предложил одному из поставщиков за определенную сумму, оплачиваемую лично ему, обеспечить поставщика постоянными заказами.

#### **Задание 10.4.**

Какое аудиторское заключение будет представлено по результатам проверки? Определите содержание аудиторского заключения в результате возникших разногласий между аудитором и руководством экономического субъекта.

**Условие.** При проведении аудиторской проверки между аудитором и руководством организации возникли разногласия относительно применения учетной политики и адекватности представления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Эти разногласия оказали существенное влияние на сальдо по отдельным счетам бухгалтерского баланса и правильность формирования показателей формы «Отчет о финансовых результатах».

#### **Задание 10.5.**

На основании приведенных данных составьте немодифицированное аудиторское заключение с частью, привлекающей внимание пользователей бухгалтерской отчетности организации.

**Условие.** Аудиторская фирма «Консалтинг-аудит» провела аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности АО «Надежда» за период с 1 января по 31 декабря 20\_\_ г. включительно. В ходе аудита установлено, что на дату подписания аудиторского заключения не закончено судебное разбирательство между АО «Надежда» (ответчик) и налоговой инспекцией (истец) по вопросу правильности исчисления налоговой базы по налогу на добавленную стоимость за 20\_\_ г. Сумма иска составляет 500 тыс. руб. Примерная форма аудиторского заключения, с привлекающей внимание в часть, приведена в Федеральном стандарте аудиторской деятельности (ФСАД 3/2010) «Дополнительная информация в аудиторском заключении». Данные об аудиторе и аудируемом лице и другие обязательные реквизиты аудиторского заключения укажите самостоятельно. Примерная форма немодифицированного аудиторского заключения с частью, привлекающей внимание, представлена в приложении 4.

#### **Задание 10.6.**

Определите вид заключения и действия аудитора. Вправе ли аудитор квалифицировать действия руководителя и главного бухгалтера организации?

**Условие.** По поручению прокуратуры аудитор проводит экспертизу финансово-хозяйственной деятельности организации, которая отражена в учетных

документах, бухгалтерской и налоговой отчетности. При проверке были выявлены следующие факты нарушений: нецелевое использование денежных средств, недостача имущества, нарушение сроков выплаты заработной платы работникам предприятия, факты мошенничества.

### Тесты по теме 10

*1. Результатом аудиторской проверки является:*

- а) акт проверки;
- б) заключение аудитора;
- в) информация руководителю проверяемого экономического субъекта.

*2. О чем должен высказывать свое мнение аудитор в официальном документе – аудиторском заключении?*

- а) о достоверности налоговой отчетности аудируемого лица и о состоянии его задолженности по налогам;
- б) о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица;
- в) о правильности организации учета.

*3. Аудиторские организации в ходе проведения аудиторской проверки устанавливают достоверность отчетности:*

- а) с абсолютной точностью;
- б) с приблизительной точностью, исходя из принципа существенности;
- в) с ограниченной точностью;
- г) с абсолютной точностью, если аудитор использует результаты работы внутреннего аудитора.

*4. Какие из перечисленных сведений дополнительно могут быть включены в письменную информацию аудитора:*

- а) реквизиты аудиторской организации и аудируемого лица;
- б) выявленные в ходе аудита существенные нарушения;
- в) перечень замечаний, указаний на недостатки и рекомендации.

*5. Главный бухгалтер АО в ходе аудиторской проверки отказался представить аудиторам часть документов, сославшись на коммерческую тайну. Аудиторы не выдали немодифицированного заключения, хотя практически не обнаружили ошибок в предоставленных документах. Кто прав?*

- а) этот конфликт возник из-за отсутствия нормативной базы по аудиту;
- б) главный бухгалтер;
- в) аудиторы.

*б. Причина отказа от выдачи аудиторского заключения вероятнее всего может быть следующей:*

- а) клиент потребовал составить аудиторское заключение только по балансу предприятия;
- б) несмотря на получение положительных доказательств о состоянии бухгалтерской отчетности предприятия, аудитор сомневается в достоверности;
- в) аудитору к моменту предоставления аудиторского заключения не были представлены все документы, необходимые для составления аудиторского заключения;

г) предприятие клиента имеет несколько дочерних предприятий, аудит которых выполняли другие аудиторы.

7. В аудиторском заключении аудиторская организация выразила сомнение в возможности аудируемого субъекта продолжать свою деятельность, хотя об этом аудиторов не просили. Возникла конфликтная ситуация, так как отчетность была достоверной. Оцените ситуацию:

- а) аудиторская организация не вправе делать такие суждения, это не относится к предмету аудита;
- б) главное в аудиторском заключении – подтверждение отчетности, остальное не имеет значения;
- в) аудиторская фирма поступила правильно.

8. АО пригласило аудиторскую организацию для получения заключения с подтверждением достоверности отчетности. Аудиторы выразили серьезное сомнение в законности отдельных крупных операций общества и отказались выдать немодифицированное аудиторское заключение. Оцените ситуацию:

- а) аудиторы подтверждают не только достоверность отчетности во всех существенных отношениях, но и соответствие совершенных операций нормативным актам РФ;
- б) если аудиторов не просили оценивать законность действий руководства акционерного общества, то они, безусловно не правы;
- в) цель аудита – подтверждение достоверности отчетности, а не законности операций.

9. Аудиторское заключение не должно содержать сведения об аудируемом лице:

- а) номер и дату свидетельства о государственной регистрации;
- б) сведения об учредителях;
- в) наименование;
- г) место нахождения.

10. Аудиторское заключение, как правило, адресуется:

- а) исполнительному органу (менеджменту) аудируемого лица;
- б) собственнику (акционерам) аудируемого лица, совету директоров;
- в) налоговым и таможенным органам по месту нахождения аудируемого лица.

10. В какой из следующих ситуаций аудитор выберет представление аудиторского заключения, содержащего отрицательное мнение?

- а) аудитор не присутствовал при инвентаризации и не может доверять суммам, отраженным с помощью проведения других аудиторских процедур;
- б) бухгалтерская отчетность не раскрывает информации, требуемой общепринятыми бухгалтерскими принципами;
- в) аудитор назначен только для представления отчета о балансе, но не об остальных важнейших элементах бухгалтерской отчетности;
- г) данные, отраженные в бухгалтерской отчетности, вызывают у аудитора значительные сомнения в отношении способности предприятия продолжать свою деятельность в будущем.

12. Аудиторское заключение представляется в обязательном порядке аудиторской фирмой:

- а) только клиенту;

- б) клиенту и местной налоговой службе;
- в) клиенту и всем пользователям отчетности клиента по их требованию;
- г) клиенту и в Аудиторскую палату.

*13. Запись о невозможности подтверждения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в итоговой части аудиторского заключения делается в случае, если:*

- а) проверка не была завершена по вине экономического субъекта;
- б) в ходе проверки не удалось установить достоверность отчетности;
- в) экономическим субъектом в ходе проведения проверки не были устранены существенные нарушения в ведении бухгалтерского (финансового) учета.

*14. Аудиторская организация обязана датировать аудиторское заключение:*

- а) до подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта;
- б) не ранее утверждения и датирования бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта;
- в) после выпуска бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическим субъектом.

*15. Аудитор пришел к заключению, что из-за низкого состояния бухгалтерского учета невозможно проводить аудиторскую проверку. Как должен поступить аудитор:*

- а) дать положительное заключение (если это возможно) только на часть проверенных аудитором вопросов;
- б) предложить свои услуги по восстановлению бухгалтерского учета и затем выдать аудиторское заключение;
- в) рекомендовать восстановить бухгалтерский учет.

*16. Какие из перечисленных ниже сведений аудиторская организация обязана указывать в аудиторском заключении, в разделе «Общие сведения об аудиторе»?*

- а) банковские реквизиты;
- б) количество аттестованных аудиторов в штате;
- в) место нахождения;
- г) наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является;
- д) номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов.

*17. К аудиторскому заключению прилагаются следующие документы:*

- а) учредительные документы экономического субъекта;
- б) бухгалтерская отчетность экономического субъекта;
- в) баланс экономического субъекта.

*18. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности клиента представляет собой:*

- а) подтверждение аудиторской фирмой правильности и точности исчисления всех показателей бухгалтерской и статистической отчетности;
- б) акт проверки финансово-хозяйственной деятельности;
- в) мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской отчетности;

- г) мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской и статистической отчетности;
- д) рекомендации по устранению выявленных недостатков в ведении бухгалтерского учета.

19. По результатам проведенного аудита аудитор пришел к выводу о том, что невозможно выразить немодифицированное мнение, но влияния разногласий с руководством или ограничение объема аудита не является критически существенным и глубоким. В этом случае аудитор должен сформировать в аудиторском заключении:

- а) отказ от выражения мнения;
- б) отрицательное мнение;
- в) мнение с оговоркой.

20. Основываясь на своей проверке, аудитор составил отчет, в котором отразил серьезные недостатки в финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Как быть в этом случае с аудиторским заключением

- а) отказаться от выдачи аудиторского заключения;
- б) дать время на исправление недостатков, еще раз проверить и после этого принять решение о выдаче заключения;
- в) разорвать отношения с клиентом;
- г) выдать аудиторское заключение.

21. Укажите, какой из реквизитов должен отражаться в части аудиторского заключения, привлекающей внимание к ситуации:

- а) дата выдачи и срок действия аттестата аудитора, проводившего проверку;
- б) адрес аудиторской организации;
- в) вывод о применимости (неприменимости) к предприятию допущения непрерывности деятельности;
- г) банковские реквизиты аудиторской организации.

22. Аудиторское заключение подписывают:

- а) только руководитель аудиторской фирмы (аудитор, работающий самостоятельно);
- б) лица, указанные в п. «а», а также руководитель организации-клиента;
- в) лица, указанные в п. «а», а также руководитель и главный бухгалтер организации-клиента;
- г) только имеющий квалификационный аттестат аудитор, возглавляющий аудиторскую проверку;
- д) все аудиторы, принимающие участие в проверке, и текст заключения утверждается руководителем аудиторской фирмы.

23. Руководство фирмы клиента, сославшись на коммерческую тайну, не разрешило аудитору проверить достоверность некоторых показателей. При этом руководство клиента выдало аудитору письменное подтверждение дирекции фирмы о том, что данные показатели достоверны. Как быть с аудиторским заключением, если других проблем в ходе проверки не возникло?

- а) выдать немодифицированное аудиторское заключение, так как есть письменное подтверждение дирекции;
- б) выдать отрицательное аудиторское заключение;

- в) выдать модифицированное аудиторское заключение с оговоркой;
- г) отказаться от выдачи аудиторского заключения.

*24. Для обеспечения сохранности аудиторского заключения от внесения несанкционированных изменений аудиторское заключение готовится следующим образом:*

- а) каждая страница аудиторского заключения и приложенной к нему финансовой отчетности подписывается лицом, проводившем аудит (руководителем аудиторской проверки);
- б) аудиторское заключение и приложенная к нему БФО брошюруются в единый пакет, листы пронумеровываются, прошнуровываются, опечатываются печатью аудитора с указанием общего количества листов в пакете;
- в) каждая страница аудиторского заключения и приложенной к нему финансовой отчетности подписывается руководителем аудиторской проверки, либо аудиторское заключение и приложенная к нему БФО брошюруются в единый пакет, листы пронумеровываются, прошнуровываются, опечатываются печатью аудитора с указанием общего количества листов в пакете.

*25. В каком случае аудиторская фирма поступила верно, предоставив клиенту по результатам аудиторской проверки:*

- а) аудиторское заключение: вводная часть - 3 экз., аналитическая часть - 2 экз., итоговая часть - 3 экз., отчетность - 1 экз.;
- б) в количестве, согласованном между аудитором и экономическим субъектом, в размере не менее одного экземпляра для каждой из сторон;
- в) аудиторское заключение из трех частей и бухгалтерская отчетность - 3 экз.

## Приложения

### **Приложение 1 - Письмо о проведении аудита (образец)**

*Совету директоров или соответствующему представителю высшего руководства организации.*

Вы обратились к нам с просьбой о проведении обязательного аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности в составе (указать состав) за (указать финансовый год). Настоящим письмом мы подтверждаем наше согласие и наше понимание данного задания. Аудит будет проведен нами с целью выражения мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ.

Мы будем проводить аудит в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности. Эти стандарты требуют, чтобы мы планировали и проводили аудит с целью обеспечения разумной уверенности в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводится на выборочной основе и включает в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые значения в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности. Аудит также включает оценку применяемых принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, определение основных оценочных значений, сформированных руководством аудируемого лица, а также оценку общей формы представления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

В связи с тем, что в ходе аудита применяются выборочные методы и тестирование, и в связи с другими присущими аудиту ограничениями, наряду с ограничениями, присущими любой системе бухгалтерского учета и внутреннего контроля, существует неизбежный риск того, что некоторые, даже существенные, искажения могут остаться необнаруженными.

В дополнение к аудиторскому заключению, содержащему наше мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, мы планируем предоставить Вам отдельное письмо (отчет, письменную информацию), касающееся любых замеченных нами существенных недостатков в ведении бухгалтерского учета и в системе внутреннего контроля.

Напоминаем, что в соответствии с законодательством РФ ответственность за подготовку финансовой (бухгалтерской) отчетности, в том числе за раскрытие в ней необходимой информации, несет руководство Вашей организации. Это включает ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства РФ, наличие и надлежащую работу средств внутреннего контроля, выбор и применение учетной политики, а также меры по сохранности и надлежащему использованию активов организации. Нам потребуются от руководства организации (и это является частью процесса аудита) официальные письменные подтверждения, касающиеся наиболее важных разъяснений и заявлений, сделанных в связи с аудитом.

Надеемся на сотрудничество с Вашими сотрудниками и на то, что нам будут предоставлены любые записи, документация и иная информация, запрашиваемая в связи с аудитом. Средства за проведение аудита, выплачиваемые на основе счетов, которые будут выставляться по мере оказания услуги, рассчитываются исходя из времени, затраченного специалистами на выполнение задания, и включают покрытие командировочных расходов. Почасовая оплата варьируется в зависимости от уровня ответственности используемых специалистов, их опыта и квалификации.

Данное письмо считается действительным в будущем до тех пор, пока оно не будет изменено или заменено другим либо его действие не будет прекращено.

Просим Вас подписать и вернуть прилагаемый экземпляр данного письма в подтверждение того, что оно соответствует Вашему пониманию договоренности о проведении нами аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности Вашей организации.

#### **От имени аудитора**

*Фамилия, имя, отчество,  
должность, дата  
(подпись)*

#### **Принимается от имени хозяйствующего субъекта**

*Фамилия, имя, отчество,  
должность, дата  
(подпись)*



**Приложение 2 - Договор на оказание аудиторских услуг (образец)**

№ \_\_\_\_\_

Место заключения \_\_\_\_\_

Дата \_\_\_\_\_

Аудиторская фирма [наименование], именуемая в дальнейшем Исполнитель, в лице Генерального директора [Ф.И.О.], действующего на основании Устава, с одной стороны, и [наименование экономического субъекта], именуемый в дальнейшем Заказчик, в лице Генерального директора [Ф.И.О.], действующего на основании [документ, определяющий полномочия], с другой стороны, заключили настоящий договор о нижеследующем:

**1. Предмет договора**

1.1. Заказчик поручает, а Исполнитель принимает на себя выполнение следующих работ:

а) проведение аудиторской проверки бухгалтерской отчетности Заказчика за период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_ и составление аудиторского заключения о достоверности этой отчетности, а также письменной информации (отчета) аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита;

б) оказание сопутствующих аудиту услуг [перечень услуг] и документальное оформление их результатов.

1.2. Сроки выполнения работы (или отдельных этапов): \_\_\_\_\_.

**2. Права и обязанности Исполнителя**

2.1. Исполнитель имеет право:

Проводить аудит бухгалтерской отчетности Заказчика, руководствуясь Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

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

Проверять в полном объеме документацию о финансово-хозяйственной деятельности, наличии денежных сумм, ценных бумаг, материальных ценностей, получать разъяснения по возникшим вопросам в ходе аудита и дополнительные сведения, необходимые для аудиторской проверки.

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

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

2.2. Исполнитель обязан:

Неукоснительно соблюдать при осуществлении аудиторской деятельности требования законодательных актов Российской Федерации и других нормативных документов.

Квалифицированно проводить аудиторскую проверку, а также оказывать иные аудиторские услуги.

Обеспечить сохранность документов, получаемых и составляемых в ходе аудиторской проверки.

Составлять аудиторское заключение и письменную информацию (отчет) аудитора руководству предприятия по результатам проведения аудита на русском языке, все стоимостные показатели выражаются в валюте Российской Федерации.

Передать руководителю два экземпляра аудиторского заключения, а также один экземпляр письменной информации (отчет).

Передать Заказчику итоговую часть заключения только после официального получения в полном объеме составленной и подписанной бухгалтерской отчетности Заказчика.

### 3. Права и обязанности Заказчика

3.1. Заказчик имеет право:

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

Обратиться с соответствующим заявлением в орган, выдавший Исполнителю лицензию на осуществление аудиторской деятельности, для проверки качества аудиторского заключения.

3.2. Заказчик обязан:

Создать Исполнителю условия для своевременного и полного проведения аудиторской проверки, предоставить всю документацию, необходимую для ее проведения, давать по запросу Исполнителя разъяснения в устной или письменной форме.

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

### 4. Стоимость аудиторских услуг и порядок расчетов

4.1. Стоимость аудиторских услуг определяется по цене, устанавливаемой соглашением сторон.

4.2. Стоимость аудиторских услуг по настоящему договору составляет [сумма цифрами и прописью], в том числе НДС [...].

4.3. Оплата работ производится в следующем порядке: \_\_\_% стоимости работ Заказчик перечисляет на расчетный счет Исполнителя в течение трех дней с даты начала работ, \_\_\_% от стоимости работ Заказчик перечисляет на расчетный счет Исполнителя течение трех дней после подписания приемо-сдаточного акта. За каждый день просрочки Заказчик выплачивает Исполнителю пеню в размере \_\_\_% от суммы платежа.

### 5. Ответственность сторон, порядок разрешения споров

5.1. Каждая из сторон должна выполнять свои обязанности надлежащим образом, в соответствии с требованиями настоящего договора, а также оказывать другой стороне всевозможное содействие в выполнении его обязанностей.

5.2. Все споры, разногласия, конфликты, возникающие в связи с исполнением настоящего договора, а также в случае его нарушения или расторжения будут разрешаться судом.

5.3 За неисполнение обязательств по настоящему договору Заказчик и Исполнитель несут имущественную ответственность в соответствии с действующим законодательством и условиями настоящего договора.

### 6. Конфиденциальность

6.1. Объем не подлежащей разглашению информации определяется Заказчиком и согласовывается с Исполнителем отдельным приложением к договору.

6.2. Стороны обязуются сохранять строгую конфиденциальность информации, полученной в ходе исполнения настоящего договора.

### 7. Заключительные положения

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

7.2. Настоящий договор вступает в силу со дня его подписания.

7.3. Настоящий договор подписан [указывается дата] в двух экземплярах, по одному для каждой из сторон. Место исполнения сделки: \_\_\_\_\_.

### 8. Сроки действия договора и юридические адреса сторон

8.1. Срок действия договора: \_\_\_\_\_

8.2. Адреса и расчетные счета сторон:

Исполнитель:

Заказчик:

### Приложение 3 - Методика расчета уровня существенности

Таблица 1 – Данные для расчета уровня существенности

Показатели	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, тыс. руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
1	2	3	4
Балансовая прибыль предприятия		5	
Выручка от продаж без НДС		2	
Валюта баланса		2	
Собственный капитал		10	
Общие затраты предприятия		2	

В столбец 2 записывают показатели, взятые из бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

Столбец 4 получают умножением данных из столбца 2 на показатель из столбца 3, разделенный на 100%.

#### Порядок расчетов:

1. Определяем среднее арифметическое показателей в столбце 4.
2. Находим наименьшее значение показателей столбца 4 и его процентное отклонение от среднего значения.
3. Находим наибольшее значение показателей столбца 4 и его процентное отклонение от среднего значения.
4. Если отклонение максимального и минимального значения составляет более 30 %, принимаем решение отбросить эти значения при дальнейших расчетах.

5. Вновь рассчитываем новое среднее арифметическое оставшихся показателей. Это значение и будет единым показателем уровня существенности.

Полученную величину допустимо округлить в пределах 20% и использовать данный количественный показатель в качестве значения уровня существенности.

**Приложение 4 - Образцы форм аудиторского заключения****Примерная форма аудиторского заключения  
с выражением немодифицированного мнения [3]****АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
о годовой бухгалтерской отчетности  
акционерного общества «УУУ» за 2014 год**

Акционерам акционерного общества «УУУ»

Аудируемое лицо:

акционерное общество «УУУ»,

ОГРН .....,

Адрес: 346493, п. Персиановский, улица Мичурина, дом ...

Аудиторская организация:

акционерное общество «ZZZ»,

ОГРН ...,

111421, Москва, улица Королева, дом 101,

член саморегулируемой организации аудиторов «AAA»,

ОРНЗ 01234567890.

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «УУУ», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2014 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2014 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

**Ответственность аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность**

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

**Ответственность аудитора**

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

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

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

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

### **Мнение**

По нашему мнению, годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «УУУ» по состоянию на 31 декабря 2014 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Руководитель, аудиторская  
организация «ZZZ»

[подпись]

Инициалы, фамилия

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2015 года

## **Примерные формы аудиторского заключения с выражением модифицированного мнения [3]**

### **Примерная форма аудиторского заключения с выражением мнения с оговоркой в связи с существенным искажением годовой бухгалтерской отчетности**

#### **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ о годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «УУУ» за 2014 год**

Акционерам акционерного общества «УУУ»

Аудируемое лицо:

акционерное общество «УУУ»,

ОГРН .....,

Адрес: 346493, п. Персиановский, улица Мичурина, дом ...

Аудиторская организация:

акционерное общество «ZZZ»,

ОГРН ...,

111421, Москва, улица Королева, дом 101,

член саморегулируемой организации аудиторов «AAA»,

ОРНЗ 01234567890.

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности организации «УУУ», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2014 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2014 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## **Ответственность аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность**

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

### **Ответственность аудитора**

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

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

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

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

### **Основание для выражения мнения с оговоркой**

По статье «Основные средства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2014 года не отражена стоимость производственного оборудования в размере XXX тыс. рублей, а по статье «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» этого же бухгалтерского баланса - сумма налога на добавленную стоимость, приходящаяся на стоимость указанного оборудования, в размере XXX тыс. рублей. Соответственно, по статье «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2014 года не отражена кредиторская задолженность перед поставщиком в размере XXX тыс. рублей.

### **Мнение с оговоркой**

По нашему мнению, за исключением влияния на годовую бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «УУУ» по состоянию на 31 декабря 2014 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Руководитель, аудиторская  
организация «ZZZ»

[подпись]

Инициалы, фамилия

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2015 года

**Примерная форма аудиторского заключения**  
**с выражением отрицательного мнения в связи с существенным искажением**  
**годовой консолидированной финансовой отчетности**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**о годовой бухгалтерской отчетности**  
**акционерного общества «УУУ» за 2014 год**

Акционерам акционерного общества «УУУ»

Аудируемое лицо:

...

Аудиторская организация:

....

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности акционерного общества «УУУ», состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2014 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

**Ответственность аудируемого лица**  
**за годовую консолидированную финансовую отчетность**

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок.

**Ответственность аудитора**

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

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

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

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

### Основание для выражения отрицательного мнения

Как указано в пункте X пояснительной информации, в годовую консолидированную финансовую отчетность не были включены показатели дочернего общества «ККК», приобретенного в 2013 году. В соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности показатели дочернего общества подлежат включению в годовую консолидированную финансовую отчетность с первого числа месяца, следующего за месяцем приобретения основным хозяйственным обществом соответствующего количества акций (доли в уставном капитале дочернего общества либо появления иной возможности определять решения, принимаемые дочерним обществом). Если бы показатели бухгалтерской отчетности дочернего общества «ККК» были включены в годовую консолидированную финансовую отчетность, то это привело бы к существенным изменениям многих показателей годовой консолидированной финансовой отчетности. Количественная оценка влияния искажения, допущенного при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности, не осуществлялась.

### Отрицательное мнение

По нашему мнению, вследствие существенности обстоятельств, указанных в части, содержащей основание для выражения отрицательного мнения, годовая консолидированная финансовая отчетность не отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «УУУ» по состоянию на 31 декабря 2014 года, его финансовые результаты и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Руководитель, аудиторская  
организация «ZZZ»

[подпись]

Инициалы, фамилия

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2015 года

**Примерная форма аудиторского заключения  
с выражением мнения с оговоркой в связи с тем, что аудитор  
не имел возможности получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
о годовой бухгалтерской отчетности  
акционерного общества «УУУ» за 2014 год**

Акционерам акционерного общества «УУУ»

Аудируемое лицо:

...

Аудиторская организация:

....

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «УУУ», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2014 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2014 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.



## **Ответственность аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность**

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

### **Ответственность аудитора**

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

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

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

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

### **Основание для выражения мнения с оговоркой**

По статье «Финансовые вложения» раздела «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2014 года отражены вклады в уставные капиталы дочерних обществ в размере XXX тыс. рублей. Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении первоначальной стоимости указанных финансовых вложений, поскольку нам было отказано в доступе к соответствующей финансовой информации. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанного показателя.

### **Мнение с оговоркой**

По нашему мнению, за исключением возможного влияния на годовую бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «YYY» по состоянию на 31 декабря 2014 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Руководитель, аудиторская  
организация «ZZZ»

[подпись]

Инициалы, фамилия

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2015 года

**Примерная форма аудиторского заключения**  
**с отказом от выражения мнения в связи с тем, что аудитор не имел возможности**  
**получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств**  
**в отношении нескольких элементов годовой бухгалтерской отчетности**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**о годовой бухгалтерской отчетности**  
**акционерного общества «УУУ» за 2014 год**

Акционерам акционерного общества «УУУ»

Аудируемое лицо:

...

Аудиторская организация:

....

Мы были привлечены к проведению аудита прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «УУУ», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2014 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2014 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

**Ответственность аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность**

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

**Ответственность аудитора**

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

**Основание для отказа от выражения мнения**

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2014 года, так как эта дата предшествовала дате привлечения нас в качестве аудитора акционерного общества «УУУ». Кроме того, ввод в сентябре 2014 новой компьютерной системы учета дебиторской задолженности привел к множественным ошибкам в учете дебиторской задолженности. На дату составления нашего аудиторского заключения руководство аудируемого лица продолжает процесс устранения сбоев в системе и корректировку ошибок. Мы не смогли подтвердить или проверить с помощью альтернативных процедур величину дебиторской задолженности, включенную в состав статьи «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2014 года в сумме ХХХ. Как следствие, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки в отношении как отраженных, так и не отраженных в годовой бухгалтерской отчетности величин запасов и дебиторской задолженности и связанных с ними показателей отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств.

### Отказ от выражения мнения

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

Руководитель, аудиторская  
организация «ZZZ»

[подпись]

Инициалы, фамилия

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2015 года

Примерные формы аудиторского заключения,  
содержащего привлекающую внимание часть

### АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ о годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «УУУ» за 2014 год

Акционерам акционерного общества «УУУ»

Аудируемое лицо:

...

Аудиторская организация:

....

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности организации «УУУ», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2014 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2014 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### Ответственность аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

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

#### Ответственность аудитора

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

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой бухгалтерской от-

четности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

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

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

### **Основание для выражения мнения с оговоркой**

По статье «Основные средства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2014 года не отражена стоимость производственного оборудования в размере XXX тыс. рублей, а по статье «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» этого же бухгалтерского баланса не отражена сумма налога на добавленную стоимость, приходящаяся на указанное оборудование, в размере XXX тыс. рублей. По статье «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2014 года не отражена кредиторская задолженность перед поставщиком в размере XXX тыс. рублей.

### **Мнение с оговоркой**

По нашему мнению, за исключением влияния на годовую бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «УУУ» по состоянию на 31 декабря 2014 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

### **Важные обстоятельства**

Не изменяя мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание на следующую информацию, изложенную в пояснении X к годовой бухгалтерской отчетности: до настоящего времени не закончено судебное разбирательство по иску, предъявленному акционерному обществу «УУУ» акционерным обществом «ВВВ».

Руководитель, аудиторская  
организация «ZZZ»

[подпись]

Инициалы, фамилия

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2015 года

## Библиография

1. Федеральный закон от 30 декабря 2010 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в ред. ФЗ от 01.12.2014 № 403-ФЗ, с изм., внесенными ФЗ от 13.12.2010 № 358-ФЗ).
2. Правила (стандарты) аудиторской деятельности. Утверждены Постановлением Правительства Российской Федерации от 23.09.2002 № 696 (в ред. от 22.12.2011 г. № 1095) [Электронный ресурс]. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Правила (стандарты) аудиторской деятельности. Утверждены Постановлением Правительства Российской Федерации от 07.10.2004 № 532 (в ред. от 22.12.2011 г. № 1095) [Электронный ресурс]. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Федеральные стандарты аудиторской деятельности (ФСАД 1/2010 - ФСАД 3/2010). Утверждены Приказом Минфина России от 20 мая 2010 г. № 46н.
5. Федеральный стандарт аудиторской деятельности (ФСАД 4/2010). Утвержден Приказом Минфина России от 24 февраля 2010 г. №16н.
6. Федеральные стандарты аудиторской деятельности (ФСАД 5/2010, ФСАД 6/2010). Утверждены Приказом Минфина России от 17 августа 2010 г. № 90н .
7. Федеральные стандарты аудиторской деятельности (ФСАД 7/2011, ФСАД 8/2011, ФСАД 9/2011), утвержден Приказом Минфина РФ от 16 августа 2011 г. № 99н
8. Кодекс профессиональной этики аудиторов. Одобрен Советом по аудиторской деятельности 22 марта 2012 г., протокол № 4; с изм. от 27 июня 2013 г., протокол № 9 и от 18 декабря 2014 г., протокол № 15.
9. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций. Одобрены Советом по аудиторской деятельности 20 сентября 2012 г., протокол № 6; с изм. от 27 июня 2013 г., протокол № 9 и от 18 декабря 2014 г., протокол № 15.
10. Сборник примерных форм аудиторских заключений о бухгалтерской (финансовой) отчетности (версия 1/2015). Одобрены Советом по аудиторской деятельности 24 марта 2015 г. (протокол № 16, раздел IX).
11. Богатая И.Н. Аудит: учебное пособие / И.Н. Богатая, Н.Т.Лабынцева, Н.Н. Хахонова - Ростов-н/Д, 2005. – 544 с.
12. Гетокова Л.М. Аудит и сопутствующие услуги: Учебное пособие / Л.М. Гетокова, В.А. Скородумов, Н.А. Чепик. – СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2010. – 208 с.
13. Кочинев Ю.Ю. Аудит. Теория и практика: учебное пособие / Ю.Ю. Кочинев. - Изд-во: Питер, 2010. – 448 с.
14. Мирошниченко Т.А. Учет и аудит внешнеэкономической деятельности: Учебное пособие / Т.А. Мирошниченко. - п. Персиановский: изд-во Дон-ГАУ, 2012. – 202 с.
15. Мирошниченко Т.А. Аудит. Сборник заданий к практическим занятиям для студентов экономического факультета бакалавриата направления

«Экономика» профиль 080101.62 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Т.А. Мирошниченко, П.Н. Енушкин. - п. Персиановский, 2012. – 40 с.

16. Мирошниченко, Т.А. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень): учебник / Т.А. Мирошниченко, И.М. Бортникова, О.А. Зубарева. - п. Персиановский: изд-во ДонГАУ, 2015. – 257 с.

17. Парушина Н.В. Аудит: Практикум: Учебное пособие / Н.В. Парушина, С.П. Суворова, Е.В. Галкина. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 288 с.

18. Сборник задач по аудиту с решениями (практикум): учеб. пособие/ А.Д. Дарионов и др.; под ред. А.Д. Ларионова. – 2-е изд. перераб. и доп. – М.: Проспект, 2010 г. – 696 с.

19. Скопинцева Н.А. Аудит: Учебное пособие. – Томск: кафедра ТУ, ТУСУР, 2012. – 214 с.

20. Удалова З.В. Аудит. Рабочая тетрадь и методические указания к практическим занятиям для студентов экономического факультета, обучающихся по специальности 080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / З.В. Удалова, Т.А. Мирошниченко, А.И. Осипова. - п. Персиановский.– 2011. - 92 с.

Учебное пособие

Татьяна Александровна Мирошниченко

**Аудит**

**Часть 1: «Основы аудита»**

учебное пособие для проведения практических занятий  
для студентов, обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика»

Редакция в авторском исполнении

Компьютерная верстка: Т.А. Мирошниченко

346493, Ростовская область, Октябрьский (с) район, пос. Персиановский,  
Донской ГАУ

Отпечатано в Издательско-полиграфическом комплексе «Колорит»  
246430, г. Новочеркасск, пр. Платовский 82 Е,  
Тел.: 8(8635)226-442, 8-918-518-04-29, center-op@mail.ru