

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ  
ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

**Б1.Б.18 Теория аудита**

**Направление подготовки 38.03.01 Экономика**

**Профиль подготовки Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

**Форма обучения очная**

# 1. КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ

## 1.1 Лекция №1 ( 6 часов)

Тема: «Сущность аудита и его задачи»

### 1.1.1 Вопросы лекции

1. Возникновение и этапы развития аудита
2. Определение аудита и сопутствующих услуг. Субъекты и цели аудита
3. Виды аудита

### 1.1.2 Краткое содержание вопросов

1. Возникновение и этапы развития аудита

В мировой практике важной формой экономического и общественного контроля за деятельность организаций является аудит. В переводе с латинского аудит (audio, audit ) означает «слушаю», «слушаю». Аудиторская проверка является процедурой независимой оценки специалистом деятельности какого-либо субъекта, системы, процесса, проекта или продукта. В современном мире аудит распространяется на различные стороны жизни общества. В настоящее время успешно осуществляется экологический, энергетический, государственный аудит, аудит бизнеса.

Во всех странах с рыночной системой экономики аудит проводят относительно бухгалтерской финансовой отчетности организаций. По форме и содержанию он представляет собой независимую проверку аудиторскими организациями и аудиторами финансовых отчетов и финансовой информации, влияющей на финансовое состояние хозяйствующего субъекта, по договору с ним с целью выражения мнения аудитора о ее достоверности.

Аудит как важнейший инструмент контроля за финансово-хозяйственной деятельностью организаций имеет глубокие исторические корни. Все известные научные источники утверждают, что потребность в аудите обусловлена товарно-обменными и денежными отношениями в обществе, а цели, задачи и содержание на каждом этапе совершенствовалось в соответствии с требованиями эффективного управления экономикой. В целом опосредовано в формах и технологиях аудита отражается уровень развития общественных экономических отношений и характеристика среды, в которой функционируют хозяйствующие субъекты.

Наиболее ранние свидетельства об аудите уходят в древние цивилизации. В Китае первые сведения об аудите относятся к 700гг. до н.э. На Ближнем Востоке (4000г. до н.э.) создание государств как институтов общества привело к необходимости учета доходов и расходов, составления финансовых отчетов, подвергаемые аудиту с целью уменьшения ошибок и предупреждения злоупотреблений должностных лиц. В Греции в городе Афины в финансовой системе, подчиненной народному собранию были аудиторы, проверяющие все доходы и расходы государства. В древнем Риме действовала сложная система проверок и взаимопроверок между ответственными лицами за сбор налогов. В Римской империи контрольные функции осуществляли кураторы, прокураторы, квесторы, после ее падения в Италии наблюдается дальнейшее развитие аудита. Купцы Венеции и Флоренции поручали аудиторам проверять и оценивать платежеспособность капитанов торговых судов. В современной Италии государственное регулирование обусловило то, что аудит могут осуществлять только лица, сдавшие экзамен и внесенные в именной реестр, строго контролируемый Министерством юстиции. Руководители аудиторских фирм проходят персональную регистрацию в именном реестре.

### 2.Определение аудита и сопутствующих услуг. Субъекты и цели аудита.

Для глубокого исследования сущности аудита применяются различные классификационные признаки, например: в зависимости от пользователей информации, требований законодательства, объемов аудита, назначения аудита, времени осуществления и характера проверки. Основные виды аудита приведены (табл.1.1). По отношению к

пользователям различают внешний и внутренний аудит. Внешний аудит осуществляется внешними, независимыми аудиторами, аудиторскими фирмами на основе заказов (договоров) с организациями. Отличительной и важной особенностью внешнего аудита является полное отсутствие у аудитора, экономических интересов в аудируемом субъекте: он не входит в состав учредителей, собственников, акционеров, руководителей, не занимает должность, не имеет отношений с ответственными должностными лицами за бухгалтерскую (финансовую) отчетность проверяемого экономического субъекта, не являются родственниками с руководством организации (родители, супруги, братья, сестры, сыновья, дочери).

Внутренний аудит осуществляется специальной службой организации или ее работниками (специалистами), непосредственно подчиненными руководству хозяйствующего субъекта. Фактически это развитие и составная подсистема внутрихозяйственного контроля, но по содержанию и методам проведения он имеет много общего с внешним аудитом.

Таблица 1 Виды аудита

№ п/п	Классификационные признаки	Виды
1	По отношению к пользовате- лям информации	Внешний Внутренний
2	По отношению к требовани- ям законодательства	Обязательный Инициативный
3	По объектам аудита	Банковский Аудит страховых организаций Аудит бирж, инвестиционных институтов и внебюджетных фондов Общий Государственный
4	По назначению	Аудит финансовой отчетности Налоговый аудит Аудит на соответствие требованиям Ценовой аудит Управленческий (производственный) аудит Аудит хозяйственной деятельности Специальный (экологический, операционный и др.)
5	По времени осуществления	Первоначальный Согласованный (повторяющийся)
6	По характеру проверки	Подтверждающий Системно-ориентированный Аудит, базирующийся на риске

### 3. Виды аудита.

При данной организации внутренний аудит способствует повышению ответственности руководителей структурных подразделений и материально ответственных лиц организации за выполнение ими своих обязанностей, предотвращению негативных явлений при осуществлении хозяйственных операций, связанных с движением имущества и обязательств экономического субъекта. Кроме того, внутренний аудит в значительной мере является информационной базой для внешнего аудита, проводимого в отдельных хозяйствующих субъектах в обязательном порядке согласно законодательству.

Вместе с тем между внутренним и внешним аудитом имеются существенные различия в уровнях независимости, целях и по времени проведения проверок. Потребность во внутреннем аудите все чаще и чаще возникает в средних и крупных организациях, что связано с

многообразием и усложнением законодательных актов, регулирующих механизмы экономических методов управления и экономические отношения субъектов предпринимательства с их партнерами, сегментами и государством. Кроме того, внутренний аудит необходим для предотвращения нерационального расхода, потерь и хищений материальных и денежных ресурсов организации, своевременного предупреждения и оперативной разработкой рекомендаций по выходу из финансовых трудностей.

Обязательный аудит проводится в :

- организациях с организационно-правовой формой открытого акционерного общества;
- организациях ценные бумаги, которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг;
- кредитных организациях, бюро кредитных историй, организациях, являющихся профессиональным участником рынка ценных бумаг, страховых, клиринговых организациях, обществах взаимного страхования, товарных, валютных или фондовых биржах, негосударственных пенсионных или иных фондах, акционерных инвестиционных фондах, управляющих компаниями акционерных инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондах или негосударственных пенсионных фондов (за исключением государственных внебюджетных фондов);
- если объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов) за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей;
- если организация (за исключением органа государственной власти, органа местного самоуправления, государственного внебюджетного фонда, а также государственного и муниципального учреждения) представляет и (или) публикует сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность;
- в иных случаях.

## **1.2 Лекция № 2 ( 4 часа).**

**Тема: «Правовое регулирование аудиторской деятельности. Ответственность аудиторов»**

### **1.2.1 Вопросы лекции**

1. Органы, регулирующие аудит в РФ
2. Документы, регулирующие аудит. Понятие об аудиторских стандартах.
3. Права и обязанности аудиторских организаций и аудируемых лиц.

### **1.2.2 Краткое содержание вопросов**

1. Органы, регулирующие аудит в РФ.

В Российской Федерации сложилась следующая структура контролирующих органов:

- государственные контрольно-бюджетные органы, осуществляющие контроль за поступлением и расходованием средств из бюджетов всех уровней;
- ведомственные контрольно-ревизионные службы, контролирующие финансово-хозяйственную деятельность подведомственных предприятий и организаций;
- внутрихозяйственные контрольные службы, организуемые непосредственно на предприятиях (ревизионная комиссия, служба внутреннего аудита, инвентаризационные комиссии и др.);
- аудиторские фирмы и аудиторы, осуществляющие проверки и оказывающие другие аудиторские услуги на договорных условиях с экономическими субъектами.

Функции государственного регулирования аудиторской деятельности осуществляют уполномоченный федеральный орган – Министерство финансов Российской Федерации.

Функциями государственного регулирования аудиторской деятельности являются:

- выработка государственной политики в сфере аудиторской деятельности;
- нормативно-правовое регулирование в сфере аудиторской деятельности, в том числе утверждение федеральных стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, а также принятие в пределах своей компетенции иных нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность и (или) предусмотренных настоящим Федеральным законом;
- ведение государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, а также контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций;
- анализ состояния рынка аудиторских услуг в Российской Федерации;
- иные функции.

В соответствующих правовых и законодательных документах сосредоточены положения по организации аудиторской деятельности, проведению аттестации и повышению квалификации аудиторов. К основным документам, обеспечивающим нормативное регулирование и функционирование системы аудиторской деятельности в Российской Федерации, относятся:

Гражданский кодекс РФ; Налоговый кодекс РФ; Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.11г № 402 ФЗ;

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

Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, утвержденные постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 и др.

Среди представленных концепций и систем регулирования наиболее целесообразной представляется многоуровневая система нормативного регулирования аудиторской деятельности. Эта система включает в себя четыре основных уровня.

## 2. Документы, регулирующие аудит. Понятие об аудиторских стандартах.

В системе нормативного регулирования аудиторской деятельности важное место занимают правила (стандарты) аудита. Реализация их требований на практике является определенной гарантией качества проверки.

Цели и основные принципы стандартов аудиторской деятельности заключаются в следующем.

Аудиторские стандарты формулируют единые базовые требования, определяющие нормативы качества и надежности аудита и обеспечивающие соответствующий уровень гарантии результатов аудиторской проверки при их соблюдении. С изменением экономических условий аудиторские стандарты подлежат периодическому пересмотру для максимального удовлетворения потребностей пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

На базе аудиторских стандартов формируются учебные программы для подготовки аудиторов, а также единые требования для проведения экзаменов, сдаваемых для получения права заниматься аудиторской деятельностью.

Аудиторские стандарты являются основанием для доказательства в суде качества проведения аудита и определения меры ответственности аудиторов.

Стандарты определяют общий подход к проведению аудита, масштаб аудиторской проверки, виды отчетов аудиторов, вопросы методологии, а также базовые принципы аудита.

Значение стандартов состоит в том, что они:

- обеспечивают высокое качество аудиторской проверки;
- способствуют внедрению в аудиторскую практику новых научных достижений;
- помогают пользователям понять процесс аудиторской проверки;
- создают общественный имидж профессии;
- в определенной мере устраняют контроль со стороны государства;
- помогают аудитору вести переговоры с клиентом;
- обеспечивают связь отдельных элементов аудиторского процесса.

### 3. Права и обязанности аудиторских организаций и аудируемых лиц.

При проведении аудиторской проверки аудиторы имеют право:

- самостоятельно определять формы и методы проведения аудита;
- проверять в полном объеме документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью аудируемого лица, а также фактическое наличие любого имущества, учтенного в документации;
- получать у должностных лиц аудируемого лица разъяснения в устной и письменной форме по возникшим в ходе проверки вопросам;
- отказаться от проведения аудиторской проверки или от выражения своего мнения о достоверности финансовой отчетности в аудиторском заключении в случаях:
  - а) непредставления клиентом всей необходимой документации;
  - б) выявления обстоятельств, оказывающих либо могущих оказать существенное влияние на мнение аудитора о степени достоверности финансовой отчетности клиента;
- осуществлять иные права, вытекающие из существа правоотношений, определенных договором оказания аудиторских услуг.

Аудиторы обязаны:

- а) осуществлять аудиторскую проверку в соответствии с законодательством;
- б) предоставлять по требованию клиента необходимую информацию о требованиях законодательства, касающихся проведения аудиторской проверки, а также о нормативных актах, на которых основываются замечания и выводы аудитора;
- в) в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, передать аудиторское заключение клиенту;
- г) обеспечивать сохранность документов, получаемых в ходе проверки, и не разглашать их содержание без согласия клиента;
- д) исполнять иные обязанности, вытекающие из существа правоотношений, определенных договором оказания аудиторских услуг.

Аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны установить и соблюдать правила внутреннего контроля качества работы. Принципы осуществления внутреннего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля устанавливаются федеральными стандартами аудиторской деятельности.

### **1.3 Лекция № 3 ( 4 часа).**

**Тема: «Аудиторская оценка бухгалтерского учета и внутреннего контроля экономического субъекта»**

#### **1.3.1 Вопросы лекции**

1. Порядок оценки системы внутреннего аудита организации
2. Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторской организации и индивидуального аудитора
3. Меры дисциплинарного воздействия в отношении аудиторской организации и индивидуальных аудиторов

#### **1.3.2 Краткое содержание вопросов**

1. Порядок оценки системы внутреннего аудита организации

Внутренний контроль и аудит на предприятиях являются важнейшей частью современной системы управления ими, позволяющей достичь поставленных целей с минимальными затратами. Этот вид контроля осуществляется внутренними аудиторами и внутренними контролерами.

Внутренние аудиторы работают в службах внутреннего аудита (СВА) предприятий и выполняют исключительно контрольные и консультационные функции.

Совместно внутренние аудиторы и внутренние контролеры обеспечивают работу системы внутреннего контроля (СВК) предприятий.

Основная задача СВК состоит в обеспечении наблюдения и (или) проверки функционирования любого объекта внутреннего контроля (предприятия в целом, его подразделений и филиалов, иных объектов внутреннего контроля) на предмет соответствия их деятельности законам, стандартам, планам, нормам, правилам, приказам, принимаемым управленческим решениям. Установливая отклонения от требований этих документов и выявляя причины их возникновения, СВК способствует своевременной разработке собственниками и (или) исполнительными органами управления предприятием, а также реализации мероприятий, нацеленных на его оптимальное функционирование.

Наличие эффективно работающей СВК является важнейшим фактором роста конкурентоспособности предприятия.

Контрольная среда – это общее отношение высших органов управления хозяйствующим субъектом к необходимости осуществления внутреннего контроля и предпринимаемые в связи с этим действия. Правильно сформированная контрольная среда позволяет обеспечить необходимую процедуру и предпосылки для эффективной работы СВК с помощью комплекса внутренних нормативных документов, в обязательном порядке предусматривающих разделение несовместимых функций, позволяющих руководителям хозяйствующих субъектов всех уровней принимать комплексные управленческие решения, касающиеся в первую очередь использования его активов, в том числе через систему визирования документов.

## 2. Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторской организации и индивидуального аудитора

Аудит качества – систематический, независимый и документированный процесс получения свидетельств аудита и объективного их оценивания с целью установления степени выполнения согласованных критериев аудита.

Аудит это систематический процесс, следовательно, он должен проводиться в организации с определенной, запланированной периодичностью. Периодичность проведения аудита будет зависеть от того, к какому виду относится аудит – внутреннему или внешнему. Если осуществляется внутренний аудит (т.е. организация проверяет сама себя), то периодичность проведения такого аудита организация устанавливает самостоятельно. Если осуществляется внешний аудит, то периодичность такого аудита устанавливается заказчиком.

Независимый аудит означает, что специалисты, проводящие аудит, не должны отвечать за результаты той работы, которую они проверяют. Такая независимость обеспечивается по-разному. Для внутреннего аудита независимость обеспечивается выбором аудиторов из различных подразделений организации. Для внешнего аудита независимость обеспечивается «непричастностью» аудиторов к разработке и внедрению системы качества в проверяемой организации. Внешние аудиторы не могут выступать в качестве консультантов по вопросам внедрения системы менеджмента качества для организации, которую они в дальнейшем будут проверять.

Рынок аудиторских услуг находится практически в состоянии неподвижности и причин для его роста не наблюдается ( см. информацию на [www/minfin.ru](http://www/minfin.ru)). Саморегулируемые организации (СРО) у подавляющего большинства аудиторов вызывают негативные эмоции, не имея достаточно убедительных доказательств своей востребованности и полезности для аудиторов. Это вызвано объективными причинами: жесткими рамками, в которые СРО поставлены Законом № 307 – ФЗ, отсутствием поддержки со стороны государственного регулятора, недостатком опыта в тех областях, где можно было бы принести ощутимую пользу.

Одной из острых проблем является продажа аудиторских услуг по заниженным ценам (демпинг) с целью проникновения и укрепления на новом рынке, вытеснение конкурентов. Аудиторские организации прибегают к этому в расчёте на возмещение в будущем текущих убытков, когда за счёт демпинга будет достигнуто желаемое положение на рынке. Федеральный закон от 21.07.2005 г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», регулирующий сферу

государственных закупок и внесенные в связи с этим изменения в ФЗ № 307 в отношении механизма выбора аудитора для проведения обязательного аудита государственного сектора повлияли на рынок аудиторских услуг. О проблеме свидетельствует постоянно понижающийся показатель объема доходов от аудита, приходящийся на 1 млн. руб. выручки клиентов. Закон № 94 – ФЗ послужил поводом, а цены на аудиторские услуги снижают исполнители, пытаясь завоевать рынок, выиграв конкурс, но чаще всего заранее не предполагая выполнение всех предусмотренных конкурсной документацией и стандартами аудиторской деятельности процедур.

### 3.Меры дисциплинарного воздействия в отношении аудиторской организации и индивидуальных аудиторов

Искажением бухгалтерской отчетности признается неверное отражение и представление данных бухгалтерского учета из-за нарушения установленных правил его организации и ведения. Искажения могут быть: преднамеренные и непреднамеренные.

Преднамеренное искажение бухгалтерской отчетности — результат преднамеренных действий (или бездействия) персонала проверяемого экономического субъекта. Оно совершается в корыстных целях, чтобы ввести в заблуждение пользователей бухгалтерской отчетности. Вместе с тем аудитору следует учитывать, что вывод о преднамеренных действиях (или бездействии) персонала экономического субъекта, ведущих к появлению искажений в бухгалтерской отчетности, может быть сделан только уполномоченным на то органом.

Непреднамеренное искажение бухгалтерской отчетности — результат непреднамеренных действий (или бездействия) персонала проверяемого экономического субъекта. Оно может быть следствием арифметических или логических ошибок в учетных записях, ошибок в расчетах, недосмотра в полноте учета, неправильного отражения в учете фактов хозяйственной деятельности, наличия и состояния имущества.

В процессе аудита оценивают риск появления искажений бухгалтерской отчетности и риск их необнаружения. Здесь учитываются факторы, способствующие повышению риска появления как непреднамеренных, так и преднамеренных искажений. К факторам внутрихозяйственной деятельности экономического субъекта, способствующим появлению искажений, относятся:

- наличие значительных финансовых вложений в кризисные отрасли экономики;
- несоответствие величины оборотных средств быстрому росту объемов продаж (производства) экономического субъекта или значительному снижению прибыли;
- зависимость экономического субъекта в определенный период от одного или небольшого числа заказчиков или поставщиков;
- изменения в практике договорных отношений или в учетной политике, которые ведут к значительному изменению величины прибыли;
- нетипичные сделки экономического субъекта, особенно в период окончания года, которые существенно влияют на величину финансовых показателей;
- наличие платежей за услуги, которые явно не соответствуют предоставленным услугам;
- особенности организационно-управленческой структуры экономического субъекта, ее недостатки;
- особенности структуры капитала и распределения прибыли;
- наличие отклонений от установленных правил в ведении бухгалтерского учета и организации подготовки бухгалтерской отчетности.

Аудитор разрабатывает аудиторские процедуры и оценивает риск искажений бухгалтерской отчетности.

#### 1.4 Лекция № 4 ( 4 часа).

Тема: «Технологические основы проведения аудита»

##### 1.4.1 Вопросы лекции

1. Основные этапы проведения аудита

2. Правовая основа договора на проведение аудиторской проверки
3. Оценка стоимости аудиторских услуг

#### **1.4.2 Краткое содержание вопросов**

##### **1.Основные этапы проведения аудита**

В ходе осуществления аудиторской проверки на предприятии условно выделяют три основных этапа.

На этапе планирования проводится подготовка и планирование аудиторской проверки. Данный этап можно условно разделить на три составляющих:

- предварительное планирование
- общий план
- программа

На этапе детальной проверки аудитором проверяется предоставленная заказчиком информация и документы (баланс, отчеты). Проверка включает в себя изучение организационной и финансовой структуры предприятия, основных технологических процессов, выявление источников прибыли и статей расходов. Аудиторская выборка – применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций. Проводится сбор аудиторских доказательств: анализ и детальная проверка правильности бухгалтерской отчетности, получение письменных объяснений от сотрудников аудируемого предприятия и специалистов, осуществлявших бухгалтерское обслуживание. Осуществляется обязательное документирование проведенных проверочных и контрольных процедур.

На этапе формирования и оформления результатов аудита аудитор обобщает результаты проведенной проверки. Завершается подготовка рабочей документации. Аудитор информирует заказчика о выявленных нарушениях в системе бухгалтерского учета, определяется степень их влияния на достоверность бухгалтерской и налоговой отчетности. По итогам проведенной проверки составляется аудиторское заключение, направляемое заказчику с приложением бухгалтерской отчетности, в отношении которой осуществлялся контроль. Документы подписываются аудитором, его руководителем и скрепляются печатью аудиторской компании, проводившей проверку. По итогам выполненных работ сторонами составляется акт приема-передачи.

**2.Правовая основа договора на проведение аудиторской проверки**

После принятия решения о целесообразности работы с клиентом аудитор направляет в его адрес письмо о проведении проверки, где выражает свое согласие на проведение аудита.

*Письмо-обязательство* содержит условия аудиторской проверки, обязательства аудиторской организации, обязательства экономического субъекта. В письме- обязательстве должны быть приведены ссылки на законодательные акты и нормативные документы, на основании которых проводится аудит.

В свою очередь клиент должен послать аудитору *письмо-предложение* с просьбой оказать аудиторские услуги или в подтверждение понимания договоренностей проведения аудиторской проверки подписать письмо о проведении аудита. Затем оформляется *договор на проведение аудиторской проверки*, в котором согласовываются условия ее проведения, а также возможность изменения этих условий и стоимости проверки при возникновении обстоятельств, предполагающих более низкий уровень уверенности в достоверности финансовой отчетности.

Заключать договор целесообразно именно на этапе предварительного планирования. Оформление отношений с клиентом на более позднем этапе планирования, после составления общего плана и программы проверки, увеличивает предпринимательский риск аудитора (так же, как и заключение договора до предварительного изучения его

деятельности). После объемной работы по планированию аудита отказ от заключения договора со стороны клиента или аудитора может повлечь за собой значительные убытки со стороны аудиторской организации.

Заключив договор с клиентом, аудитор приступает к следующим этапам планирования.

### 3. Оценка стоимости аудиторских услуг

Аудитору необходимо разработать документ, который должен лежать в основу определения объемов аудиторских работ, трудозатрат и их стоимостной оценки, содержащий максимум информации об экономической деятельности клиента. Таким документом может стать анкета с набором вопросов и тестов, заполняемая клиентом или аудитором при проведении предварительной экспертизы состояния дел и документов предполагаемого клиента, в зависимости от установленного в аудиторской организации порядка. Изучение экономической деятельности клиента на этапе предварительного планирования позволяет аудитору определить добросовестность и платежеспособность клиента и тем самым снижает предпринимательский риск аудитора.

Получение информации о деятельности аудируемого лица является важной частью планирования работы, помогает аудитору выявить события, операции и другие особенности, которые могут оказывать существенное влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность.

На основании полученной информации аудитор должен решить вопрос о необходимости привлечения специалистов и экспертов (юристов, технологов, инженеров, специалистов по налогообложению) для консультаций по отдельным сложным позициям, которые могут возникнуть в процессе проверки. По результатам предварительного планирования аудита производится расчет нормативов трудозатрат и ориентировочная оценка объема и стоимости аудиторских услуг, определение существенных условий договора на проведение аудита. При оценке стоимости аудиторской проверки аудиторы могут использовать различного рода коэффициенты, учитывающие специфику деятельности клиента: его организационную структуру, уровень средств внутреннего контроля, эффективность учетной политики, используемых компьютерных программ, степень типизации хозяйственных операций и т. д.

## 1.5 Лекция № 5 ( 4 часа).

### Тема: «Существенность в аудите и аудиторский риск»

#### 1.5.1 Вопросы лекции

1. Понятие существенности и подходы к ее определению
2. Факторы, влияющие на суждение о существенности
3. Понятие риска и его использование в аудиторской деятельности
4. Методы минимизации аудиторского риска
5. Выборка в аудите

#### 1.5.2 Краткое содержание вопросов

1. Понятие существенности и подходы к ее определению

В общем плане и программе аудита обязательно должно быть зафиксировано значение уровня существенности. Под уровнем существенности понимают максимально допустимый размер ошибочной суммы, который может содержаться в проверенной отчетности, не оказывая влияния на ее достоверность. Это количественный аспект существенности. При расчете уровня существенности аудитору следует:

- выбрать показатели бухгалтерской отчетности (базовые показатели);
- установить уровень существенности для каждого из них.

Определив базовые показатели, аудитору следует установить уровень существенности, руководствуясь рекомендациями, изложенными в правиле (стандарте) аудиторской деятельности «Существенность в аудите».

В соответствии с п. 9 федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности №4

«Существенность в аудите» между существенностью и аудиторским риском существует обратная зависимость:

- А) чем выше уровень существенности (т.е. чем больше допустимая ошибка), тем ниже аудиторский риск;
- Б) чем ниже уровень существенности (т.е. чем меньше допустимая ошибка), тем выше аудиторский риск.

## 2. Факторы, влияющие на суждение о существенности

Если, по мнению аудитора, искажения могут оказаться существенными, ему необходимо принимать решение о снижении аудиторского риска путем расширения аудиторских процедур или потребовать от руководства внесения поправок в финансовую отчетность. В случае отказа руководства внести поправки в финансовую отчетность, когда результаты расширенных аудиторских процедур не позволяют аудитору заключить, что совокупность неисправленных искажений не является существенной, он должен рассмотреть вопрос о соответствующей модификации аудиторского заключения.

Количественные признаки существенности трудно определяемы, потому что единая трактовка подобных признаков зачастую отсутствует.

В стандартах четко не указывается, каким должен быть уровень существенности. В связи с этим организации могут самостоятельно (внутрифирменными стандартами) устанавливать уровень существенности при аудиторских проверках.

В действующем законодательстве уровень существенности, как правило, определяется 5-10% от основных показателей финансово-хозяйственной деятельности организации.

Таблица Качественные критерии существенности

Источник	Качественный критерий существенности
ПБУ 12/2000 «Информация о сегментах» приказ Минфина РФ от 27 января 2000 г. N 11н	П.9 Операционный или географический сегмент считается отчетным, если значительная величина его выручки получена от продаж внешним покупателям и выполняется одно из следующих условий: выручка от продаж внешним покупателям и от операций с другими сегментами данной организации составляет не менее 10 процентов общей суммы выручки (внешней и внутренней) всех сегментов; финансовый результат деятельности данного сегмента (прибыль или убыток) составляет не менее 10 процентов суммарной прибыли или суммарного убытка всех сегментов (в зависимости от того, какая величина больше в абсолютном значении)
ПБУ 1/2008 «Учетная политика без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.	П. 17 Существенными признаются способы ведения бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

Отсутствие единого мнения в отношении количественного критерия существенности в российских нормативных актах по бухгалтерскому учету не снижает актуальности этого критерия для некоторых учетных объектов. Критерий существенности имеет принципиальное значение при принятии решения о признании в бухгалтерском учете, например, условных фактов хозяйственной деятельности, событий после отчетной даты и др. Количественный критерий существенности определен и в аудите. Он характеризует максимально допустимое суммарное искажение данных финансовой отчетности. Именно исходя из принципа существенности аудитор может говорить не об абсолютной достоверности финансовой отчетности, а о ее достоверности во всех существенных аспектах, т.е. информация об отдельных показателях отчетности может быть отражена не в полном объеме и это не будет служить препятствием для формирования адекватных выводов на основе такой отчетности ее пользователями.

Понятие «существенность» раскрывается через понятие «искажение», которое определено следующим образом: искажение - это разница между суммой, классификацией, представлением или раскрытием пункта финансовой отчетности, и суммой, классификацией, представлением или раскрытием, требуемым в соответствии с принятой концепцией подготовки финансовой отчетности.

### 3.Понятие риска и его использование в аудиторской деятельности

С аудитом финансовой отчетности непосредственно связаны следующие виды риска: предпринимательский и аудиторский.

Предпринимательский риск заключается в том, что аудитор может потерпеть неудачу из-за конфликта с клиентом даже при условии, что предоставленное аудиторское заключение положительное. Он зависит от следующих факторов:

- конкурентоспособности фирмы;
- недружественной рекламы деятельности фирмы;
- вероятности судебных исков по отношению к аудитору;
- финансового состояния клиента;
- характера операций клиента;
- компетентности администрации и учетного персонала клиента;
- сроков проведения аудита и т. д.

Аудиторский риск — субъективно определяемая аудитором вероятность по итогам аудиторской проверки, что бухгалтерская отчетность может судить о невыявленные существенные искажения после подтверждения ее достоверности, или признать, что она

содержит существенные искажения, когда на самом деле таких искажений в бухгалтерской отчетности нет.

Под термином «аудиторский риск» понимается риск выражения аудитором ошибочного аудиторского мнения в случае, когда в финансовой (бухгалтерской) отчетности содержатся существенные искажения. Аудиторский риск включает три составные части: неотъемлемый риск, риск средств контроля и риск необнаружения.

#### 4. Методы минимизации аудиторского риска

Аудиторский риск (АР) показывает серьезность опасности, что аудитор на основании выполненных им процедур может иметь неправильное суждение о достоверности и правильности финансовой отчетности (ввиду субъективности его действий).

Нулевой риск будет означать абсолютную уверенность в достоверности информации, а 100-процентный — полное отсутствие таковой. На практике аудитор не может гарантировать полную уверенность в аккуратности внешней отчетности, поэтому АР всегда находится между 0 и 100%.

Чем ниже величина желаемого риска для аудитора, тем более он хочет быть уверенным в том, что внешняя отчетность не содержит материальных ошибок и пропусков. В настоящее время большинство пользователей при принятии решений предпочитают всецело полагаться на внешнюю отчетность. Поэтому аудиторы обычно планируют низкий процент АР. Между желаемым АР и планируемой информационной базой для проведения аудита существует обратная зависимость: чем меньше аудиторский риск, тем большее количество информации необходимо привлечь для тестирования.

Внутрихозяйственный риск (ВХР) связан с характеристиками фирмы клиента и влияющими на нее факторами, которые невозможно проверить средствами внутреннего контроля. Таким образом, предполагается полное отсутствие внутрихозяйственного контроля в аудируемой компании. Выключение влияние фактора внутреннего контроля объясняется тем, что он обосновывается в модели АР в качестве риска средств контроля (РК).

Риск необнаружения (РН) — субъективно определяемая аудитором вероятность того, что применяемые в ходе аудиторской проверки аудиторские процедуры не позволят обнаружить реально существующие ошибки и искажения в бухгалтерском учете и отчетности, имеющие существенный характер по отдельности либо в совокупности.

Между риском необнаружения и информационной базой аудита существует обратная зависимость: уменьшение РН приводит к необходимости увеличения объемов данных для тестирования. Логика здесь проста. Если аудитор хочет быть уверенным в своей работе, он устанавливает низкую величину РН и привлекает большие объемы разнообразной информации о клиенте.

Существует обратная зависимость между риском необнаружения, с одной стороны, и совокупным уровнем неотъемлемого риска и риска средств контроля, с другой стороны. Если неотъемлемый риск и риск средств контроля высоки, то необходимо, чтобы приемлемый риск необнаружения был низким, что позволит снизить аудиторский риск до приемлемо низкого уровня. Если же, напротив, неотъемлемый риск и риск средств контроля находятся на низком уровне, аудитор может принять более высокий риск необнаружения и снизить аудиторский риск до приемлемо низкого уровня.

Приемлемый уровень риска необнаружения (оценки, представленные в девяти правых нижних клетках таблицы) может изменяться в зависимости от оценок неотъемлемого риска и риска средств контроля.

Таблица Взаимосвязь между компонентами аудиторского риска

Аудиторская оценка независимых рисков	Аудиторская оценка риска средств контроля		
	Высокая	Средняя	Низкая
При этом аудиторская оценка допустимого уровня риска необнаружения будет			
Аудиторская оценка неотъемлемого	Высокая	Самая низкая	Более низкая
	Средняя	Более низкая	Средняя
			Более высокая

риска	Низкая	Средняя	Боле высокая	Самая высокая
-------	--------	---------	--------------	---------------

Чем выше оценка неотъемлемого риска и риска средств контроля, тем больше аудиторских доказательств аудитору необходимо получить в ходе процедур проверки по существу. Если неотъемлемый риск и риск средств контроля оцениваются как высокие, то аудитору необходимо определить, смогут ли процедуры проверки по существу предоставить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, чтобы снизить риск необнаружения и, следовательно, аудиторский риск до приемлемо низкого уровня. В том случае, когда аудитор устанавливает, что риск необнаружения в отношении предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности применительно к существенному остатку на счете бухгалтерского учета или группе однотипных операций не может быть снижен до приемлемо низкого уровня, ему следует выразить мнение с оговоркой или отказаться от выражения мнения.

## 5. Выборка в аудите

Аудиторская выборка - это прием, используемый в аудите, который означает, что аудиторские процедуры применяются не ко всем элементам проверяемой статьи или группе однотипных операций. Выборка дает возможность получить и оценить

аудиторские доказательства в отношении некоторых характеристик отобранных элементов, чтобы сформировать (или помочь сформировать) выводы о всей совокупности, из которой она произведена (генеральной совокупности).

Стандарт аудиторской деятельности № 16 «Аудиторская выборка», утвержденный Постановлением Правительства Российской Федерации от 7 октября 2004 г. № 532, определяет аудиторскую выборку (выборочную проверку) как применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций. Аудиторская выборка дает возможность аудитору получить и оценить аудиторские доказательства в отношении характеристик элементов, отобранных для формирования выводов, касающихся генеральной совокупности.

Размер выборки должен быть оптимальным с учетом того, что риск выборочной проверки состоит в том, что мнение аудитора полученное на ее основе может отличаться от мнения, составленного на основе изучения всей совокупности документов и данных. Поэтому размер выборки определяется величиной риска, который аудитор считает допустимым. Чем меньше риск, который аудитор согласится принять, тем выше риск выборки.

Основными факторами, влияющими на объем выборки являются допустимый риск, доверие к внутреннему контролю, значение ошибки для целей аудита, предполагаемый размер ошибок и частота их возникновения, наличие группировки однородной информации и число единиц проверяемой информации .

Генеральная совокупность представляет собой полную совокупность документов или хозяйственных операций, которые проверяет аудитор посредством выборки и изучения выборочной совокупности для того, чтобы в дальнейшем сформулировать заключение. Элементы выборки - это отдельные статьи, составляющие генеральную совокупность. Аудитор должен принять решение о том, какая совокупность данных будет подвергнута выборочному исследованию. Существенное влияние на определение метода и величины выборки оказывает прием стратификации, то есть разбиение общей совокупности на несколько частей. Стратификация позволяет снизить разброс данных, что может облегчить работу аудитора, так как выборочная проверка проводится по каждой подсовокупности отдельно. Она эффективна и может быть рекомендована при различном уровне аудиторского риска для разных групп элементов совокупности.

Выборка должна быть репрезентативной, т.е. представительной. Аудиторская выборка считается репрезентативной, если каждый элемент генеральной совокупности имеет возможность, т.е. равную вероятность попасть в выборку. Таким образом, представительная выборка это выборка, обладающая теми же свойствами, что и генеральная совокупность.

Репрезентативная выборка означает, что, анализируя какую-то часть (иногда малую) с точки зрения доли всей совокупности документов или объектов аудитор должен иметь возможность сделать выводы, которые с большой долей вероятности были бы справедливы и для

всей проверяемой совокупности.

## **1.6 Лекция № 6 ( 4 часа).**

### **Тема: «Составление плана и программы аудита»**

#### **1.6.1 Вопросы лекции**

1. Содержание общего плана и программы аудита
2. Подготовка общего плана и проведение аудиторской проверки 3Процесс аудита бухгалтерской отчетности
3. Аудиторские процедуры
4. Рабочие документы аудитора: состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения

#### **1.6.2 Краткое содержание вопросов**

##### **1.Содержание общего плана и программы аудита**

Планирование, будучи начальным этапом проведения аудита, состоит в разработке:

аудиторской организацией общего плана аудита с указанием ожидаемого объема, графиков и сроков проведения аудита; аудиторской программы, определяющей объем, виды и последовательность осуществления аудиторских процедур, необходимых для формирования аудиторской организацией объективного и обоснованного мнения о бухгалтерской отчетности организации.

Планируя порядок проведения аудита аудиторская организация должна руководствоваться как общими, так и частными принципами проведения аудита, а именно: комплексности; непрерывности; оптимальности.

Принцип комплексности планирования аудита предполагает обеспечение взаимосвязанности и согласованности всех этапов планирования — от предварительного планирования до составления общего плана и программы аудита.

Принцип непрерывности выражается в установлении сопряженных заданий группе аудиторов и увязке этапов планирования по срокам и по смежным хозяйствующим субъектам (структурным подразделениям, выделенным на отдельный баланс, филиалам, представительствам, дочерним организациям).

Принцип оптимальности заключается в том, что в процессе планирования аудиторской организации следует обеспечить вариантность для возможности выбора оптимального варианта общего плана и программы аудита на основании критериев, определенных самой аудиторской организацией.

##### **2.Подготовка общего плана и проведение аудиторской проверки**

При планировании аудита аудиторской организации следует выделять основные его этапы:

- предварительный;
- подготовка и составление общего плана аудита;
- подготовка и составление программы аудита.

Процесс планирования достаточно трудоемок, его 2-й и 3-й этапы могут занимать до 30% времени, затраченного на аудит. Поэтому время на его проведение должно предусматриваться бюджетом работ.

Особенность планирования состоит зависит от многих факторов, в частности, вида аудита, специфики деятельности проверяемого экономического субъекта, его репутации на рынке, квалификации работников бухгалтерии, отсутствие в отношении экономического субъекта судебных исков, результаты предыдущих аудиторских, налоговых проверок и др. Определяется предмет основной деятельности аудируемого лица, а так же прочие виды деятельности. Кроме того, рассматриваются направления (области) деятельности: текущая, инвестиционная, финансовая. В результате полученной информации определяется примерный объем, трудоемкость, сложность предстоящих работ.

Рассматривается система внутреннего контроля, которая включает в себя контрольную

среду, систему бухгалтерского учета, а так же средства и процедуры контроля.

В зависимости от специфики деятельности аудируемого лица (строительство, промышленность, торговля, услуги и др.), его масштабов, контрольная среда включает в себя ряд составляющих, оказывающих действие на механическую стадию планирования. В частности, основные принципы управления, распределение ответственности, кадровая политика, наличие управлеченческого учета и отчетности, наличие внутреннего аудита, контрольно – ревизионной службы и др.

Определяется эффективность системы бухгалтерского учета и ее влияние на работу экономического субъекта в целом. Данный фактор является одним из основных при планировании, т.к. набор аудиторских процедур зависит от:

- правильности оценки имущества экономического субъекта;
- правильности формирования доходов и расходов организации и отнесения их к соответствующим отчетным периодам;
- обязательность проведения инвентаризации;
- разграничения текущих затрат на производство и капитальных вложений и др.

### 3.Процесс аудита бухгалтерской отчетности

Для формирования профессионального мнения относительно бухгалтерской (финансовой) отчетности аудиторы должны:

проверить соответствие отчетности предприятия требованиям нормативных актов РФ, предъявляемым к ее составлению и представлению;

проверить состав и содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности;

проанализировать увязку основных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности между собой;

проверить правильность оценки статей бухгалтерской (финансовой) отчетности; подтвердить достоверность показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности;

подтвердить полноту раскрытия в отчетности всех существенных показателей деятельности предприятия за проверяемый период;

проверить правильность формирования сводной отчетности.

Изучая состав и содержание форм бухгалтерской отчетности предприятия, аудиторы выясняют их соответствие требованиям нормативных документов: наличие всех установленных форм, полноту их заполнения, присутствие необходимых реквизитов; осуществляют арифметический контроль показателей и проверяют их взаимосвязь. Увязка показателей предполагает соответствие значений одинаковых показателей, отраженных в различных формах отчетности.

При анализе достоверности показателей отчетности аудиторам следует изучить результаты инвентаризации, проводимой перед составлением годового отчета. Все расхождения с данными бухгалтерского учета, а также все ошибки и нарушения, выявленные в ходе инвентаризации, должны быть исправлены и отражены в соответствующих учетных регистрах до представления годового отчета. Суммы статей баланса по расчетам с финансовыми, налоговыми органами должны быть согласованы с ними и тождественны.

Проверяя правильность оценки статей отчетности, аудиторы должны удостовериться в соблюдении следующих принципиальных положений при ее составлении; отражение в отчетности стоимости имущества и обязательств предприятия должно производиться в рублях; оценка имущества и обязательств должна осуществляться путем суммирования произведенных расходов; зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков не допускается (кроме случаев, специально оговоренных в нормативных документах); отражение в «Бухгалтерском балансе» числовых показателей должно осуществляться в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин; методики формирования показателей отчетности должны соответствовать требованиям нормативных документов. При наличии отступлений от них, их следует раскрыть в пояснительной записке с указанием причин и результата, который эти отклонения оказали на формируемые показатели отчетности. Проверяя информацию в балансе, аудитор должен обращать внимание на то, что активы и обязательства должны разделяться в балансе на долгосрочные и краткосрочные, отрицательное значение показателя следует отражать в статье баланса в круглых скобках.

#### 4. Аудиторские процедуры

Единые требования в отношении действий аудитора по проверке правомерности применения аудируемым лицом допущения о непрерывности его деятельности при составлении финансовой (бухгалтерской) отчетности, в том числе при рассмотрении представленной руководством аудируемого лица оценки способности указанного лица продолжать непрерывно осуществлять свою деятельность установлены Федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 11 «Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица».

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

Обязанность руководства аудируемого лица заключается в том, чтобы оценить способность аудируемого лица продолжать свою непрерывную деятельность, даже если применимый в данных условиях порядок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности не предусматривает выраженного в явной форме требования об этом.

Если аудируемое лицо в течение длительного периода времени имеет опыт выгодных операций и свободный доступ к финансовым ресурсам, его руководство может дать свою оценку без проведения подробного анализа.

Оценка аудируемым лицом допущения непрерывности своей деятельности связана с вынесением в конкретный момент времени профессионального суждения о фактах хозяйственной деятельности, которые являются неопределенными на дату составления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

При выражении мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица аудитор должен рассмотреть всю совокупность факторов, оказывающих и (или) способных оказать влияние на возможность этого лица продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, и данные факторы должны быть раскрыты в финансовой (бухгалтерской) отчетности. Аудитор не может предсказывать будущие события или условия, которые могут обусловить прекращение организацией ее непрерывной деятельности, поэтому отсутствие в аудиторском заключении каких-либо упоминаний о факторах неопределенности, касающихся непрерывности деятельности, не может рассматриваться как гарантия способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно.

При планировании аудита аудитор должен проанализировать, существуют ли какие-либо события или условия, которые обусловливают значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно.

В ходе аудита аудитор должен внимательно следить за тем, имеются ли до-казательства существования факторов, которые обусловливают значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно. В случае выявления таких факторов аудитор должен рассмотреть вопрос о том, влияют ли они на проведенную аудитором оценку компонентов аудиторского риска.

В некоторых случаях работники аудируемого лица сами могут провести предварительную оценку применимости допущения непрерывности деятельности на первоначальных этапах аудита. В этом случае аудитор проверяет такую оценку с целью выяснения, выявило ли руководство аудируемого лица какие-либо факторы, касающиеся допущения непрерывности деятельности, и если выявило, то каковы связанные с этим планы руководства.

#### 5. Рабочие документы аудитора: состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения

Аудиторская организация и индивидуальный аудитор (далее имеется — аудитор) должны документально оформлять все сведения, которые важны с точки зрения предоставления доказательств, подтверждающих аудиторское мнение, а также доказательств того, что аудиторская проверка проводилась в соответствии с федеральными стандартами (стандартами)

аудиторской деятельности.

Под термином «документация» понимаются рабочие документы и материалы, подготавливаемые аудитором и для аудитора либо поручаемые и хранимые аудитором в связи с проведением аудита. Рабочие документы могут быть представлены в виде данных, зафиксированных на бумаге, фотопленке, в электронном виде и т.д.

Рабочие документы используются:

- при планировании и проведении аудита;
- при осуществлении текущего контроля и проверки выполненной аудитором работы;
- для фиксирования аудиторских доказательств, получаемых в целях подтверждения мнения аудитора.

Аудитор должен составлять рабочие документы в достаточно полной и подробной форме, необходимой для обеспечения общего понимания аудита. Он должен отражать в рабочих документах информацию о планировании аудиторской работы, характере, временных рамках и объеме выполненных аудиторских процедур, их результатах, а также о выводах, сделанных на основе полученных аудиторских доказательств. В рабочих документах должно содержаться обоснование аудитором всех важных моментов, по которым необходимо выразить свое профессиональное суждение, вместе с его выводами по ним. В тех случаях, когда аудитор проводил рассмотрение сложных принципиальных вопросов или высказывал по каким-либо важным для аудита вопросам профессиональное суждение, в рабочие Документы следует включать факты, известные аудитору на момент Формулирования выводов, и необходимую аргументацию.

Аудитор вправе определять объем документации по каждой конкретной аудиторской проверке, руководствуясь своим профессиональным мнением. Отражение в составе документации каждого Рассмотренного аудитором в ходе проверки документа или вопроса [е] является необходимым. Вместе с тем объем документации аудиторской проверки должен быть таков, чтобы в случае, если возникает необходимость передать работу другому аудитору, не имеющему опыта работы по этому заданию, он смог исключительно на основе документации (не прибегая к дополнительным беседам или переписке с прежним аудитором) понять проделанную прежним аудитором работу и обоснованность его решений и выводов. Форма и содержание рабочих документов определяются такими факторами, как:

- характер аудиторского задания;
- требования, предъявляемые к аудиторскому заключению;
- характер и сложность деятельности аудируемого лица;
- характер и состояние систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица;
- необходимость давать указания работникам аудитора, осуществлять за ними текущий контроль и проверять выполненную ими работу;
- конкретные методы и приемы, применяемые в процессе проведения аудита.

## **17 Лекция № 6 ( 4 часа).**

**Тема: «Аудиторские доказательства. Методы сбора и документирования»**

### **1.7.1 Вопросы лекции**

1. Аудиторские доказательства, их виды и классификация
2. Оценка надежности аудиторских доказательств
3. Процедуры получения аудиторских доказательств
4. Внешние подтверждения
5. Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях

### **1.7.2 Краткое содержание вопросов**

1. Аудиторские доказательства, их виды и классификация

Определение и основные моменты получения аудиторских доказательств определяются федеральным стандартом аудиторской деятельности 7/2011 «Аудиторские доказательства».

Согласно этому документу, аудиторские доказательства – это информация, полученная аудитором при проведении проверки и результата анализа указанной информации, на которой основывается мнение аудитора. В частности, к аудиторским доказательствам относятся: первичная документация и бухгалтерские записи, являющиеся основой финансовой (бухгалтерской) отчетности, письменные разъяснения сотрудников аудируемого лица и сведения, полученные из различных источников. Тесты средств контроля и процедуры проверки по существу являются основой для получения аудиторских доказательств. Стандарт определяет, что аудиторские доказательства должны быть достаточными и носить надлежащий характер.

Достаточность – это количественная мера аудиторских доказательств, а надлежащий характер – это качественная величина, которая определяет совпадение доказательств с предпосылкой подготовки отчетности.

На суждение аудитора о том, что является достаточно надлежащим доказательством, влияют следующие факторы:

- оценка аудиторского риска
- характеристика систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля
- существенность проверяемой статьи отчетности
- опыт предшествующих проверок
- результаты аудиторских процедур, включая возможные обнаружения ошибок и недобросовестных действий
- источники и достоверность информации (внутренние, внешние, смешанные).

## 2. Оценка надежности аудиторских доказательств

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

- аудиторская оценка характера и величины аудиторского риска;
- характер систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, а также оценка риска средств внутреннего контроля;
- существенность проверяемой статьи отчетности;
- опыт, приобретенный во время проведения предшествующих аудиторских проверок;
- результаты аудиторских процедур, включая возможное обнаружение недобросовестных действий или ошибок;
- источник и достоверность информации .

В ходе процедур проверки по существу аудитору необходимо оценить достаточность и надлежащий характер полученных доказательств для проверки утверждений, на основе которых подготовлена бухгалтерская отчетность, т.е. ее следующие принципы:

- существование - актив или обязательство существует на определенную дату;
- права и обязанности - актив или обязательство относятся к данному аудируемому лицу по состоянию на определенную дату;
- возникновение - в течение соответствующего периода осуществлены операции или произошли события, имеющие отношения к аудируемому лицу;
- полнота - не имеются неучтенных активов, обязательств, хозяйственных операций, нераскрытых статей учета;
- стоимостная оценка - актив или обязательство отражаются по соответствующей балансовой стоимости;
- точное измерение - операция или событие учитываются по соответствующей сумме, а доход или расход относится к соответствующему периоду;
- представление и раскрытие - актив или обязательство раскрывается, классифицируется и характеризуется в соответствии с правилами их отражения в отчетности .

Надежность аудиторских доказательств зависит от их источника (внутреннего или внешнего), а также от формы их предоставления (визуальной, документальной или устной). При оценке надежности доказательств аудитор должен учитывать следующие правила:

- доказательства, полученные из внешних источников (от третьих лиц), надежнее доказательств, полученных из внутренних источников;

- доказательства, полученные из внутренних источников, более надежны, если системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля эффективны;
- доказательства, собранные аудитором, надежнее доказательств, представленных аудируемым лицом;
- доказательства в форме документов и письменных заявлений надежнее заявлений, представленных в устной форме.

Аудиторские доказательства более убедительны, если они получены из различных источников, обладают различным содержанием и при этом не противоречат друг другу. Все собранные аудитором доказательства полежат обязательному отражению в рабочей документации в виде бланков, таблиц, протоколов.

### 3.Процедуры получения аудиторских доказательств

Инспектирование представляет собой проверку записей, документов или материальных активов. В ходе инспектирования записей и документов аудитор получает аудиторские доказательства различной степени надежности в зависимости от их характера и источника а также от эффективности средств внутреннего контроля за процессом их обработки.

Документальные аудиторские доказательства, характеризующиеся различными степенями надежности, включают документальные аудиторские доказательства, созданные:

- третьими лицами и находящиеся у них (внешняя информация);
- третьими лицами, но находящиеся у аудируемого лица (внешняя и внутренняя информация);
- аудируемым лицом и находящиеся у него (внутренняя информация). Проверка документов, касающихся имущества аудируемого лица,
- предоставляет достоверные аудиторские доказательства относительно его существования, но необязательно относительно права собственности на него или его стоимостной оценки.

Наблюдение представляет собой отслеживание аудитором процесса или процедуры, выполняемой другими лицами (например, наблюдение аудитора за пересчетом материальных запасов, осуществляемым сотрудниками аудируемого лица, или отслеживание выполнения процедур внутреннего контроля, по которым не остается документальных свидетельств для аудита).

Запрос — поиск информации у осведомленных лиц в пределах или за пределами аудируемого лица. По форме он может быть как официальным письменным запросом, адресованным третьим лицам, так и неформальным устным вопросом, адресованным работникам аудируемого лица. Ответы на запросы (вопросы) могут предоставить аудитору сведения, которыми он ранее не располагал или которые подтверждают аудиторские доказательства.

Подтверждение есть ответ на запрос об информации, содержащейся в бухгалтерских записях (обычно аудитор запрашивает подтверждение о дебиторской задолженности непосредственно у дебиторов).

Пересчет представляет собой проверку точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях либо выполнение аудитором самостоятельных расчетов.

Аналитические процедуры представляют собой анализ и оценку полученной аудитором информации, исследование важнейших финансовых и экономических показателей проверяемого аудируемого лица с целью выявления необычных и (или) неправильно отраженных в бухгалтерском учете хозяйственных операций, выявление причин таких ошибок и искажений.

Наряду с приведенными методами сбора аудиторских доказательств могут применяться и некоторые другие, например инвентаризация, прослеживание, устный опрос персонала, руководства экономического субъекта и независимой (третьей) стороны, подготовка альтернативного баланса.

Приведенные методы не противоречат тем, которые приведены в стандарте, а лишь дополняют и расширяют их. Так, инвентаризация является классическим методом, широко применяемым в бухгалтерском учете. Она дополняет такие методы, как наблюдение и инспектирование.

Прослеживание позволяет изучить нетипичные ситуации (статьи, бухгалтерские записи и др.), которые отражены в документах клиента. Этот метод близок по содержанию к подтверждению и аналитическим процедурам.

Устный опрос персонала, руководства экономического субъекта и независимой (третьей) стороны может проводиться на всех этапах аудиторской проверки. Результаты устных опросов должны записываться в виде протокола или краткого конспекта, в котором обязательно указываются фамилия аудитора, проводившего опрос, а также фамилия, имя, отчество опрошенного лица.

Для проведения типовых опросов аудиторская организация может готовить бланки с перечнями вопросов. На этих бланках могут отмечаться ответы опрошенных лиц. Письменная информация по итогам устных опросов должна приобщаться аудиторской организацией к другим рабочим документам аудиторской проверки.

#### 4. Внешние подтверждения

Внешнее подтверждение – это процесс получения и оценки аудиторских доказательств путем направления запросов к третьим лицам в отношении предпосылок подготовки финансовой отчетности.

При принятии решения, в каком объеме использовать внешние подтверждения, аудитор рассматривает особенности среды, в которой функционирует предприятие и практический опыт работы с запросами.

Надежность доказательств, полученных в результате внешнего подтверждения, зависит от применения соответствующих аудиторских процедур при подготовке запросов на получение внешнего подтверждения и оценки результатов процедур внешнего подтверждения. На надежность полученных подтверждений влияют следующие факторы:

- средства контроля, применяемы аудитором при подготовке запросов;
- особенности третьих лиц, составляющих ответ;
- ограничения, присущие внутреннему контролю.

Часто внешние подтверждения используются в отношении остатков на счетах или их компонентов, но они не должны ограничиваться только этими статьями. Например, аудитор может запросить внешнее подтверждение для выяснения условий соглашений или хозяйственных операций, осуществляемых субъектом с третьей стороной. Просьба на получение подтверждения создается таким образом, чтобы узнать, не проводилось ли каких-либо изменений в соглашении, и если да, то в чем они заключались.

#### 5. Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях

Если величина МПЗ является существенной для БФО аудируемого лица, аудитор должен получить аудиторские доказательства относительно количества, состояния МПЗ, присутствующего при инвентаризации. До проведения инвентаризации следует ознакомиться с организационно-распорядительным документом, регламентирующим порядок проведения инвентаризации. Инвентаризация может быть проведена на дату, отличную от даты окончания отчетного периода.

Аудитор должен в дальнейшем определить, правильно ли отражены в учете изменения МПЗ, которые произошли между датой их пересчета и датой окончания отчетного периода.

Если МПЗ находятся у третьей стороны следует направить запрос и получить подтверждение относительно количества запасов или остатков запасов, хранимых по поручению аудируемого лица.

Аудитор должен выполнить определенные процедуры, чтобы получить сведения о судебных делах и претензионных спорах, в которых участвует аудируемое лицо и которых могут существенно повлиять на отчетность:

- а) направление запросов руководству аудируемого лица
- б) проверка решений органа, осуществляющего общее руководство деятельностью аудируемого лица
- в) ознакомление с перепиской аудируемого лица и организации, оказывающие юридические услуги
- г) проверка затрат на юридические услуги
- д) использование информации о деятельности аудируемого лица

Если руководство аудируемого лица отказывается дать разрешение на обращение к юридической организации, то это следует рассматривать как ограничение объема аудита и модифицировать аудиторское заключение.

Если оценка долгосрочных финансовых вложениях является существенной для отчетности, то следует получить доказательства оценки финансовых вложений и раскрытие информации о них в отчетности.

Процедуры:

а) анализ доказательств правильности отражения в составе внеоборотных активов данных вложений

б) получение информации относительно их сохранения на балансе в) проверка биржевых котировок

г) проверка и сопоставление оценочных данных с балансовой стоимостью финансовых вложений

д) раскрытие информации по сегментам

1.8 Лекция № 8 ( 6 часов).

Тема: «Итоговые документы по результатам аудита»

1.8.1 Вопросы лекции

1. Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведенного аудита
2. Назначение аудиторского заключения
3. Виды аудиторских заключений
4. События, произошедшие после даты составления отчетности. Действия аудитора по их выявлению и оценке
5. Аудиторские заключения по специальным аудиторским заданиям

### **1.8.2 Краткое содержание вопросов**

1. Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведенного аудита

На основании обобщения результатов проведенного аудита аудитор должен подготовить руководству предприятия информацию в письменном виде.

Письменная информация (отчет) носит обязательный характер при осуществлении аудита, предусматривающего подготовку и составление официального аудиторского заключения.

При инициативном аудите или аудите за неполный календарный год (промежуточный аудит) письменная информация готовится, если это предусматривается в договоре с предприятием.

Письменная информация готовится на завершающей стадии аудита и отражает точку зрения аудитора об аудируемой отчетности. В этом документе (отчете) указываются выявленные в ходе аудита существенные ошибки и искажения, связанные с фактами хозяйственной деятельности, которые оказывают или могут оказывать влияние на достоверность отчетности.

Письменная информация составляется с целью доведения до руководства предприятия всех сведений о недостатках в ведении бухгалтерского учета, системе внутреннего контроля, которые могут привести к значительным нарушениям и существенным ошибкам в отчетности, и внесения конструктивных предложений по совершенствованию систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля предприятия.

Подготавливая отчет, аудитор должен быть уверен в том, что количество и качество собранных доказательств является достаточным. Но при этом понимая, что полностью устранить риск выдачи ошибочного заключения невозможно, а дальнейшее снижение аудиторского риска за счет дополнительного сбора аудиторских доказательств нецелесообразно.

Письменная информация не может рассматриваться как полный отчет обо всех существующих недостатках, а отражает лишь те из них, которые были обнаружены во время аудиторской проверки.

Аудиторская организация в соответствии с правилом (стандартом) «Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита» разрабатывает единую внутрифирменную форму подготовки письменной информации для обеспечения единообразия оформления документов и утверждает ее в виде внутрифирменного стандарта.

Письменная информация должна обязательно содержать следующие сведения:

- реквизиты аудиторской организации;
- реквизиты проверяемого предприятия;
- проверяемый период, дату подписания письменной информации;
- перечень основных областей или направлений бухгалтерского учета, подвергавшихся проверке;
- методику аудиторской проверки с указанием способов проверки (сплошной, выборочный);
- выявленные в ходе аудита существенные нарушения правил ведения бухгалтерского учета и составления финансовой (бухгалтерской) отчетности относительно порядка, установленного законодательством Российской Федерации, и их влияние на достоверность этой отчетности;
- результаты проверки с указанием оценки выявленных расхождений в отчетных показателях;
- перечень замечаний и рекомендаций.

При последующих проверках выясняется, насколько руководство аудируемого предприятия своевременно и правильно внесло все изменения в учет и отчетность.

Оцениваются и анализируются исправления, сделанные по замечаниям, отмеченным в предыдущем отчете аудитора.

Фиксируя в письменной информации обнаруженные отклонения по ведению объектов учета, аудитору необходимо их обосновать, указать причину и дать им оценку, ссылаясь на действующие нормативные документы.

Если аудируемый объект имеет сложную организационную структуру, то аудитор должен изложить общий результат проверки с учетом сведений о филиалах, подразделениях и дочерних предприятиях и дать анализ влияния этих сведений на общий итог аудиторской проверки.

Все сделанные выводы и замечания в зависимости от их существенности влияют на выбор формы аудиторского заключения. При формировании модифицированного аудиторского заключения письменный отчет аудитора должен содержать развернутую аргументацию мнения аудитора.

Требования, предъявляемые к оформлению и содержанию письменной информации

Письменная информация должна иметь сквозную нумерацию страниц, быть оформлена на бланке аудиторской организации либо иметь угловой штамп аудиторской организации.

Сведения должны быть четкими, краткими, содержательными, с выделением наиболее значимых событий, со ссылкой на нормативные документы.

При необходимости внесения исправлений в данные бухгалтерского учета и отчетности аудитор должен указать на существенный характер таких требований и их влияние на формирование его мнения при подготовке аудиторского заключения.

В отчете аудитора должны быть указаны все сведения о проверяемом предприятии и проверяющей аудиторской организации, основные направления проверки, существенность обнаруженных неточностей и нарушений в ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности.

Письменная информация составляется не менее чем в двух экземплярах с предоставлением одного из них либо лицу, подписавшему договор на оказание аудиторских услуг, либо лицу, указанному в договоре.

Информация, содержащаяся в письменном отчете аудиторской организации, имеет конфиденциальный характер.

Подготовленная письменная информация должна подписываться аудиторами и другими специалистами (экспертами), непосредственно участвующими в аудиторской проверке. При участии в проверке значительного количества сотрудников отчет должен быть подписан руководителем всей группы или руководителями отдельных подгрупп.

## 2. Назначение аудиторского заключения

Результатом аудиторской проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности

является аудиторское заключение. В соответствии со статьей 6 ФЗ «Об аудиторской деятельности», аудиторское заключение - официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации, индивидуального

аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица. В заключении отражается мнение о достоверности бухгалтерской отчетности. Форма, содержание и порядок представления аудиторского заключения определяется ФСАД 1/2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности».

### 3. Виды аудиторских заключений

Аудиторское заключение может быть:

- немодифицированным («положительное заключение»);
- модифицированным (в том числе мнение с оговоркой, отрицательное мнение, отказ от выражения мнения).

Немодифицированное мнение означает, что аудитор пришел к выводу, что бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение аудируемого лица и результаты его финансовой деятельности.

Мнение с оговоркой выражается в тех случаях, когда искажения, выявленные в ходе аудиторской проверки, являются существенными, но не затрагивают большинство значимых элементов бухгалтерской отчетности. В аудиторском заключении описываются основания для выражения мнения с оговоркой, в том числе перечисляются имеющиеся искажения.

Отрицательное мнение выражается в тех случаях, когда искажения, выявленные в ходе аудиторской проверки, являются существенными и затрагивают большинство значимых элементов бухгалтерской отчетности. Выдача отрицательного мнения фактически означает, что аудитор не подтверждает достоверность бухгалтерской отчетности.

Отказ от выражения мнения выдается в случаях, когда руководство аудируемого лица препятствует проведению аудита, при отсутствии возможности получения достаточных аудиторских доказательств, наличием множества фактов неопределенности, не позволяющих выразить мнение о достоверности бухгалтерской отчетности в целом. Например, в случае, если аудитору не был в оговоренные сроки предоставлен доступ к документам бухгалтерского учета аудируемого лица и бухгалтерским регистрам, аудитор вынужден будет выдать отказ от выражения мнения.

Отказ от выражения мнения означает, что аудитор не имел возможности подтвердить достоверность бухгалтерской отчетности, в отличие от отрицательного мнения, которое выражается при наличии искажений, выявленных в ходе проверки.

Аудиторское заключение должно быть составлено в письменном виде в количестве экземпляров, согласованном аудитором и аудируемым лицом, причем аудитор и аудируемое лицо должны получить не менее чем по одному экземпляру аудиторского заключения с прилагаемой бухгалтерской отчетностью. К аудиторскому заключению на бумажном носителе прилагается бухгалтерская отчетность, в отношении которой выражается мнение и которая датирована и подписана аудируемым лицом в соответствии с требованиями законодательства. Аудиторское заключение и указанная отчетность должны быть пронумерованы, прошнурованы, опечатаны печатью аудитора с указанием общего количества листов.

### 4. События, произошедшие после даты составления отчетности. Действия аудитора по их выявлению и оценке

Под событиями после отчетной даты понимают события, происходящие с момента окончания отчетного периода до даты подписания аудиторского заключения, так и факты, обнаруженные после даты подписания аудиторского заключения.

В соответствии с федеральным правилом (стандартом) «События после отчетной даты», все события, произошедшие после даты составления отчетности, делятся на три группы:

события, произошедшие до подписания аудиторского заключения

события, произошедшие после даты подписания аудиторского заключения, но до даты предоставления пользователям финансовой (бухгалтерской) отчетности

события, обнаруженные после предоставления пользователям финансовой (бухгалтерской) отчетности.

До даты подписания аудиторского заключения аудитор должен получить доказательства того, что все события отражены в учете и раскрыты в отчетности. Всю ответственность за

информирование аудитора о событии после подписания заключения, которые могут повлиять на бухгалтерскую отчетность несет руководство аудируемого лица. Если аудитор узнает сведения о событиях после предоставления пользователем выпущенной отчетности, то по согласованию с руководством клиента пересматривается отчетность и составляется новое заключение, содержащее абзац с описанием сделанных изменений. Все изменения и действия по составлению аудиторского заключения должны быть отражены в рабочей документации аудитора.

## 5. Аудиторские заключения по специальным аудиторским заданиям

Под специальным аудиторским заданием понимается выполнение установленных договором и (или) поручением между аудитором и экономическим субъектом (или иным правоспособным юридическим лицом) действий по проверке отдельных статей бухгалтерской отчетности, качественного состояния имущества, юридической и экономической экспертизы договоров (контрактов), регулирующих гражданско-правовые отношения, эффективности использования капитала и другим вопросам, непосредственно связанным с финансово-хозяйственной деятельностью экономического субъекта. Порядок проведения аудита в этом случае определен российским правилом (стандартом) "Заключение аудиторской организации по специальным аудиторским заданиям".

Рассмотрим вопросы составления аудиторского заключения по специальным заданиям применительно к российской практике аудита. Заказчиками специального аудиторского задания могут выступать:

а) государственные и правоохранительные органы в случаях, прямо установленных актами законодательства РФ (органы дознания и следователь, прокурор, суд, арбитражный суд, таможенные органы, контрольные и ревизионные подразделения Минфина России и т.д.);

б) органы, выдавшие лицензии (органы, выдавшие лицензии на осуществление аудиторской деятельности в Российской Федерации);

в) иные правоспособные юридические лица на основании договорных обязательств (счетные и контрольные палаты, собственники и инвесторы экономических субъектов, вышестоящие органы экономического субъекта, руководство экономического субъекта по тематическим заданиям, страховые организации, независимые оценщики, общественные организации, в том числе общественные аудиторские объединения, предприниматели без образования юридического лица и т.д.).

Заключение аудитора по всем специальным аудиторским заданиям включает:

- название документа в целом - "Заключение по специальному аудиторскому заданию";
- адресат;
- представление аудиторской организации, выполнившей специальное аудиторское задание;
- объект специального аудиторского задания;
- определение ответственности исполнительного органа экономического субъекта за составление бухгалтерских документов, включая отражение первичных данных учета, обеспечение адекватности бухгалтерских записей;
- описание работы, выполненной аудиторской организацией;
- описание и обоснование методов, примененных аудиторской организацией в ходе выполнения специального аудиторского задания;
- изложение вопросов, которые аудиторская организация считает существенными;
- мнение аудиторской организации по результатам выполнения специального аудиторского задания;
- дату выдачи заключения;
- подпись руководителя аудиторской организации или аудитора, работающего самостоятельно.

Когда специальное аудиторское задание выполняется аудитором по поручению экономического субъекта, в договоре между экономическим субъектом и аудитором должен быть сформулирован вопрос, выражение мнения по которому ожидается от аудитора.

Вопросы для специального аудиторского задания должны быть сформулированы таким образом, чтобы ответ на них не мог иметь двоякого толкования.

## **2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ**

### **2.1 Практическое занятие № 1 ( 6 часов)**

**Тема: «Сущность аудита и его задачи»**

#### **2.1.1 Задание для работы:**

1. Обсуждение основных положений лекции. Рассмотрение принципиальных отличий аудита от других форм финансового контроля.
2. Изучение Федерального закона РФ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008г. № 307-ФЗ.

#### **2.1.2 Краткое описание проводимого занятия:**

Устный опрос по вопросам практического занятия, обсуждение ответов в группе и (или) тестирование по теме занятия.

Заслушивание докладов студентов по вопросам для самостоятельного изучения.

Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. Их обсуждение способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям.

При подведении итога практического занятия по дисциплине преподаватель уделяет внимание формулировкам выводов по рассматриваемой теме.

#### **2.1.3 Результаты и выводы:**

Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой, умение анализировать различные источники знаний, готовиться к выступлениям. Способность студента логически верно, аргументировано и ясно строить свою устную речь.

### **2.2.Практическое занятие № 2 ( 4 часа)**

**Тема: «Правовое регулирование аудиторской деятельности. Ответственность аудиторов»**

#### **2.2.1 Задание для работы:**

1. Обсуждение основных положений лекции.
2. Изучение Правил (стандартов) аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также порядок их разработки и утверждения.

#### **2.2.2 Краткое описание проводимого занятия:**

Устный опрос по вопросам практического занятия, обсуждение ответов в группе и (или) тестирование по теме занятия.

Заслушивание докладов студентов по вопросам для самостоятельного изучения.

Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. Их обсуждение способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям.

При подведении итога практического занятия по дисциплине преподаватель уделяет внимание формулировкам выводов по рассматриваемой теме.

#### **2.2.3 Результаты и выводы:**

Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой, умение анализировать различные источники знаний, готовиться к выступлениям. Способность студента логически верно, аргументировано и ясно строить свою устную речь.

## **2.3 Практическое занятие № 3 ( 4 часа)**

**Тема: « Аудиторская оценка бухгалтерского учета и внутреннего контроля »**

### **2.3.1 Задание для работы:**

1. Изучить обязанности и ответственность: ведущего партнера, технического партнера, менеджера, старшего аудитора, линейного персонала
2. Изучение деятельности аудируемого лица, его среды

### **2.3.2 Краткое описание проводимого занятия:**

Устный опрос по вопросам практического занятия, обсуждение ответов в группе и (или) тестирование по теме занятия.

Заслушивание докладов студентов по вопросам для самостоятельного изучения.

Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. Их обсуждение способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям.

При подведении итога практического занятия по дисциплине преподаватель уделяет внимание формулировкам выводов по рассматриваемой теме.

### **2.3.3 Результаты и выводы:**

Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой, умение анализировать различные источники знаний, готовиться к выступлениям. Способность студента логически верно, аргументировано и ясно строить свою устную речь.

## **2.4 Практическое занятие № 4 ( 4 часа)**

**Тема: «Технологические основы проведения аудита»**

### **2.4.1 Задание для работы:**

1. Согласование условий проведения аудита
2. Изучение общей стратегии и детального подхода к проведению аудита
3. Составление письма о согласии на проведение аудита
4. Функции сотрудников аудиторской организации в ходе проведения аудита

### **2.4.2 Краткое описание проводимого занятия:**

Устный опрос по вопросам практического занятия, обсуждение ответов в группе и (или) тестирование по теме занятия.

Заслушивание докладов студентов по вопросам для самостоятельного изучения.

Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. Их обсуждение способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям.

При подведении итога практического занятия по дисциплине преподаватель уделяет внимание формулировкам выводов по рассматриваемой теме.

### **2.4.3 Результаты и выводы:**

Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой, умение анализировать различные источники знаний, готовиться к выступлениям. Способность студента логически верно, аргументировано и ясно строить свою устную речь.

## **2.5 Практическое занятие № 5 ( 4 часа)**

**Тема: «Существенность в аудите и аудиторский риск»**

### **2.5.1 Задание для работы:**

1. Рассмотрение вопросов определения и нахождения уровня существенности в аудите, а также порядок оценки аудиторского риска
2. Виды аудиторских выборок и порядок их построения репрезентативность выборки и распределение ее результатов

### **2.5.2 Краткое описание проводимого занятия:**

Устный опрос по вопросам практического занятия, обсуждение ответов в группе и (или) тестирование по теме занятия.

Заслушивание докладов студентов по вопросам для самостоятельного изучения.

Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. Их обсуждение способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям.

При подведении итога практического занятия по дисциплине преподаватель уделяет внимание формулировкам выводов по рассматриваемой теме.

### **2.5.3 Результаты и выводы:**

Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой, умение анализировать различные источники знаний, готовиться к выступлениям. Способность студента логически верно, аргументировано и ясно строить свою устную речь.

## **2.6 Практическое занятие № 6 ( 4 часа)**

**Тема: «Составление плана и программы аудита»**

### **2.6.1 Задание для работы:**

1. Изучить общие принципы планирования аудита, а также порядок составления программы аудита
2. Рассмотреть основные направления использования информационных технологий при аудите

### **2.6.2 Краткое описание проводимого занятия:**

Устный опрос по вопросам практического занятия, обсуждение ответов в группе и (или) тестирование по теме занятия.

Заслушивание докладов студентов по вопросам для самостоятельного изучения.

Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. Их обсуждение способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям.

При подведении итога практического занятия по дисциплине преподаватель уделяет внимание формулировкам выводов по рассматриваемой теме.

### **2.6.3 Результаты и выводы:**

Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой, умение анализировать различные источники знаний, готовиться к выступлениям. Способность студента логически верно, аргументировано и ясно строить свою устную речь.

## **2.7 Практическое занятие № 7 ( 4 часа)**

**Тема: «Аудиторские доказательства. Методы сбора и документирования»**

### **2.7.1 Задание для работы:**

1. Изучить и рассмотреть структуру заключений эксперта
2. Проверка первичных документов и учетных регистров: формальная проверка подлинности документов, проверка по существу (законности, достоверности и целесообразности операции), счетная проверка, сопоставление документов.
3. Методы фактического контроля: пересчет, инвентаризация, проверка соблюдения правил учета хозяйственных операций, аналитические процедуры, лабораторный анализ, экспертная оценка, контрольный обмер, контрольный выпуск продукции, наблюдение за выполнением операций, подтверждение, устный опрос, прослеживание, сканирование, тестирование, подготовка альтернативного баланса. Оценка собранных доказательств.

## **2.8 Практическое занятие № 8 ( 6 часов)**

**Тема: «Итоговые документы по результатам аудита»**

### **2.8.1 Задание для работы:**

1. Обсуждение основных положений лекции
2. Рассмотреть рекомендуемую форму письменной информации аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведенного аудита
3. Рассмотреть структуру различных видов аудиторских заключений

### **2.1.2 Краткое описание проводимого занятия:**

Устный опрос по вопросам практического занятия, обсуждение ответов в группе и (или) тестирование по теме занятия.

Заслушивание докладов студентов по вопросам для самостоятельного изучения.

Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. Их обсуждение способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям.

При подведении итога практического занятия по дисциплине преподаватель уделяет внимание формулировкам выводов по рассматриваемой теме.

### **2.1.3 Результаты и выводы:**

Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой, умение анализировать различные источники знаний, готовиться к выступлениям. Способность студента логически верно, аргументировано и ясно строить свою устную речь.

Разработал(и): \_\_\_\_\_

С. Н. Коршикова