

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

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ
ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Б1.Б.28 Аудит

Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация Экономико–правовое обеспечение экономической безопасности

Форма обучения заочная

1. КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ

1. 1 Лекция №1 (2 часа).

Тема: Сущность аудита, аудиторская деятельность и ее регулирование

1.1.1 Вопросы лекции:

- 1 Сущность аудита, его содержание, цели и задачи
2. Виды и типы аудита
3. Цели внешнего и внутреннего аудита

1.1.2 Краткое содержание вопросов:

1. Наименование вопроса № 1 Сущность и необходимость (назначение) аудита

Первые аудиторские фирмы появились в России в 1987-1988 гг., и в настоящее время они организованы практически во всех городах страны и даже в отдельных районных центрах субъектов Российской Федерации.

Деятельность аудиторов в России, как и в других странах рыночной экономики, регулируется на основании законов.

Аудиторская деятельность в Российской Федерации осуществляется в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» (от 07.08.2001 № 119-ФЗ) и принятыми в соответствии с ними федеральными законами, регулирующими отношения, возникающие при осуществлении аудиторской деятельности.

Аудиторская деятельность представляет собой предпринимательскую деятельность аудиторов (аудиторских фирм) по осуществлению независимых проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности, платежно-расчетной документации, налоговых деклараций и других финансовых обязательств и требований экономических субъектов, а также оказанию сопутствующих аудиту услуг.

Аудиторской деятельностью в России имеют право заниматься физические лица — аудиторы (граждане Российской Федерации и граждане иностранных государств при условии их соответствия предъявляемым квалификационным требованиям и получения аттестата в установленном в РФ порядке) и юридические лица — аудиторские фирмы независимо от вида собственности, в том числе иностранные и созданные совместно с иностранными юридическими и физическими лицами. Аудиторские фирмы регистрируются как организации, создаваемые в целях осуществления аудиторской деятельности, и могут иметь любую организационно-правовую форму, предусмотренную законодательством Российской Федерации, за исключением формы акционерного общества открытого типа.

Аудиторская организация — коммерческая организация, осуществляющая аудиторские проверки и оказывающая сопутствующие аудиту услуги.

Аудитор — это квалифицированный специалист, аттестованный на право аудиторской деятельности в порядке, установленном законодательством РФ. Физические лица, прошедшие аттестацию, могут заниматься аудиторской деятельностью в составе аудиторской фирмы, заключив с ней гражданско-правовой договор, либо самостоятельно, то есть в качестве индивидуального предпринимателя, осуществляющего свою деятельность без образования юридического лица.

Индивидуальный аудитор вправе осуществлять аудиторскую деятельность, а также оказывать сопутствующие аудиту услуги. Индивидуальный аудитор не вправе осуществлять иные виды предпринимательской деятельности.

В ФЗ «Об аудиторской деятельности» (статья 7) определено, что подлежат обязательной ежегодной аудиторской проверке следующие группы экономических субъектов:

1. По организационно-правовой форме: акционерные общества открытого типа.
2. По виду деятельности:
 - банки и другие кредитные учреждения;
 - страховые организации и общества взаимного страхования;
 - товарные и фондовые биржи;
 - инвестиционные институты (инвестиционные и чековые инвестиционные фонды, холдинговые компании);
 - государственные внебюджетные фонды, источниками образования средств которых являются предусмотренные законодательством РФ обязательные отчисления, производимые юридическими и физическими лицами;
 - благотворительные и иные (не инвестиционные) фонды, источником образования средств которых являются добровольные отчисления юридических и физических лиц.
3. По финансовым показателям деятельности: экономические субъекты при наличии хотя бы одного из следующих финансовых показателей их деятельности:
 - объема выручки от реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг) за один год, превышающего 400 млн. руб.
 - суммы активов баланса, превышающей на конец отчетного года 60 млн. руб.
4. По организациям, основанным на праве хозяйственного ведения:
 - государственные унитарные предприятия, муниципальные унитарные предприятия, если финансовые показатели их деятельности соответствуют пункту 3;
 - для муниципальных унитарных предприятий законом субъекта РФ финансовые показатели, приведенные в пункте 3, могут быть понижены.
5. Другие аудируемые лица, обязательный аудит в отношении которых предусмотрен федеральным законом.

Обязательная аудиторская проверка в Российской Федерации введена начиная с отчета за 1995 год.

Обязательный аудит проводится аудиторскими организациями. При проведении обязательного аудита в организациях, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности или собственности субъекта РФ составляет не менее 25 процентов, заключение договоров оказания аудиторских услуг должно осуществляться по итогам проведения открытого конкурса. Порядок проведения таких конкурсов утверждается Правительством РФ, если иное не установлено федеральным законом.

Аудиторская проверка аудируемых лиц, в финансовой (бухгалтерской) документации которых содержатся сведения, составляющие государственную тайну, осуществляется в соответствии с законодательством РФ.

2 Наименование вопроса № 2 Виды и типы аудита

Аудиторский контроль как в западных странах рыночной экономики, так и в Российской Федерации подразделяется на внешний и внутренний.

Внешний аудит осуществляется внешними, независимыми аудиторами, аудиторскими фирмами на основе заказов (договоров) с организациями. Отличительной особенностью внешнего аудита является еще то, что аудиторы, проводящие проверку, не имеют на проверяемом экономическом субъекте никаких интересов — не являются учредителями, собственниками, акционерами, руководителями и иными должностными лицами проверяемого экономического субъекта, несущими ответственность за соблюдение требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также не состоят в родстве (родители, супруги, братья, сестры, сыновья, дочери) с руководством организации и не связаны с ним служебными отношениями.

Внутренний аудит осуществляется специальной службой организации или ее работниками (специалистами), непосредственно подчиненными руководству

хозяйствующего субъекта. Внутренний аудит есть независимая деятельность в организации по проверке ее работы в ее интересах. Фактически это развитие и составная подсистема внутрихозяйственного контроля, но по содержанию и методам проведения он имеет много общего с внешним аудитом.

При должной 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 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 своевременной разработки рекомендаций по выходу из финансовых трудностей.

3 Наименование вопроса №3 Цели внешнего и внутреннего аудита

Внешний аудит осуществляется, наряду с иными видами финансового контроля за деятельностью хозяйствующих субъектов, осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации, специально уполномоченными на то государственными органами.

Внешний аудит направлен:

- на проверку и выражение мнения о достоверности показателей бухгалтерских отчетов или констатацию их недостоверности;
- на контроль за соблюдением законодательства и нормативных документов, регулирующих правила ведения учета и составления отчетности, методологию оценки активов, обязательств и собственного капитала;
- на проверку полноты, достоверности и точности отражения в учете и отчетности затрат, доходов и финансовых результатов деятельности организации за проверяемый период;
- на выявление резервов лучшего использования собственных основных и оборотных средств, финансовых резервов и заемных ресурсов.

Основной целью аудита является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации. Аудитор выражает свое мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности во всех существенных отношениях.

Несмотря на то что мнение аудитора может способствовать росту доверия к финансовой (бухгалтерской) отчетности, пользователь не должен принимать данное мнение ни как выражение уверенности в непрерывности деятельности аудируемого лица в будущем, ни как подтверждение эффективности ведения дел руководством данного лица.

Основная цель аудита может дополняться обусловленными договором с клиентом задачами выявления резервов лучшего использования финансовых ресурсов, анализом

правильности исчисления налогов, разработкой мероприятий по улучшению финансового положения, оптимизации затрат и результатов деятельности, доходов и расходов.

В ходе аудиторской проверки устанавливаются правильность составления баланса, отчета о прибылях и убытках, достоверность данных пояснительной записки. Баланс может проверяться составлением альтернативного баланса на основе счетов Главной книги, что позволит аудитору констатировать возможные искажения.

При этом устанавливают:

- все ли активы и пассивы отражены в отчете;
- все ли документы использованы в отчете;
- насколько фактическая методика оценки имущества отклоняется от принятой при определении учетной политики организации.

Отчет о прибылях и убытках аудитор проверяет для установления расчета балансовой и налогооблагаемой прибыли. Балансовая прибыль должна быть определена по организации в целом и отдельно по ее структурным подразделениям и видам деятельности.

Внешний аудит может решать также другие задачи:

- по организации, восстановлению, постановке и ведению бухгалтерского учета;
- по планированию и оптимизации налогооблагаемых баз и расчету налогов;
- по анализу производственно-хозяйственной и финансовой деятельности;
- по решению отдельных правовых, управленческих и других проблем путем консультирования руководителей и специалистов клиентов и т.д.

Внутренний аудит может быть осуществлен специалистами организации, ревизионной комиссией или специально созданным подразделением аппарата управления, которое подчиняется только руководителю организации. Внутренний аудит — это независимая деятельность в организации по проверке ее работы в ее интересах.

2 Лекция № 2 (2 часа).

Тема: Аудиторские стандарты и профессиональная этика

1.2.1 Вопросы лекции:

1. Значение правил (стандартов)
2. Международные правила (стандарты) аудита
3. Этика аудита

1.2.2 Краткое содержание вопросов:

1. Наименование вопроса № 1 Значение правил (стандартов)

Для качественного и успешного проведения аудиторских проверок, а также оказания других аудиторских услуг возникает необходимость применения в аудиторской практике единых правил (стандартов) аудита.

Правила (стандарты) аудита — это общие руководящие нормы и правила для помощи аудиторам в выполнении их обязанностей по проведению проверок и регламентирующие основные принципы и особенности аудиторской деятельности. В частности, аудиторские правила (стандарты) формируют единые основополагающие требования, определяющие нормы и правила применительно к качеству и надежности аудита и обеспечивающие определенный уровень гарантии результатов аудиторской проверки при их соблюдении.

На основании аудиторских правил (стандартов) регулируют качество профессиональной деятельности аудиторов. С их помощью формируют программы подготовки и единые требования аттестации аудиторов.

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

Стандарты определяют общий подход к проведению аудита, масштаб проверки, виды отчетов аудиторов, вопросы методологии, а также основные принципы, которым должны следовать все представители этой профессии.

К общепринятым правилам (стандартам), в зависимости от изменения экономических условий, выпускаются дополнения, подлежащие выполнению аудиторами. Аудитор, допускающий в своей практике отступления от комментариев к стандартам, обязан обосновать причины этих отступлений.

Кроме общепринятых правил (стандартов) аудиторы руководствуются и другими, в том числе аттестационными и стандартами прогнозов и планов, а также этическим кодексом аудитора.

Следует иметь в виду, что аудиторские стандарты определяют правильность деятельности аудитора в целом, но не конкретные действия, приемы, способы, процедуры, применяемые в процессе проведения проверки, которые могут быть различными рациональность которых аудитором должна быть обоснована.

Правила (стандарты) аудиторской деятельности подразделяются на: федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности; внутренние правила (стандарты) аудиторской деятельности, действующие в профессиональных аудиторских объединениях, а также правила (стандарты) аудиторской деятельности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности являются обязательными для аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудируемых лиц.

Значение правил (стандартов) состоит в том, что они:

- ◆ обеспечивают высокое качество аудиторской проверки;
- ◆ содействуют внедрению в аудиторскую практику новых научных достижений;
- ◆ помогают пользователям понять процесс аудиторской проверки;
- ◆ устраняют необходимость контроля со стороны государства;
- ◆ помогают аудиторах вести переговоры с клиентом;
- ◆ обеспечивают связь отдельных элементов аудиторского процесса;
- ◆ заставляют аудиторов постоянно повышать свои знания квалификацию;
- ◆ обеспечивают сравнимость качества работы отдельных аудиторских организаций;

◆ рационализируют и облегчают аудиторскую работу и т.д. Вместе с тем правила (стандарты) аудита не являются подробными правилами и нормативами, охватывающими всю аудиторскую работу. В них содержатся ясные и краткие обобщения принципов аудита, а также те сложившиеся профессиональные нормы и правила, которые подтвердили свою целесообразность и прочность в ходе аудиторской деятельности, подкреплены опытом практической работы огромного числа аудиторов в разных странах мира. Эти стандарты в дальнейшем получили международное признание.

Аудиторские правила (стандарты) и нормы могут использоваться юридическими инстанциями в качестве руководства, ориентира при рассмотрении компетентности и работы аудитора.

Международные стандарты аудиторской деятельности состоят из четырех взаимосвязанных последовательных частей:

1) основные постулаты — это закономерности, логические принципы и необходимые условия, представляющие общую основу стандартов аудиторской деятельности; они служат аудиторах в качестве схемы для формирования мнений и составления отчетов, в частности, в случаях, где конкретные стандарты неприменимы;

2) общие стандарты — это определенные качества и степень квалификации, которыми должен обладать аудитор, чтобы эффективно и профессионально выполнять задачи, стоящие перед ним (подготовленность, компетентность, независимость, объективность, надлежащее внимание при проведении аудита);

3) рабочие стандарты — правила, которыми руководствуются аудиторы при выполнении задач аудита (планирование, надзор и контроль, сбор достоверных сведений и соответствующее изучение и оценка системы внутреннего контроля);

4) стандарты отчетности и аудиторского заключения (правила, касающиеся формы, содержания, размещения и передачи материалов по результатам аудиторской проверки. В заключении должно быть указано, соответствует ли финансовая отчетность требованиям бухгалтерского учета).

Создание правил (стандартов) аудита стало объективной необходимостью в Российской Федерации с учетом ее экономических и политических условий, национальных и иных особенностей, а также международного опыта. Поэтому за последние годы в этом направлении идет активная работа и уже создан основной пакет отечественных правил (стандартов) аудита.

2 Наименование вопроса №2 Международные правила (стандарты) аудита

С развитием рынка и интеграционных процессов в экономике разных стран, и, в связи с этим, с превращением отдельных аудиторских организаций в крупные международные группы появилась необходимость унификации аудита в международном масштабе. Проблемы в этой области практически схожи во всем мире, «этому профессиональные организации какой-либо страны, решающие очередную проблему аудита, изучают вариант ее решения в организациях других стран, разрабатывающих стандарты аудита.

Разработкой профессиональных требований на международном Уровне занимаются несколько организаций. Непосредственно аудиторскими стандартами на международном уровне занимается Комитет международной аудиторской практики (International Auditing Practices Committee — IAPC), действующий на правах постоянного автономного комитета в рамках Международной федерации бухгалтеров (IFAC), которая была создана в 1977 г.

Международные правила (стандарты) проведения аудита, которые издает комитет, способствуют развитию профессии в тех странах, где уровень профессионализма ниже общемирового, и унификации по мере возможности подхода к аудиту в международном масштабе.

В разных странах по-разному применяют международные стандарты. Это связано с тем, что стандарты по возможности практического применения делятся на несколько групп: первая группа стандартов — это такие, которые в той или иной стране могут быть приняты сразу, целиком и полностью; вторая группа — это стандарты, которые могут быть одобрены и приняты с незначительными изменениями; к третьей группе относятся стандарты, нуждающиеся не только в уточнениях, но и в создании соответствующих экономических, политических и других условий для их введения, и четвертая группа стандартов, использование которых в данной стране зависит от исторических тенденций развития и национальной психологии.

В связи с этим в некоторых странах проявляют осторожность при формировании собственных и применении международных стандартов аудита. (Так, например, в Канаде, Великобритании и США, имеющих свои национальные стандарты, международные стандарты аудиторскими организациями применяются только к сведению.

В то же время в других странах, например в Австралии, Бразилии, Голландии и др., международные стандарты используют в качестве базы для разработки собственных подобных стандартов. Именно по этому пути идут крупные отечественные специалисты при разработке стандартов аудита в Российской Федерации.

В странах, где решено не разрабатывать собственные стандарты (Каир, Малайзия, Нигерия и др.), международные стандарты воспринимаются в качестве национальных.

3 Наименование вопроса №3 Этика аудитора

Этика — это система норм нравственного поведения человека или какой-либо общественной или профессиональной группы.

Издавна известно такое понятие, как врачебная этика, а аудитор — это тоже своеобразный врач, только объектом его благотворного воздействия является не человек, а предприятие (организация).

Кратко этические нормы аудиторской деятельности можно сформулировать как независимость; компетентность; добросовестность;* объективность.

На практике профессиональные организации разрабатывают кодексы профессиональной этики аудиторов очень подробно и скрупулезно, пытаясь предусмотреть все возможные нюансы их поведения.

Международная федерация бухгалтеров (МФБ) опубликовала Кодекс этики профессиональных бухгалтеров, который использован профессиональными объединениями бухгалтеров и аудиторов разных стран для создания национальных кодексов. В России действуют кодексы таких профессиональных объединений, как Российская коллегия аудиторов и Российская аудиторская палата.

Соблюдение этических норм профессионального поведения гарантируется высокими моральными качествами и профессиональной ответственностью аудиторов, объективной необходимостью поддержать в общественном мнении уважение и доверие к профессии аудитора.

Нарушители этических норм профессионального поведения проявляют неуважение ко всему аудиторскому сообществу и наносят ему моральный и материальный ущерб.

Сообщество аудиторов в целом и каждый аудитор в отдельности осуждают неэтичное поведение отдельных аудиторов и требуют их наказания вплоть до исключения из своей среды, лишения квалификационного аттестата и лицензии на проведение аудиторской деятельности.

Каждый аудитор, подвергающийся критике своих коллег по поводу нарушения этики профессионального поведения, имеет право на объективное публичное расследование допущенных отступлений от норм, предусмотренных настоящим Кодексом. По желанию конкретного нарушителя расследование может проводиться конфиденциально.

К основным этическим нормам относятся следующие требования.

Соблюдение общепринятых моральных норм и принципов. Аудиторы обязаны придерживаться общечеловеческих моральных правил и

нравственных норм в своих поступках и решениях, жить и работать по совести;

Руководствоваться в своих поступках общечеловеческим правилом: «Старайся не делать другим того, чего не хотел бы, чтобы сделали тебе»; соблюдать правила и нормы общей морали, правдивость и честность в поступках и решениях, самостоятельность и объективность в суждениях и выводах, непримиримость к несправедливости, нарушениям моральных и нравственных, а также правовых норм во всех их проявлениях.

Соблюдение общественных интересов. Внешний аудитор обязан действовать в интересах общества и всех пользователей бухгалтерской отчетности, а не только заказчика. Защищая интересы клиента в налоговых, судебных и иных органах власти, а также в его взаимоотношениях с иными юридическими и физическими лицами, аудитор должен быть убежден, что защищаемые интересы возникли на законных и справедливых основаниях. Как только аудитору станет известно, что защищаемые интересы клиента возникли в нарушение закона либо справедливости, он обязан отказаться от их защиты.

Объективность аудитора. Объективной основой для выводов, рекомендаций и заключений аудитора может быть только достаточный объем требуемой информации.

Аудиторы не должны представлять факты сознательно неточно или предвзято.

Оказывая любые профессиональные услуги, аудиторы обязаны объективно рассматривать все возникающие ситуации и реальные факты, не допускать, чтобы личная

предвзятость, предрассудки либо давление со стороны могли сказаться на объективности их суждений.

Поступки аудиторов, их решения и заключения не могут зависеть от суждений или указаний других лиц.

Аудитору следует избегать взаимоотношений с лицами, которые могли бы повлиять на объективность его суждений и выводов, либо немедленно прекращать их, указывая на недопустимость давления на аудитора в любой форме.

Внимательность аудитора. При выполнении профессиональных услуг следует проявлять максимальное внимание. Аудиторы должны внимательно и серьезно относиться к своим обязанностям, соблюдать утвержденные аудиторские стандарты, адекватно планировать и контролировать работу, проверять подчиненных специалистов.

Независимость аудитора. Аудиторы обязаны отказаться от оказания профессиональных услуг, если имеются обоснованные сомнения в их независимости от организации клиента и ее должностных лиц во всех отношениях. В заключении или в другом документе, составленном в результате оказанных профессиональных услуг, аудитор обязан сознательно и без каких-либо оговорок заявить о своей независимости в отношении клиента.

Основные обстоятельства, которые могут нанести ущерб независимости аудитора либо позволяющие сомневаться в его фактической независимости:

- а) предстоящие (возможные) или ведущиеся судебные (арбитражные) дела с организацией клиента;
- б) финансовое участие аудитора в делах организации клиента в любой форме;
- в) финансовая и имущественная зависимость аудитора от клиента (совместное участие в инвестициях в другие организации, кредитование, кроме банковского, и др.);
- г) косвенное финансовое участие (финансовая зависимость) в организации клиента через родственников, служащих фирмы, через основные и дочерние организации и т. п.;
- д) родственные и личные дружеские отношения с директорами и высшим управляющим персоналом организации клиента;
- е) чрезмерная гостеприимность клиента, а также получение от него товаров и услуг по ценам, существенно сниженным относительно реальных рыночных цен;
- ж) участие аудитора (руководителей аудиторской фирмы) в любых органах управления организации клиента, его основных и дочерних организаций;
- з) неосторожные рекомендации и советы аудиторов (руководителей аудиторских фирм) о финансовых вложениях в организации, в которых они сами имеют какие-либо финансовые интересы;
- и) прежняя работа аудитора в организации клиента либо в его управляющей организации на любых должностях;
- к) предложения от клиента о назначении аудитора на руководящую и иную должность в организации клиента.

По вышеуказанным обстоятельствам независимость считается нарушенной, если они возникли, продолжали существовать или были прекращены в периоде, за который должны быть выполнены профессиональные аудиторские услуги.

Основные обстоятельства, которые могут нанести ущерб независимости аудиторской фирмы либо позволяют сомневаться в ее фактической независимости:

- а) если аудиторская организация участвует в финансово-промышленной группе, в группе кредитных организаций или холдинге и оказывает профессиональные аудиторские услуги организациям, входящим в эту финансово-промышленную либо банковскую группу (холдинг);
- б) если аудиторская организация возникла на базе структурного подразделения бывшего или действующего министерства (комитета) или при прямом или косвенном участии бывшего или действующего министерства (комитета) и оказывает услуги

организациям, ранее или в настоящее время подчиненным данному министерству (комитету);

в) если аудиторская организация возникла при прямом или косвенном участии банков, страховых компаний или инвестиционных институтов и оказывает услуги организациям, акции которых находятся в собственности, приобретены или приобретались вышеназванными структурами в период, за который аудиторская фирма должна оказать услуги.

В тех случаях, когда аудитор выполняет по поручению клиента другие услуги (консультирование, составление отчетности, ведение бухгалтерского учета и т.п.), необходимо следить, чтобы они не нарушали независимости аудитора. Независимость аудитора обеспечивается тогда, когда:

а) консультации аудитора не перерастают в услуги по управлению организацией;

б) нет никаких причин и ситуаций, влияющих на объективность суждений аудитора;

в) персонал, участвовавший в ведении бухгалтерского учета и составления отчетности, не привлекается к аудиторской проверке организации клиента;

г) ответственность за содержание бухгалтерского учета и отчетности принимает на себя организация клиента.

Профессиональная компетентность аудитора. Аудиторы обязаны обеспечить достаточный профессиональный уровень аудиторских услуг, необходимых клиенту.

Принимая обязательство оказать определенные профессиональные услуги, аудитор должен быть уверен в своей компетентности в Данной области, обладать необходимым объемом знаний и навыков с тем, чтобы добросовестно и профессионально выполнить обязательства, гарантировать клиенту аудиторские услуги, основанные на современных методиках с использованием всех, в том числе новейших, нормативных актов.

Аудитор обязан воздерживаться от оказания профессиональных Услуг, выходящих за пределы его компетенции, а также не соответствующих его квалификационному аттестату.

Аудиторская фирма может привлечь компетентных специалистов для помощи аудитору в решении поставленных конкретных задач. Профессиональная компетентность аудитора основывается на общем и специальном высшем образовании, сдаче аттестационных экзаменов, подтверждаемых соответствующими дипломами и аттестатами, а также на опыте непрерывной практической работы по оказанию профессиональных аудиторских услуг совместно с другими специалистами данного профиля и профессионального уровня.

Аудитор обязан стремиться осуществлять свою профессиональную деятельность в коллективе специалистов, организационно объединенных в аудиторскую фирму.

Аудитор обязан постоянно обновлять свои профессиональные знания в области бухгалтерского учета, налогообложения, финансовой деятельности и гражданского права, организации и методов аудита, законодательства, российских и международных норм и стандартов бухгалтерского учета и аудиторской деятельности.

Аудиторская фирма обязана проводить ежегодное обучение аудиторов в объеме не менее 40 учебных часов с обязательным ежегодным контролем знания новых норм и положений, возникших в профессиональной аудиторской деятельности.

Для обеспечения качества выполнения профессиональных услуг аудитор обязан строго следовать российским и международным аудиторским стандартам.

Конфиденциальная информация клиентов. Аудитор обязан сохранить в тайне конфиденциальную информацию в делах клиентов, полученную при оказании профессиональных услуг, без ограничения во времени и независимо от продолжения или прекращения непосредственных отношений с ними.

Аудитор не должен использовать конфиденциальную информацию клиента, ставшую ему известной при выполнении профессиональных услуг, для своей выгоды или для выгоды любой третьей стороны, а также в ущерб интересам клиента.

Публикация, иное разглашение конфиденциальной информации клиентов не являются нарушением профессиональной этики в случаях:

а) когда это сделано с разрешения клиента, а также с учетом интересов всех сторон, которые она может затронуть;

б) когда это предусмотрено законодательными актами или решениями судебных органов;

в) для защиты профессиональных интересов аудиторов в ходе официального расследования или частного разбирательства, проводимого руководителями или уполномоченными представителями

клиентов",

г) когда клиент ненамеренно и незаконно вовлек аудитора в действия, противоречащие профессиональным нормам.

Аудитор отвечает за сохранение конфиденциальной информации помощниками и всем персоналом фирмы.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

2.1 Практическое занятие №1 (2 часа)

Тема: «Сущность аудита, аудиторская деятельность и ее регулирование»

2.1.1 Задание для работы:

1. Необходимость аудита.
2. Сущность аудита и аудиторской деятельности.
3. Пользователи информации финансовой отчетности.
4. Цели и задачи аудита. Принципы проведения аудита

2.1.2 Краткое описание проводимого занятия:

Занятие проводится в форме *«практического занятия с разбором конкретных ситуаций»*.

Цель проведения занятия в данной форме – определение роли аудита в современных рыночных условиях, рассмотрение видов аудита и их место в системе внешнего и внутреннего экономического контроля.

Основанием для проведения занятия в данной форме послужило задание: Торговая фирма «ТК «Веста» имеет сеть розничных магазинов. С целью упрощения работы бухгалтерии фирма заключила договор с компьютерной фирмой НПО «Автоматика» на создание единой централизованной системы автоматизации бухгалтерского учета головного офиса и сети розничных магазинов. В связи с отсутствием в НПО «Автоматика» специалистов по бухгалтерскому учету руководство «ТК «Веста» обратилось в аудиторскую фирму с просьбой совместно с компьютерной фирмой разработать регистры учета, базы данных и справочники бухгалтерской информации для завершения процесса автоматизации.

Данное занятие было направлено на обсуждение конкретной ситуации:

1. Определить, какие виды дополнительных услуг может оказывать аудиторская компания фирме «ТК «Веста» в сложившейся ситуации.
2. Определить, может ли аудиторская компания в дальнейшем проводить аудиторские проверки фирме «ТК «Веста».

Преподаватель активизирует участие в обсуждении отдельными вопросами, обращенными к отдельным студентам, представляет различные мнения. Цель - развить дискуссию, направить ее в нужное направление.

По окончании занятия, преподаватель, опираясь на правильные высказывания отдельных студентов и анализируя неправильные, убедительно подводит студентов к коллективному выводу или обобщению.

2.1.3 Результаты и выводы:

1. Обсуждение вопросов и ситуаций способствует выработке у студентов усиление мотивации к изучению дисциплины; формирование и развитие профессиональных навыков обучающихся; формирование коммуникативных навыков; развитие навыков анализа и рефлексивных проявлений;

2. Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой в процессе подготовки. Способность студента логически верно, аргументировано и ясно излагать свои мысли.

2.2 Практическое занятие №2 (2 часа)

2.3 Тема: «Аудиторские стандарты и профессиональная этика»

2.2.1 Задание для работы:

1. Цели и основные принципы стандартов аудита.
2. Национальные и международные стандарты аудита.
3. Внутрифирменные аудиторские стандарты
1. Обсуждений основных положений лекции.
2. Изучение Правил (стандартов) аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также порядок их разработки и утверждения.

Занятие проводится в форме *деловой игры* - «Профессиональная деятельность аудитора».

Цели проведения занятия: 1) обобщение, закрепление знаний студентов по теме курса «Аудиторские стандарты и профессиональная этика»; 2) выявление в игровой форме теоретических знаний и практических умений и навыков студентов; 3) формирование устойчивого интереса к будущей профессии; 4) воспитание профессионально важных качеств: творческая активность, дисциплинированность, потребность в постоянном совершенствовании своих профессиональных знаний и умений.

Задача преподавателя - через игру научить студентов логике экономического мышления, показать способы решения экономических проблем с помощью игровых технологий.

Правила игры.

До начала игры студенты группы делятся на 2 команды. Каждой команде преподаватель вручает условия проведения и задание деловой игры. В день проведения игры выбирается ведущий и члены жюри. Задача студентов - в каждой команде выбрать капитана, придумать название и девиз команды и подготовиться к игре. Капитан каждой команды в день игры представляет преподавателю информацию о том, как каждый член команды готовился к предстоящей игре (сведения о распределении обязанностей между членами команды).

Игра состоит из 6 раундов-заданий.

1 раунд– представление команд (домашнее задание). Каждая команда озвучивает свое название и девиз (максимальное количество баллов 5).

2 раунд– конкурс стенгазет «Что мы знаем о законодательных уровнях аудита» (домашнее задание). Цель: выявить художественные и литературные способности студентов, развить творческий потенциал студентов. Стенгазеты будут оцениваться исходя из оригинальности идеи, художественного качества оформления работы, морально-этического содержания. Наличие в стенгазетах юмористических материалов по проблемам аудита возможно (максимальное количество баллов 5).

3 раунд- мини – викторина «Слабое звено» (домашнее задание). Цель: проверка знаний по теме курса. Каждая команда готовит 10 вопросов противнику по теме курса, требующих однозначного ответа, в большей степени это формулировки и определения по рассматриваемой теме дисциплины. Сколько правильных ответов будет дано, столько команде присуждается баллов (максимальное количество баллов 10).

4 раунд– конкурс тестов (домашнее задание). Цель: проверка знаний по стандартам и профессиональной этике аудитора. Каждая команда готовит тестовый материал, включающий 15 тестовых вопросов. Команды обмениваются тестами и в течение заданного времени отвечают на вопросы. Сколько правильных ответов будет дано, столько команде присуждается баллов (максимальное количество баллов 15).

5 раунд - Соотнести каждой группе стандартов (Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, Правила стандарты аудиторской деятельности, стандарты саморегулируемых аудиторских организаций, внутрифирменные аудиторские стандарты) свои элементы и особенности. Цель: проверка знаний по основным положениям формирования аудиторских стандартов. Командам выдается задание в виде теста, который готовится преподавателем (максимальное количество баллов 20).

6 раунд- Мини - проект «Свой стандарт» (домашнее задание). Цель: применение знаний по исследуемой теме в разработке конкретного стандарта (внутрифирменного). В этом раунде студенты должны презентовать предлагаемый ими новый внутрифирменный стандарт (название стандарта, общие положения, область применения, приложения к стандарту) опираясь на теоретические знания темы и курса и применение этих знаний в конкретной ситуации. Это задание направлено на активизацию мыслительной деятельности студентов (максимальное количество баллов 5).

После проведения игры подводятся итоги. Члены жюри объявляют игровые результаты. Участники игры - студенты дают самооценку своих действий в плане исполнения игровой роли.

2.2.3 Результаты и выводы:

Проведение данной игры способствует реализации образовательной функции: Обобщение и закрепление знаний студентов по пройденной теме курса. В игровой форме выявить теоретические знания и практические умения и навыки. Реализация развивающей функции способствует развитию логического мышления; активизировать мыслительную деятельность студентов. Реализация воспитательной функции способствует формированию устойчивых интересов к профессии - аудитор. Воспитание профессионально важных качеств: творческая активность, дисциплинированность, потребность в постоянном совершенствовании своих профессиональных знаний и умений.

2.3 Практическое занятие №3 (2 часа)

Тема: «Аудиторская оценка бухгалтерского учета и внутреннего контроля»

2.3.1 Задание для работы - Ролевая игра по аудиту

2.3.2 Краткое описание проводимого занятия:

1 Цель ролевой игры – рассмотреть порядок оценки аудитором системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля и его влияние на качество проведения аудита в соответствии с задачами, определенными каждой подгруппе.

Студенты объединяются в 5 групп: «Старший аудитор», «Руководитель экономического субъекта», «Руководитель службы внутреннего контроля», «Руководитель службы внутреннего аудита» и «Главный бухгалтер».

Правила работы в группе:

- быть активным.
- уважать мнение участников.
- быть доброжелательным.
- быть пунктуальным, ответственным.
- не перебивать.
- быть открытым для взаимодействия.
- быть заинтересованным.
- стремиться найти истину.
- придерживаться регламента.
- креативность.
- уважать правила работы в группе.

Задача подгруппы «Старший аудитор» оценить систему бухгалтерского учета и внутреннего контроля для повышения эффективности проведения аудиторской проверки.

Задача подгруппы «Руководитель экономического субъекта» - обеспечить общее руководство за организацией внутреннего контроля и ведением бухгалтерского учета

Задача подгруппы «Руководитель службы внутреннего контроля» - обеспечение контроля сохранности материальных и денежных ценностей; своевременное предупреждение хищения материальных и иных ценностей

Задача подгруппы «Руководитель службы внутреннего аудита» - обеспечение своевременных аудиторских проверок внутри экономического субъекта, контроль за соблюдением законодательства при ведении бухгалтерского учета и формирования отчетности экономического субъекта

Задача подгруппы «Главный бухгалтер» - обеспечить правильность ведения бухгалтерского учета, формирования бухгалтерской финансовой отчетности.

Выбирается из числа студентов руководитель игры.

Руководитель последовательно предоставляет возможность выступить каждой группе, после выступления предложенные изменения обсуждаются всеми участниками и выносятся общее решение – оставить изменения или нет.

Наибольшее количество баллов получает та группа, изменения которой максимально отражены в измененном законодательном акте.

2. Работа с теоретическим материалом и конспектами

3. С помощью устного опроса и (или) тестирования оценить уровень усвоения студентами изученного материала.

2.3.3 Результаты и выводы:

1. Студенты сопоставляют сформулированную в начале занятия цель с полученными результатами, сделать выводы, вынести решения, оценить результаты, выявить их положительные и отрицательные стороны.

2. Усвоение студентами знаний по теме практического занятия.

Разработал: _____

С. Н. Коршикова

