

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ
КРАСНОЯРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СТАТИСТИКИ

АУДИТ

Учебно-методический комплекс

для специальностей

080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

080102 «Мировая экономика»

080105 «Финансы и кредит»

080103 «Антикризисное управление»

заочной формы обучения

УДК (ББК 65.9(2)261.8Я73)

Автор-составитель Юдина Г.А.

Аудит: Учебно-методический комплекс. – Красноярск: РИО КрасГУ, 2005, 74 с. (Экспресс-издание)

Предназначено для студентов специальностей «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Мировая экономика», «Антикризисное управление» заочной формы обучения.

© Г.А. Юдина,
2005.
© КрасГУ, 2005.

Красноярск 2005

I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

Цель курса - формирование у студентов теоретических знаний и развитие практических навыков, осознания значимости, места и роли аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики, в системе управления экономическим субъектом и принятии управленческих решений.

Задачи курса:

- рассмотреть отличие аудита от других форм контроля;
- осветить вопросы организации аудиторской деятельности, аудиторской проверки;
- определить направления использования аудиторского заключения при обосновании финансовых решений;
- рассмотреть взаимоотношения различных субъектов в ходе аудита;
- осветить основные аспекты методики аудиторской проверки;
- рассмотреть принципы формирования мнения аудитора о достоверности финансовой отчетности.

Место курса «Аудит» в системе экономического и бизнес-образования. Курс относится к группе специальных дисциплин, читается в VII семестре. Изучению данного курса предшествуют дисциплины «Теория бухгалтерского учета», «Бухгалтерский финансовый учет»; в них рассматривались вопросы учета, способствующие освоению методики аудита.

Требования к уровню освоения содержания курса.

В результате изучения дисциплины студенты должны

- а) знать
- систему нормативного регулирования аудиторской деятельности;
 - методику и организацию аудита;
 - процесс планирования, процедуры сбора аудиторских доказательств;
 - порядок обобщения и использования результатов аудита;
 - права, обязанности, ответственность аудируемых лиц, аудиторской организации.
- б) уметь
- планировать, организовывать и проводить аудиторскую проверку;
 - разрабатывать план, программу аудиторской проверки;
 - проверить состояние внутреннего контроля;
 - обобщать результаты проверок и формировать профессиональное мнение о достоверности финансовой отчетности;
 - разработать рекомендации по результатам аудита;
 - оформлять рабочие документы, аудиторское заключение.
- в) иметь представление
- о сходстве и различии аудита с другими формами контроля;
 - о направлениях использования результатов аудита при принятии управленческих решений;

- о нормативном регулировании аудиторской деятельности;
 - об основных элементах аудиторской проверки;
 - о возможных нарушениях и ошибках при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.
- г) обладать навыками самостоятельного применения методики аудита.

Таблица 1

Разделы дисциплины и виды занятий

Вид учебной работы	Количество часов*	Количество часов**
Общая трудоемкость дисциплины	62	248
<i>Аудиторные занятия</i>	12	12
<i>Самостоятельная работа</i>	50	236
Раздел дисциплины (тема)	Лекции	Лекции
<i>Основы аудита</i>		
Тема 1. Сущность и содержание аудита	1,0	0,5
Тема 2. Правовые и организационные основы аудиторской деятельности	1,0	0,5
Тема 3. Стандарты аудита и профессиональная этика	1,0	0,2
Тема 4. Существенность и аудиторский риск	1,0	0,3
Тема 5. Аудиторская оценка системы внутреннего контроля клиента	1,0	0,3
Тема 6. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры	1,0	0,2
Тема 7. Подготовка и планирование аудита	0,5	0,2
Тема 8. Аудиторские доказательства и документы	0,5	0,2
Тема 9. Методика аудита	2,5	2,0
Тема 10. Роль аналитических процедур в аудиторской проверке	1,0	0,2
Тема 11. Подготовка аудиторского заключения	1,0	0,2
Тема 12. Сопровождающий (консультационный) аудит	0,5	0,2
<i>Практический аудит</i>		
Тема 1. Общие методические подходы проведения аудита		0,2
Тема 2. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала		0,4
Тема 3. Аудит системы управления аудируемого лица, организации бухгалтерского учета		0,4
Тема 4. Аудит операций с денежными средствами		0,5
Тема 5. Аудит операций с основными средствами		0,5

Тема 6. Аудит операций с нематериальными активами		0,5
Тема 7. Аудит операций с материально-производственными запасами		0,5
Тема 8. Аудит трудовых отношений и расчетов по оплате труда		0,5
Тема 9. Аудит расчетных операций		0,5
Тема 10. Аудит финансовых вложений и операций с ценными бумагами		0,5
Тема 11. Аудит кредитов и займов		0,5
Тема 12. Аудит производства продукции (выполнения работ, оказания услуг), доходов от обычных видов деятельности		
Тема 13. Аудит расходов и формирования себестоимости продукции (работ, услуг)		0,5
Тема 14. Аудит финансовых результатов		0,5
Тема 15. Аудит бухгалтерской отчетности		0,5
Итого часов:	12	12
Вид итогового контроля	экзамен	экзамен

* для специальностей «Финансы и кредит», «Мировая экономика»,

** для специальностей «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Антикризисное управление».

II. СОДЕРЖАНИЕ КУРСА

Основы аудита

Тема 1. Сущность и содержание аудита

Понятие аудита, необходимость, экономическая обусловленность. Цели и задачи аудита. Роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики. Причины возникновения независимого аудита. Основопологающие принципы аудита. Принцип независимости в аудите. Уровень (ограничение) аудиторских гарантий.

Задачи, направления аудиторских проверок, состав пользователей материалов аудиторских заключений, их направленности и содержания. Отличие аудита от других форм экономического контроля: ревизии, финансового контроля, судебно-бухгалтерской экспертизы.

Классификация аудита: по отношению к организационной структуре; по законодательству; по частоте проведения; по видам работ; по направленности. Обязательный и инициативный аудит.

Виды аудиторских проверок и аудиторских услуг.

Тема 2. Правовые и организационные основы аудиторской деятельности

Нормативные акты, регулирующие аудиторскую деятельность. Организации, осуществляющие надзор за соблюдением требований законодательства.

Организация аудита и методы нормативного регулирования аудиторской деятельности.

Профессиональная подготовка и аттестация auditors. Лицензирование аудиторской деятельности. Основные правовые формы предпринимательской деятельности в аудите.

Права, обязанности, ответственность проверяемых экономических субъектов при проведении аудита. Права, обязанности auditors, аудиторских организаций при осуществлении аудиторской проверки.

Ответственность auditors и аудиторских организаций.

Тема 3. Стандарты аудита и профессиональная этика

Понятие аудиторских стандартов, необходимость, значение, область применения. Классификация аудиторских стандартов: по уровню организации экономических отношений; по назначению; по подотчетности.

Роль международных и национальных стандартов в развитии и совершенствовании аудиторской деятельности. Внутрифирменные стандарты аудита: значение, область регулирования.

Профессиональная этика auditors. Необходимость, значение, область применения в аудите. Виды кодексов профессиональной этики (международный, национальный).

Тема 4. Существенность и аудиторский риск

Понятие существенности (материальности) и риска в процессе аудиторской проверки. Две стороны существенности: качественная, количественная. Понятие уровня существенности и требования, предъявляемые к его нахождению.

Аудиторский риск, методы минимизации и обеспечения приемлемой величины аудиторского риска. Модель аудиторского риска. Виды рисков (неотъемлемый риск, риск средств контроля, риск необнаружения). Взаимосвязь между рисками, рисками и необходимым количеством аудиторских доказательств.

Взаимосвязь между уровнем существенности и аудиторским риском.

Тема 5. Аудиторская оценка системы внутреннего контроля клиента

Понятие системы внутреннего контроля и ее элементы. Цель, этапы оценки системы внутреннего контроля.

Система организации внутреннего контроля и ее влияние на величину аудиторского риска.

Проверка системы бухгалтерского учета и ее средств контроля. Проверка содержания и соблюдения положений приказа об учетной политике. Проверка качества оформления первичных учетных документов. Организация документооборота и обеспечение сохранности документов.

Проверка организации функционирования внутреннего контроля. Выполнение "Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", своевременность оформления результатов инвентаризации и отражения в бухгалтерском учете и отчетности.

Проверка соблюдения обоснованного распределения несовместимых функций. Использование контрольных процедур экономическим субъектом в процессе финансово-хозяйственной деятельности.

Изучение и оценка работы внутреннего аудита. «Взаимоотношения» внутреннего и внешнего аудиторов.

Тема 6. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры

Задачи, цели аудиторской проверки. Основные этапы: подготовка и планирование, проведение проверки, обобщение результатов. Техника и технология проведения аудиторских проверок.

Виды выборок. Основные принципы выборочных проверок в аудите. Принятие решения о проведении выборочной проверки. Определение совокупности данных, которая будет подвергнута выборочной проверке. Порядок построения выборки. Оценка результатов аудиторской выборки.

Объекты аудита, источники информации. Методы и процедуры, используемые в процессе аудита. Аналитические процедуры: виды, цели применения, порядок выполнения.

Подходы к формированию методики аудиторской проверки. Особенности проведения аудита в условиях использования клиентом вычислительной техники для ведения учета. Действия аудитора при выявлении искажений в финансовой отчетности.

Специальные аспекты аудиторской проверки: первичный аудит начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности; проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита; проверка прогнозной информации, оценочных значений; прочей информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности.

Тема 7. Подготовка и планирование аудита

Планирование и программа аудита. Назначение и принципы планирования аудиторской проверки. Содержание предварительного планирования. Подготовка и составление общего плана и программы аудита.

Внутрифирменный контроль качества аудита. Сущность и методы обеспечения качества аудиторских проверок.

Письмо о проведении аудита: содержание, основные элементы. Договор на оказание аудиторских услуг.

Взаимоотношения различных субъектов при проведении аудита: с руководством проверяемого субъекта; со связанными сторонами; с экспертом; с другой аудиторской организацией.

Тема 8. Аудиторские доказательства и документы

Аудиторские доказательства и документы: их назначение и требования, предъявляемые к ним. Виды аудиторских доказательств, источники их получения. Аудиторские процедуры и сбор аудиторских доказательств.

Документирование аудита. Состав, содержание, виды рабочей документации. Требования к оформлению, хранению и использованию рабочих документов.

Тема 9. Методика аудита

Особенности технологии аудиторских проверок в организациях разных отраслей, организационно-производственной структуры и правовых форм. Выбор основных направлений аудиторской проверки.

Проверка юридического статуса, учредительных документов, других внутрифирменных положений и стандартов по планированию, учету, контролю. Проверка наличия, содержания приказа об учетной политике.

Аудиторская проверка операций цикла приобретения и расходования активов.

Аудиторская проверка операций производственного цикла: признание расходов, классификация расходов по элементам затрат, статьям, методы формирования затрат, расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды.

Аудиторская проверка операций цикла получения доходов и формирования финансового результата: признание доходов от основной деятельности, прочих доходов, проверка финансового результата и его использования.

Аудиторская проверка операций по оплате и расчетам: полнота отражения поступления денежных средств; состояние расчетов с поставщиками, подрядчиками, прочими кредиторами; состояние расчетов с покупателями, прочими дебиторами.

Тема 10. Роль аналитических процедур в аудиторской проверке

Аналитические процедуры и их применение в проведении аудиторских проверок. Роль финансового анализа в аудиторской деятельности. Методы финансового анализа, применяемые в аудите. Оценка финансового состояния проверяемого экономического субъекта. Оценка платежеспособности и кредитоспособности организации, прогноз финансовой отчетности и ее оценка. Финансовый анализ и принятие решения о достоверности финансовой отчетности.

Тема 11. Подготовка аудиторского заключения

Процедуры, осуществляемые на заключительном этапе аудита. Оценка способности проверяемого экономического субъекта продолжать свою деятельность. Письменная информация аудитора руководству аудируемой организации по результатам проведения аудита.

Виды аудиторских заключений (безоговорочно положительное, модифицированные аудиторские заключения), основные элементы, порядок подготовки аудиторских заключений. Дата подписания аудиторского заключе-

ния и отражения в нем событий, произошедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности.

Тема 12. Сопровождающий (консультационный) аудит

Роль аудита в консультационной деятельности. Основные направления консультаций субъектов хозяйствования. Виды сопутствующих услуг.

Организация проведения сопровождающего (консультационного) аудита. Общий порядок оказания услуг, сопутствующих аудиту. Привлечение экспертов для аудиторского сопровождения.

Требования, предъявляемые к аудиторским организациям, по выполнению сопровождающего (консультационного) аудита.

Ответственность сторон при оказании сопутствующих аудиту услуг.

Порядок оформления и представления результатов консультационного аудита.

Практический аудит

Тема 1. Общие методические подходы проведения аудита

Выбор основных направлений аудиторской проверки. Технология и методика проведения аудиторских проверок в организациях различного профиля.

Классификация методик. Основные положения методик. Объекты аудита, источники информации. Выбор основных направлений аудиторской проверки.

Особенности проведения аудита в условиях компьютерной обработки данных.

Тема 2. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала

Цель и задачи ознакомления с учредительными документами проверяемого экономического субъекта, формированием уставного капитала. Объекты аудита. Нормативное регулирование расчетов с учредителями, формирования уставного капитала.

Проверка юридического статуса экономического субъекта и права его функционирования. Проверка соблюдения полномочий исполнительного органа.

Проверка формирования уставного капитала, его структуры. Проверка полноты и соблюдения сроков промежуточных и окончательных расчетов с учредителями (участниками). Проверка денежной оценки стоимости имущества, вносимого в счет вклада в уставный капитал. Проверка обоснованности изменения уставного капитала.

Проверка наличия государственной регистрации и лицензирования отдельных видов деятельности.

Аудит учетных операций по формированию и изменению уставного капитала.

Особенности аудита складочного капитала, уставного, паевого фонда.

Проверка формирования и использования резервного капитала. Аудит состава добавочного капитала, обоснованности использования средств в соответствии с законодательством.

Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки учредительных документов, формирования уставного капитала.

Тема 3. Аудит системы управления аудируемого лица, организации бухгалтерского учета

Цель и задачи проверки. Объекты аудита, источники информации. Нормативные положения, регулирующие организацию бухгалтерского учета на предприятиях.

Анализ системы управления организацией и ее соответствия организационной структуре, специализации и объемам производства.

Проверка состояния внутреннего контроля в организации. Особенности организации и аналитических процедур внутреннего аудита. Внутренний аудит, как способ контроля за деятельностью менеджера со стороны собственников (акционеров). Взаимоотношения внутренних аудиторов с аудиторскими фирмами.

Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики. Проверка организационной системы бухгалтерского учета. Оценка формы бухгалтерского учета и ее соответствия условиям организации и управления аудируемого лица.

Аудит системы документации и документооборота. Аудит автоматизации бухгалтерского учета. Ознакомление с содержанием учетной политики, ее анализ и оценка.

Обобщение результатов проверки.

Тема 4. Аудит операций с денежными средствами

Цель и задачи проверки. Объекты аудита. Нормативное регулирование операций с денежными средствами и их отражение в учете.

Методика проведения внезапной инвентаризации находящихся в кассе наличных денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности.

Проверка соблюдения условий, обеспечивающих сохранность денежных средств в кассе и при доставке из банка.

Проверка соблюдения "Правил ведения кассовых операций в народном хозяйстве" по оформлению и осуществлению учета кассовых операций.

Аудит законности, достоверности и целесообразности кассовых операций.

Аудит использования средств по целевому назначению. Соблюдение правил расчетов наличными денежными средствами, своевременности и полноты их возврата сверх лимитных сумм на расчетный счет в учреждение банка.

Особенности аудита операций на расчетных, специальных и других счетах, открываемых в кредитных учреждениях. Проверка соблюдения правил совершения операций по расчетному счету и другим счетам в банках.

Аудит достоверности, законности и целесообразности операций на счетах в банках.

Аудит операций по расчетам аккредитивами и чеками. Проверка обоснованности использования депозитных счетов.

Аудит переводов в пути и операций с денежными документами.

Особенности аудита операций с денежными средствами в условиях компьютерной обработки учетной информации.

Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки операций с денежными средствами.

Тема 5. Аудит операций с основными средствами

Цель и задачи проверки. Объекты аудита. Нормативное регулирование операций с основными средствами и их отражения в учете.

Проверка правильности формирования первоначальной стоимости основных средств, состав затрат. Особенность определения стоимости объектов, полученных в порядке дарения, по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами. Проверка законности достоверности изменения стоимости объектов, с которой они приняты к учету.

Проверка качества проведенных инвентаризаций, реальность числящихся на балансе основных средств.

Проверка сохранности и технического состояния основных средств.

Аудит операций по поступлению основных средств, определения инвентарного объекта. Своевременность, полнота их оприходования и закрепление за материально - ответственными лицами.

Аудит операций по перемещению и выбытию основных средств.

Аудит начисления амортизации по объектам основных средств в соответствии с учетной политикой. Проверка обоснованности, документально подтвержденного срока полезного использования объектов основных средств. Своевременность и правильность начисления амортизации в соответствии со способами, принятыми организацией в учетной политике. Проверка наличия объектов, стоимость которых не погашается.

Аудит операций по текущему и капитальному ремонтам. Достоверность и целесообразность расходов на проведение ремонтных работ, обоснованность их списания.

Проверка правильности аналитического учета основных средств.

Проверка правильности налогообложения основных средств.

Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки.

Тема 6. Аудит операций с нематериальными активами

Цель и задачи проверки. Объекты аудита. Нормативное регулирование операций с нематериальными активами и их отражения в учете.

Проверка соблюдения критериев отнесения объектов к нематериальным активам, обоснованность. Документальное оформление операций по поступлению, использованию, выбытию нематериальных активов. Проверка операций, связанных с предоставлением права на использование нематериальных активов.

Проверка правильности формирования первоначальной стоимости нематериальных активов, состав затрат. Особенность определения стоимости объектов, полученных в порядке дарения, по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами. Проверка законности достоверности изменения стоимости объектов, с которой они приняты к учету.

Проверка качества проведенных инвентаризаций, реальность числящихся на балансе нематериальных активов.

Аудит начисления амортизации в соответствии с учетной политикой. Проверка правильности определения срока полезного использования, отражения операций на счетах бухгалтерского учета, в учетных регистрах.

Проверка правильности аналитического учета нематериальных активов.

Проверка правильности налогообложения нематериальных активов.

Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки.

Тема 7. Аудит операций с материально-производственными запасами

Цель и задачи проверки. Объекты аудита. Нормативное регулирование операций с материально-производственными запасами и их отражения в учете.

Проверка стоимости, по которой запасы приняты к учету, состав затрат.

Аудит сохранности материально-производственных запасов, складского учета. Проверка своевременности проведения инвентаризации запасов, определения результатов, отражения в учете.

Аудит операций по поступлению, хранению, отпуску производственных запасов, материалов. Аудит отклонений в стоимости материальных запасов. Проверка правильности применения метода оценки при отпуске, ином выбытии запасов в соответствии с учетной политикой.

Аудит использования материальных ценностей в производстве.

Проверка обоснованности отнесения имущества в состав инвентаря и хозяйственных принадлежностей.

Проверка документального оформления и отражения операций с материально-производственными запасами на счетах бухгалтерского учета. Проверка состояния синтетического и аналитического учета.

Аудит правильности отражения материально-производственных запасов в отчетности. Проверка правильности, обоснованности формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Обобщение результатов, полученных в ходе проверки.

Тема 8. Аудит трудовых отношений и расчетов по оплате труда

Цель и задачи проверки. Объекты аудита. Нормативное регулирование трудовых отношений, операций по оплате труда и их отражения в учете.

Проверка соблюдения трудового законодательства, документального оформления трудовых отношений. Соблюдение трудового законодательства при приеме и увольнении работников, перемещениях по работе, поощрениях и взысканиях.

Аудит расчетов по оплате труда, видов и размеров доплат. Проверка правильности применения форм, систем оплаты труда и поощрительных выплат по штатному и нештатному составу, которые нашли отражение на счете «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Проверка правильности, своевременности, законности удержаний из заработной платы.

Проверка законности, правильности применения действующего на проверяемом экономическом субъекте коллективного договора.

Проверка учета депонированной заработной платы.

Проверка документального оформления, правильности отражения операций на счетах бухгалтерского учета и отчетности. Проверка состояния аналитического и синтетического учета.

Аудит правильности начисления, уплаты налогов и платежей по единому социальному налогу (взносу). Соблюдение требований по ведению персонализированного учета и правильности применения ставки в соответствии с нормативными актами. Проверка обоснованности, законности отнесения расходов в уменьшение платежей в фонд социального страхования.

Обобщение результатов, полученных в ходе проверки.

Тема 9. Аудит расчетных операций

Цель и задачи проверки. Объекты аудита. Нормативное регулирование расчетных операций и их отражения в учете.

Аудит договорной документации. Проверка обоснованности применения видов и форм расчетов экономическим субъектом. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками за полученные материально-производственные запасы, услуги. Проверка расчетов с покупателями и заказчиками за поставленную продукцию, оказанные услуги, выполненные работы. Аудит своевременности предъявления претензий за невыполнение условий договора.

Правильность определения просроченной, сомнительной задолженности. Проверка формирования и использования резерва по сомнительным долгам.

Аудит расчетов с подотчетными лицами. Аудит расчетов по возмещению материального ущерба и других видов расчетов.

Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами.

Аудит расчетов с отделениями и обособленными подразделениями организации, выделенными на отдельные балансы.

Аудит расчетов по налогам и сборам, по единому социальному налогу (взносу), установленным законодательством.

Проверка своевременности проведения инвентаризации дебиторской, кредиторской задолженностей, определения и отражения ее результатов в учете, отчетности.

Аудит первичных документов, подтверждающих реальность сумм, нашедших отражение на счетах учета расчетов. Проверка правильности ведения аналитического и синтетического учета.

Правильность отражения расчетных операций на счетах бухгалтерского учета и отчетности.

Обобщение результатов.

Тема 10. Аудит финансовых вложений и операций с ценными бумагами

Цель и задачи проверки. Объекты аудита. Нормативное регулирование операций с ценными бумагами, финансовых вложений и их отражения в учете.

Проверка наличия ценных бумаг и соблюдения требований по обеспечению их сохранности.

Проверка операций с ценными бумагами: выпуск, хранение, выбытие. Аудит отражения операций по финансовым вложениям и с ценными бумагами на счетах бухгалтерского учета.

Аудит оценки ценных бумаг и их отражения в отчетности. Проверка правильности расчета и своевременности списания отклонения между покупной и номинальной стоимостью ценных бумаг.

Проверка наличия и движения инвестиций в уставные (складочные) капиталы других организаций. Проверка движения предоставленных займов.

Проверка обоснованности принятой классификации финансовых вложений при формировании бухгалтерской отчетности.

Проверка правильности формирования резерва под обесценивание вложений в ценные бумаги.

Проверка правильности ведения аналитического и синтетического учета.

Обобщение результатов, полученных в ходе аудита.

Тема 11. Аудит кредитов и займов

Цель и задачи проверки. Объекты аудита. Нормативное регулирование операций по получению кредитов, займов и их отражения в учете.

Проверка соблюдения требований законодательства по классификации кредитов и займов (краткосрочные, долгосрочные; срочные, просроченные).

Проверка состава затрат по кредитам и займам и их признания в учете. Проверка наличия кредитов и займов, полученных для формирования инвестиционного актива.

Аудит правильности отражения в учете и бухгалтерской отчетности операций по начислению, оплате процентов по кредитам и займам.

Аудит краткосрочных и долгосрочных кредитов банка. Проверка использования кредита по назначению, своевременности и полноты погашения задолженности по кредитам, оплаты процентов.

Аудит краткосрочных и долгосрочных займов. Проверка законности обоснованности принятия решения по осуществлению займов, целевого использования средств. Аудит соблюдения сроков погашения займов, начисления и оплаты процентов.

Проверка правильности организации и ведения аналитического, синтетического учета.

Обобщение результатов, полученных в ходе аудита.

Тема 12. Аудит производства продукции (выполнения работ, оказания услуг), доходов от обычных видов деятельности

Цель и задачи проверки. Объекты аудита. Нормативное регулирование операций по признанию доходов от обычных видов деятельности и их отражения в учете.

Аудит планирования выпуска продукции, его фактическое выполнение.

Аудит реальности, соответствия данных первичных документов, учетных регистров, отчетности в части производства, выпуска продукции. Аудит поступления готовой продукции на склад.

Аудит остатков незавершенного производства, своевременности, правильности его инвентаризации и оценки.

Аудит выполнения плана по поставкам продукции покупателям в соответствии с договорными обязательствами.

Проверка своевременности и правильности проведения инвентаризации готовой продукции, отгруженных товаров, незавершенного производства, определения и отражения результатов в учете и отчетности.

Проверка достоверности доходов от продаж. Проверка соблюдения ценообразования, порядка включения стоимости готовой продукции, выполненных работ (услуг), по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами. Проверка правильности налогообложения операций по реализации продукции.

Аудит правильности отражения процесса производства и операций по реализации продукции на счетах бухгалтерского учета и в отчетности в соответствии с принятой учетной политикой.

Аудит расходов на продажу, состав, обоснованность, правильность распределения.

Проверка состояния аналитического и синтетического учета выпуска готовой продукции, расходов на продажу.

Обобщение результатов, полученных в ходе аудита.

Тема 13. Аудит расходов и формирования себестоимости продукции (работ, услуг)

Цель и задачи проверки. Объекты аудита. Нормативное регулирование состава расходов, формирования себестоимости и их отражения в учете.

Аудит издержек производства. Проверка правильности учета расходов, относимых на себестоимость продукции (работ, услуг). Ознакомление с классификацией расходов, принятой экономическим субъектом, проверка ее обоснованности, правильности применения. Проверка состава затрат по элементам и статьям расходов.

Проверка правильности и своевременности отнесения на себестоимость материальных затрат, затрат на заработную плату, отчисления по единому социальному налогу, амортизационных отчислений.

Проверка правильности учета и распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Проверка своевременности включения в отчетность непроизводительных расходов, расходов будущих периодов.

Проверка правильности применения используемых методов учета затрат и расчета себестоимости продукции.

Проверка правильности отражения операций по учету расходов, связанных с производством продукции (работ, услуг) на счетах бухгалтерского учета и в отчетности.

Проверка состояния аналитического и синтетического учета затрат.

Обобщение результатов, полученных в ходе аудита.

Тема 14. Аудит финансовых результатов

Цель и задачи проверки. Объекты аудита. Нормативное регулирование формирования финансовых результатов и их отражения в учете.

Проверка правильности определения финансовых результатов от продаж. Аудит прочих доходов и расходов. Проверка их обоснованности отнесения к операционным, внереализационным доходам, расходам. Соблюдение порядка документирования, законность, полнота и своевременность отражения операций в учете, отчетности.

Проверка доходов, расходов по ценным бумагам, вкладам от участия в других предприятиях.

Проверка правильности формирования прибыли, убытка от обычных видов деятельности, обоснованности отражения чрезвычайных доходов и расходов.

Проверка правильности отражения нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по итогам финансового года и ее использования.

Проверка отражения хозяйственных операций в первичной документации, на счетах бухгалтерского учета и отчетности. Проверка состояния аналитического и синтетического учета.

Обобщение результатов, полученных в ходе аудита.

Тема 15. Аудит бухгалтерской отчетности

Цель и задачи проверки. Объекты аудита. Нормативное регулирование бухгалтерской отчетности.

Проверка соблюдения стандарта по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации".

Проверка взаимосвязки показателей бухгалтерской отчетности, бухгалтерских справок, расшифровок по отдельным статьям. Соответствие данных представленным в отчетности остаткам, оборотам, отраженным в учетных регистрах. Проверка правильности расчетов корректировок при изменении положений в учетной политике. Проверка правильности раскрытия существенных показателей отчетности.

Действия аудитора при выявлении ошибок, нарушения действующего законодательства в отчетности экономического субъекта.

III. СОДЕРЖАНИЕ И ТЕМАТИКА КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Методические рекомендации по выполнению контрольной работы

Цель контрольной работы - закрепление навыков самостоятельной работы и применение на практике теоретических знаний, а также положений требований, нормативных актов, регулирующих аудит, бухгалтерский учет, формирование бухгалтерской отчетности, налогообложение. Для успешного выполнения контрольной работы, необходимо использовать правовые базы данных «Консультант Плюс: Версия Проф», «Гарант», «Кодекс» и т.д.

Контрольная работа выполняется по данным финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, на котором осуществляется практическая работа студента, а также бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности в объеме и в соответствии с пунктами, представленными в задании. Лица, не имеющие доступ к информации о данных финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, бухгалтерским данным, показателям бухгалтерской отчетности, выполняют контрольную работу по условному примеру соответствующего варианта, выбранного по первой букве фамилии, используя табл. 1.

Контрольная работа оценивается отрицательно (незачет) и подлежит возврату по формальному признаку в следующих случаях:

- если контрольная работа выполняется по конкретному экономическому субъекту и к работе не прилагается бухгалтерская отчетность организации за аудируемый период;
- если контрольная работа выполнена не по своему варианту.

Контрольная работа состоит четырех разделов: 1) нормативное регулирование аудита в РФ; 2) теория аудита; 3) проведение проверки; 4) обобщение результатов.

При выполнении первого раздела необходимо письменно ответить на вопросы, сформулированные в пунктах 1, 2, 3 первого раздела задания, со ссылками на соответствующие нормативные акты с указанием основных реквизитов (кем принят, дата, номер принятия, статья, пункт). При выполнении пункта 4 первого раздела необходимо использовать Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Характеристика сопутствующих аудиту услуг и требования, предъявляемые к ним», одобренное Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ от 18.03.1999 г., протокол №2.

При выполнении заданий, представленных во втором разделе, необходимо учитывать следующее. По пункту 5, используя правило (стандарт) аудиторской деятельности «Существенность и аудиторский риск», одобренное Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ от 22.01.1998 г., протокол №2, следует рассчитать уровень существенности в формате, который представлен в табл.2. Для заполнения графы 2 табл.2 берутся соответствующие показатели бухгалтерской отчетности формы №1 «Бухгалтерский баланс», формы №2 «Отчет о прибылях и убытках». При затруднении в расчетах см. пример, представленный в прил.1.

По пункту 6 второго раздела необходимо рассчитать аудиторский риск, используя модель аудиторского риска ($A_p = B_p \cdot K_p \cdot H_p$) и значения рисков, представленных в табл. 3. Данное задание предусмотрено только для тех, кто выполняет работу по условному примеру. При затруднении в выполнении расчета см. пример в прил. 2.

По пункту 7 второго раздела необходимо оценить системы бухгалтерского учета (средства контроля, имеющие отношение к системе бухгалтерского учета) и внутреннего контроля по основным элементам (контрольная среда, процедуры контроля), используя федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности №8 «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом», утвержденное Постановлением Правительства РФ от 04.07.2003 г. №405 и информацию, полученную на исследуемом объекте, либо представленную в варианте соответствующего задания, с применением степени оценки (надежная (высокоэффективная), средняя (среднеэффективная), низкая (низкоэффективная)). Полученные результаты, а также профессиональное мнение и его обоснование о степени надежности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля должны быть оформлены в контрольной работе, в виде прочих рабочих документов. При выполнении задания 7 необходимо использовать рекомендуемый тест для оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица, представленный в прил. 3.

При выполнении пункта 8 третьего раздела необходимо осуществить сбор аудиторских доказательств, выполнить соответствующие расчеты и оформить их в рабочих документах в предложенном формате, представленном в табл.6, при необходимости он (формат) может быть дополнен. Сбор аудиторских доказательств должен осуществляться непосредственно на экономическом субъекте, по данным которого выполняется контрольная работа.

Для тех, кто выполняет контрольную работу по условному примеру соответствующего варианта, в содержании условия представлено описание полученных в ходе аудита доказательств с указанием суммы искажений, а также в табл.4 представлена форма №1 «Бухгалтерский баланс», в табл. 5 – форма №2 «Отчет о прибылях и убытках». При отсутствии какой-либо информации в тексте задания условие может быть конкретизировано студентом самостоятельно, о чем необходимо сделать соответствующие записи в рабочих документах.

Необходимо помнить, что в рабочих документах аудитора должны быть заполнены все позиции по горизонтали по всем видам выявленных нарушений, либо проставлены прочерки, если соответствующая информация отсутствует. В графах 2, 3 указывается содержание нарушения отдельно в части бухгалтерского учета (в графе 2) и налогообложения (в графе 3). В графе 4 указывается полное название нормативного акта, на основе которого сделаны замечания, кем утвержден, дата и номер принятия, нарушенные пункты. Перечень основных нормативных актов, которые могут быть использованы при выполнении работы, с указанием основных реквизитов и краткой характеристикой представлен в приложениях 9-13, однако необходимо проверять их статус в аудируемом периоде, в связи с периодическим изменением законодательства. В графе 5 указывается общая сумма искажений в целях бухгалтерского учета, другие виды ответственности в соответствии с нормативными актами. В графе 6 указывается общая сумма искажений в целях налогообложения, с налоговыми последствиями. Сам расчет суммы искажения должен выполняться на отдельных листах. Все расчеты нумеруются, прилагаются к рабочим документам. В графах 5, 6 кроме общей суммы указывается номер расчета. В графе 7 необходимо указать, существенно или не существенно выявленное искажение, используя значение уровня существенности, полученного при выполнении пункта 5 контрольной работы, а также полагаясь на свое профессиональное суждение. В графах 8, 9, 10 необходимо отметить, будет ли оказывать влияние выявленное искажение на показатели, представленные в соответствующей форме отчетности (форме №1 «Бухгалтерский баланс», форме №2 «Отчет о прибылях и убытках», налоговой отчетности), или нет. В графе 11 указываются мероприятия, которые необходимо выполнить, для того чтобы выявленное искажение устранить и (или) предотвратить его повторение в будущем.

При выполнении пункта 9 четвертого раздела контрольной работы необходимо на основе полученных в ходе проверки аудиторских доказательств и представленных рабочих документов, сформировать свое профессиональное мнение о степени достоверности бухгалтерской отчетности, представить в соответствующем аудиторском заключении (безоговорочно положительном, модифицированном с факторами, не влияющими на мнение аудитора, либо с факторами, влияющими на мнение аудитора, которое приводит к мнению с оговоркой, отрицательному мнению, отказу от выражения мнения). Для составления аудиторского заключения необходимо использовать федеральное правило (стандарт) №6 «Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности»: утв. Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г., №696. Примерный формат аудиторских заключений по видам представлен в прил.4-8.

Аудиторское заключение должно включать следующие основные элементы: наименование (аудиторское заключение по финансовой отчетности); адресат (как правило, адресуется собственнику аудируемого лица, совету директоров); сведения об аудиторе; сведения об аудируемом лице; вводную часть; часть, описывающую объем аудита; часть, описывающую мнение аудитора; дату аудиторского заключения (дата окончания проверки); подпись аудитора.

При подготовке модифицированного аудиторского заключения помимо перечисленных основных элементов включается дополнительный, раскрывающий причины выдачи такого заключения с четким изложением обстоятельств, обусловивших его выдачу.

В элементе «сведения об аудиторе» аудиторского заключения указываются организационно-правовая форма аудиторской организации, место нахождения, номер и дата свидетельства о государственной регистрации, номер, реквизиты лицензии на осуществление аудиторской деятельности, в том числе и наименование органа, предоставившего лицензию, а также срок действия лицензии, членство в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении.

При выполнении контрольной работы по данным экономического субъекта, на котором осуществляется практическая деятельность, для заполнения реквизитов в элементе «сведения об аудиторе» аудиторского заключения необходимо использовать краткие сведения об аудиторской фирме, приведенные в условии задания. При выполнении контрольной работы по условному примеру сведения об аудиторской фирме, осуществлявшей проверку бухгалтерской отчетности, необходимые для оформления аудиторского заключения, берутся в соответствующем варианте первого абзаца.

В элементе «сведения об аудируемом лице» аудиторского заключения указываются организационно-правовая форма, наименование, место нахождения, номер и дата свидетельства о государственной регистрации, сведения

о лицензиях на осуществляемые виды деятельности. Этот элемент заполняется для тех, кто выполняет контрольную работу по конкретному предприятию - по данным экономического субъекта, на котором осуществляется практическая деятельность; для тех кто выполняет по условному примеру – по данным, представленным в соответствующем варианте второго абзаца.

В вводной части должен быть указан перечень проверенной финансовой отчетности аудируемого лица с указанием отчетного периода (для контрольной работы – это последний полный финансовый год) и ее состава, а также о разделении ответственности между аудитором и руководителем аудируемого лица.

Часть, описывающая объем аудита, должна содержать следующую информацию: что аудит проводился в соответствии с федеральными законами РФ, федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности (ПСАД), внутренними ПСАД, действующими в профессиональных аудиторских объединениях, членами которых является аудитор, либо в соответствии с иными документами; что аудит был спланирован и проведен с целью обеспечения разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений; что аудит проводился на выборочной основе; что аудит представляет достаточные основания для выражения мнения о достоверности во всех существенных отношениях финансовой отчетности.

Части вводная и описывающая объем аудита, а также содержащая мнение аудитора, оформляются по стандартному формату в соответствии с федеральным ПСАД №6.

Контрольная работа предоставляется в методический кабинет в соответствии с графиком учебного процесса в письменном виде, на сброшюрованных листах формата А4, либо в ученической тетради. Контрольная работа должна иметь титульный лист, на котором должны быть заполнены основные реквизиты: название работы, дисциплины, номер варианта для тех, кто не имеет доступа к соответствующей информации на экономическом субъекте, где осуществляется практическая работа студента, вуз, семестр, курс, группа, фамилия, имя, отчество, год. На последнем листе контрольной работы указывается дата выполнения (предоставления) работы, личная подпись. Работа считается не выполненной, по формальному признаку, если решен не соответствующий вариант.

По результатам рецензирования контрольной работы проводится собеседование и зачет.

Студент, не представивший в установленный срок контрольную работу или не защитивший ее, считается имеющим академическую задолженность, что является основанием для недопуска претендента к экзамену.

Контрольная работа (общая структура)

Задание

Раздел 1. Нормативное регулирование аудита в РФ

1. Укажите, подлежит ли экономический субъект, по данным которого выполняется контрольная работа, обязательному аудиту? По какому (каким) критериям?
2. Укажите, кто и когда может инициировать проведение инициативного аудита экономического субъекта, по данным которого выполняется контрольная работа? (при ответе используйте нормативные акты, регулирующие организационно-правовую форму).
3. Перечислите несовместимые с аудитом финансовой (бухгалтерской) отчетности услуги в соответствии с нормативными актами.
4. Перечислите пять аудиторских услуг, совместимых с аудитом финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Раздел 2. Теория аудита

5. Рассчитайте уровень существенности.
6. Рассчитайте аудиторский риск, используя модель аудиторского риска (*данное задание выполняют только те, кто использует данные условного примера соответствующего варианта*)
7. Оцените систему внутреннего контроля проверяемого экономического субъекта.

Раздел 3. Проведение проверки

8. Заполните рабочие документы в предложенном формате, представленном в таблице 6.

Раздел 4. Обобщение результатов

9. Сформулируйте свое профессиональное мнение о степени достоверности финансовой отчетности аудируемого лица и оформите соответствующее аудиторское заключение по утвержденному формату в соответствии с федеральным ПСАД №6, приложите финансовую (бухгалтерскую) отчетность (форму №1 «Бухгалтерский баланс», №2 «Отчет о прибылях и убытках»), которая была проверена.

Финансовую (бухгалтерскую) отчетность обязательно прилагают те, кто выполняет контрольную работу по данным финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.

Таблица 1

Критерии определения варианта контрольной работы, для тех, кто не имеет доступа к информации о финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта

Номер варианта	1	2	3	4
первая буква фамилии	А, Б, В, Г, Д, Е, Ж	З, И, К	Л, М, Н, О, П, Р	С, Т, У, Ф, Х, Ц, Ч, Ш, Щ, Э, Ю, Я

Контрольная работа по данным экономического субъекта, на котором осуществляется практика студента

Задание

Раздел 1. Нормативное регулирование аудита в РФ

1. Укажите, подлежит ли экономический субъект, по данным которого выполняется контрольная работа, обязательному аудиту? По какому (каким) критериям?
2. Укажите, кто и когда может инициировать проведение инициативного аудита экономического субъекта, по данным которого выполняется контрольная работа? (при ответе используйте нормативные акты, регулирующие организационно-правовую форму).
3. Перечислите несовместимые с аудитом финансовой (бухгалтерской) отчетности услуги в соответствии с нормативными актами.
4. Перечислите пять аудиторских услуг, совместимых с аудитом финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Раздел 2. Теория аудита

5. Рассчитайте уровень существенности.
6. *при выполнении контрольной работы по конкретному экономическому субъекту данное задание не выполняется*
7. Оцените систему внутреннего контроля проверяемого экономического субъекта.

Раздел 3. Проведение проверки

8. Заполните рабочие документы в предложенном формате, представленном в таблице 6.

Раздел 4. Обобщение результатов

9. Сформулируйте свое профессиональное мнение о степени достоверности финансовой отчетности аудируемого лица и оформите соответствующее аудиторское заключение по утвержденному формату в соответствии с федеральным ПСАД №6, обязательно приложите финансовую (бухгалтерскую) отчетность (форму №1 «Бухгалтерский баланс», №2 «Отчет о прибылях и убытках»), которая была проверена.

Условия задания (для заполнения аудиторского заключения)

Краткие сведения об аудиторской фирме, проводившей аудит для заполнения сведений об аудиторе в аудиторском заключении: название фирмы ЗАО «Формула +»; юридический адрес г. Красноярск, пр. Маркса 54, офис 27; телефон 42-44-14; лицензия на проведение общего аудита № 123456 выдана Минфином РФ, действительна по 31.07.200 _ г. (год указывается текущий плюс один); свидетельство о государственной регистрации выдано Железнодорожной районной налоговой инспекцией г. Красноярска № 218475; расчетный счет 40702810731020102072 в Красноярском филиале Сбербанка России, корсчет 30101810800000000657, БИК 040407548, ИНН 2460038953. В аудите принимали участие: *далее указать свою фамилию, имя, отчество.*

Вариант 1

(Данный вариант контрольной работы выполняют студенты, фамилия которых начинается со следующих букв: А, Б, В, Г, Д, Е, Ж)

Контрольная работа

Задание

Раздел 1. Нормативное регулирование аудита в РФ

1. Укажите, подлежит ли экономический субъект, по данным которого выполняется контрольная работа, обязательному аудиту? По какому (каким) критериям?
2. Укажите, кто и когда может инициировать проведение инициативного аудита экономического субъекта, по данным которого выполняется контрольная работа? (при ответе используйте нормативные акты, регулирующие организационно-правовую форму).
3. Перечислите несовместимые с аудитом финансовой (бухгалтерской) отчетности услуги в соответствии с нормативными актами.
4. Перечислите пять аудиторских услуг, совместимых с аудитом финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Раздел 2. Теория аудита

5. Рассчитайте уровень существенности.
6. Рассчитайте аудиторский риск, используя модель аудиторского риска.
7. Оцените систему внутреннего контроля проверяемого экономического субъекта.

Раздел 3. Проведение проверки

8. Заполните рабочие документы в предложенном формате, представленном в таблице 6.

Раздел 4. Обобщение результатов

9. Сформулируйте свое профессиональное мнение о степени достоверности финансовой отчетности аудируемого лица и оформите соответствующее аудиторское заключение по утвержденному формату в соответствии с федеральным ПСАД №6.

Условный пример для выполнения контрольной работы варианта 1

Краткие сведения об аудиторской фирме, проводившей аудит: название ООО «Аудитор-консультант»; юридический адрес г. Красноярск, пр. Металлургов 257, офис 481; телефон 92-46-84; лицензия на проведение общего аудита № 789456 выдана Минфином РФ, действительна по 30.06.200_ г. (год указывается текущий плюс один); свидетельство о государственной регистрации выдано Советской районной налоговой инспекцией г. Красноярска № 531542; расчетный счет 40702810731020103042 в Красноярском банке ЗАО «ОБК», корсчет 3010181080000000717, БИК 040347001, ИНН 2460038357. В аудите принимали участие: *далее указать свою фамилию, имя, отчество.*

Краткие сведения о проверяемом экономическом субъекте: название ОАО «Фортуна», вид деятельности - промышленность, осуществляет деятельность в течение трех лет, проверяемый период - последний полный финансовый год.

На предварительном этапе оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля получены следующие аудиторские доказательства:

а) при оценке средств контроля, имеющих отношение к системе бухгалтерского учета установлено, что операции в учете правильно отражают временной период их осуществления; операции зафиксированы в правильных суммах; не все операции отражены на счетах бухгалтерского учета и не всегда в соответствии с учетной политикой, нормативными актами; ограничена возможность доступа к бухгалтерским записям; не зафиксированы детали операций, имеющие существенное значение для учета и отчетности; хозяйственные операции осуществляются с разрешения руководства;

б) при рассмотрении контрольной среды установлено, что на проверяемом экономическом субъекте используется авторитарный стиль управления; организационная структура предусматривает сосредоточение несовместимых функций у нескольких лиц; в должностных инструкциях предусмотрено распределение ответственности без распределения полномочий; кадровая политика отсутствует; порядок подготовки отчетности для внешних, внутренних пользователей осуществляется в соответствии с графиком ее предоставления; хозяйственная деятельность соответствует требованиям нормативных актов;

в) при изучении процедур контроля установлено, что отсутствует подотчетность одних работников другим; не проводятся внутренние проверки и сверки данных по вопросам финансово-хозяйственной деятельности; перед

годовой отчетностью проводится инвентаризация только по активам; имеется ограничение доступа к активам и записям, однако не осуществляется контроль за прикладными программами и компьютерными информационными системами; проводится сравнение и анализ финансовых результатов с плановыми показателями.

В процессе проверки получены аудиторские доказательства по циклам.

1. При проверке юридического статуса установлено, что 1.1) сумма уставного капитала в учредительных документах составляет 35 тыс. руб.; по данным предоставленных документов установлено, что акционер ОАО «Росвосток» внес в счет оплаты акций 50% (5 тыс. руб.), оставшуюся сумму долга (5 тыс. руб.) не погасил (см. форму №1 «Бухгалтерский баланс», раздел 3, строка «уставный капитал»).

2. По циклу приобретения и расходования установлено, что 2.1) в марте проверяемого периода приобретено оборудование для основного производства на сумму 100 тыс. руб. (сумма указана без НДС), в бухгалтерском учете и финансовой отчетности данная операция отсутствует; 2.2) материально-производственные запасы для основного производства, в соответствии с учетной политикой для целей бухгалтерского и налогового учета, должны списываться по средней стоимости, фактически в бухгалтерском и налоговом учете они были отражены по себестоимости единицы, в связи с чем, остаток на конец года по строке «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности» в бухгалтерском балансе по данным ОАО «Фортуна» 92800 тыс. руб., по данным аудита должен быть в сумме 93400 тыс. руб.

3. По циклу производства выявлено, что 3.1) проценты за пользование кредитными средствами включены в расходы по обычным видам деятельности в сумме 30 тыс. руб.; 3.2) в составе производственных затрат отражены расходы на содержание детей работников в детских садах, в размере 65 тыс. руб., а также 3.3) расходы, понесенные в связи со стихийными бедствиями (пожаром) в сумме 157 тыс. руб.

4. По циклу доходов и финансовых результатов установлено, что 4.1) в объеме реализации в форме №2 «Отчет о прибылях и убытках» не включено 78 тыс. руб. реализации, в связи с отсутствием оплаты, однако право собственности на продукцию перешло покупателю, а также выполнены другие условия признания доходов по обычным видам деятельности, 4.2) в составе операционных расходов отражены суммы уплаченных штрафов за нарушение налогового законодательства в размере 105 тыс. руб., 4.3) в составе вне-реализационных расходов отражены налоги за счет прибыли (налог на имущество и другие аналогичные налоги) в сумме 185 тыс. руб.

5. По циклу оплаты и расчетов установлено, что 5.1) была выполнена операция расчетов наличными денежными средствами с ООО «Вираз» за один рабочий день в сумме 110500 руб.

6. Используя «Бухгалтерский баланс» и «Отчет о прибылях и убытках», рассмотрите, имеются ли еще какие-либо искажения.

Вариант 2

(Данный вариант контрольной работы выполняют студенты, фамилия которых начинается со следующих букв: З, И, К)

Контрольная работа

Задание

Раздел 1. Нормативное регулирование аудита в РФ

1. Укажите, подлежит ли экономический субъект, по данным которого выполняется контрольная работа, обязательному аудиту? По какому (каким) критериям?
2. Укажите, кто и когда может инициировать проведение инициативного аудита экономического субъекта, по данным которого выполняется контрольная работа? (при ответе используйте нормативные акты, регулирующие организационно-правовую форму).
3. Перечислите несовместимые с аудитом финансовой (бухгалтерской) отчетности услуги в соответствии с нормативными актами.
4. Перечислите пять аудиторских услуг, совместимых с аудитом финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Раздел 2. Теория аудита

5. Рассчитайте уровень существенности.
6. Рассчитайте аудиторский риск, используя модель аудиторского риска.
7. Оцените систему внутреннего контроля проверяемого экономического субъекта.

Раздел 3. Проведение проверки

8. Заполните рабочие документы в предложенном формате, представленном в таблице 6.

Раздел 4. Обобщение результатов

9. Сформулируйте свое профессиональное мнение о степени достоверности финансовой отчетности аудируемого лица и оформите соответствующее аудиторское заключение по утвержденному формату в соответствии с федеральным ПСАД №6.

Условный пример для выполнения контрольной работы варианта 2

Краткие сведения об аудиторской фирме проводившей аудит: название ООО «Контроллинг»; юридический адрес г. Красноярск, ул. Железнодорожников 51, офис 475; телефон 72-65-32; лицензия на проведение общего аудита № 481526 выдана Минфином РФ, действительна по 30.08.200_ г. (год указывается текущий плюс один); свидетельство о государственной регистрации

выдано Октябрьской районной налоговой инспекцией г. Красноярск № 45342; расчетный счет 40702810731020105061 в КБ ООО «Росбанк», корсчет 30101810800000000712, БИК 040347051, ИНН 2460038467. В аудите принимали участие: *далее указать свою фамилию, имя, отчество.*

Краткие сведения о проверяемом экономическом субъекте: название ООО «Уют», в уставном капитале имеется доля государственной собственности в размере 30%, вид деятельности - промышленность, действует в течение трех лет, проверяемый период - последний полный финансовый год.

На предварительном этапе оценки системы внутреннего контроля получены следующие аудиторские доказательства:

а) при оценке средств контроля, имеющих отношение к системе бухгалтерского учета, установлено, что операции в учете правильно отражают временной период их осуществления; операции в учете зафиксированы в правильных суммах; операции отражены в соответствии с учетной политикой, нормативными актами, на соответствующих счетах бухгалтерского учета; не всегда зафиксированы детали операции, имеющие существенное значение для учета и отчетности; ограничена возможность злоупотреблений; не все хозяйственные операции осуществляются с разрешения руководства;

б) при рассмотрении контрольной среды установлено, что на проверяемом экономическом субъекте организационная структура предполагает разделение несовместимых функций, однако, реально они сосредоточены у неформальных лидеров; распределение ответственности и полномочий в соответствии с должностными инструкциями не осуществляется, так как полномочиями располагают все служащие, ответственность несут только руководители структурных подразделений, руководитель предприятия; кадровая политика не предусматривает продвижение сотрудников по объективным показателям (присутствует субъективный фактор), в связи с чем большая текучесть кадров; порядок подготовки бухгалтерской отчетности для внешних, внутренних пользователей соответствует срокам предоставления отчетности по налоговому законодательству; хозяйственная деятельность осуществляется в соответствии с нормативными актами;

в) при изучении процедур контроля установлено, что доступ к активам возможен только с разрешения соответствующего руководства, за исключением особых случаев; инвентаризация проводится только в кассе, на складах хранения материально-производственных запасов; не проводится проверка аналитических счетов и оборотных ведомостей и арифметической точности записей; приказами утверждена подотчетность одних работников другим, однако фактически данная норма не выполняется; выполняется сравнение данных, полученных из внутренних источников, с данными внешних источников информации, однако внутренние проверки и сверки данных по вопросам финансово-хозяйственной деятельности не проводятся; контроль за прикладными программами и компьютерными информационными системами

осуществляется не систематически; осуществляется ограничение доступа к активам и записям, однако не проводится сравнение и анализ финансовых результатов с плановыми показателями.

В процессе проверки получены аудиторские доказательства по циклам.

1. При проверке юридического статуса установлено, что 1.1) в учредительных документах предусмотрена оценка вкладов в счет вкладов в уставный капитал в условных единицах. При внесении вкладов в счет уставного капитала курсовая разница была отражена в бухгалтерском учете как операционные доходы в сумме 5 тыс. руб.

2. По циклу приобретения и расходования установлено, что 2.1) в стоимость материально производственных запасов, оставшихся на конец года, не включены проценты за пользование банковским кредитом до даты их принятия к учету на сумму 15 тыс. руб., 2.2) получено по договору в сентябре безвозмездно оборудование по текущей рыночной цене 150 тыс. руб. и введено в эксплуатацию, по данной операции не рассчитан соответствующий налог, сумма по данной операции не отражена в бухгалтерском и налоговом учете и отчетности, по активу не начислялась амортизация (срок эксплуатации для налогового учета – 10 лет, метод начисления - линейный; в целях бухгалтерского учета применяется линейный метод, исходя из срока службы 5 лет).

3. По циклу производства в расходы по обычным видам деятельности включены 3.1) расходы по выплате компенсаций, в связи с повышением цен, всем работникам в размере оклада на общую сумму 58 тыс. руб., 3.2) расходы, по которым отсутствуют договора, другие документы, подтверждающие факт наличия расходов в сумме 113 тыс. руб., 3.3) оплата процентов за пользование банковским кредитом в сумме 520 тыс. руб.

4. По циклу доходов и финансовых результатов установлено, что 4.1) доходы занижены на сумму 1750 тыс. руб., так как отсутствует оплата, однако право собственности на продукцию перешло покупателю, а также выполнены другие условия признания доходов по обычным видам деятельности, 4.2) в составе операционных доходов отражены полученные штрафы за нарушение хозяйственных договоров в сумме 651 тыс. руб., 4.3) налоги, относимые за счет прибыли (налог на имущество и другие аналогичные налоги), включены в составе налога на прибыль и иных аналогичных обязательных платежей в сумме 950 тыс. руб.

5. По циклу оплаты и расчетов установлено, что 5.1) с баланса списана дебиторская задолженность сроком более четырех месяцев в сумме 120 тыс. руб. как сомнительная, при проверке установлено отсутствие документов, подтверждающих проведение инвентаризации, обоснование списания, приказа руководителя.

6. Используя «Бухгалтерский баланс» и «Отчет о прибылях и убытках», рассмотрите, имеются ли еще какие-либо искажения.

Вариант 3

(Данный вариант контрольной работы выполняют студенты, фамилия которых начинается со следующих букв: Л, М, Н, О, П, Р)

Контрольная работа

Задание

Раздел 1. Нормативное регулирование аудита в РФ

1. Укажите, подлежит ли экономический субъект, по данным которого выполняется контрольная работа, обязательному аудиту? По какому (каким) критериям?

2. Укажите, кто и когда может инициировать проведение инициативного аудита экономического субъекта, по данным которого выполняется контрольная работа? (при ответе используйте нормативные акты, регулирующие организационно-правовую форму).

3. Перечислите несовместимые с аудитом финансовой (бухгалтерской) отчетности услуги в соответствии с нормативными актами.

4. Перечислите пять аудиторских услуг, совместимых с аудитом финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Раздел 2. Теория аудита

5. Рассчитайте уровень существенности.

6. Рассчитайте аудиторский риск, используя модель аудиторского риска.

7. Оцените систему внутреннего контроля проверяемого экономического субъекта.

Раздел 3. Проведение проверки

8. Заполните рабочие документы в предложенном формате, представленном в таблице 6.

Раздел 4. Обобщение результатов

9. Сформулируйте свое профессиональное мнение о степени достоверности финансовой отчетности аудируемого лица и оформите соответствующее аудиторское заключение по утвержденному формату в соответствии с федеральным ПСАД №6.

Условный пример для выполнения контрольной работы варианта 3

Краткие сведения об аудиторской фирме, проводившей аудит: название ООО «АудитКонсалтинг»; юридический адрес г. Красноярск, ул. Аэровокзальная 15, офис 735; телефон 28-18-70; лицензия на проведение общего аудита № 356824 выдана Минфином РФ, действительна по 30.09.200_ г. (год указывается текущий плюс один); свидетельство о государственной регистрации выдано налоговой инспекцией Советского района г. Красноярска № 503524; расчетный счет 40702810731020104068 в Красноярском банке

ЗАО «Енисей», корсчет 3010181080000000515, БИК 040347503, ИНН 2460038549. В аудите принимали участие: *далее указать свою фамилию, имя, отчество.*

Краткие сведения о проверяемом экономическом субъекте: название федеральное государственное унитарное предприятие (ГУП) «Юпитер», вид деятельности - промышленность и осуществление строительно-монтажных работ, действует в течение 10 лет, проверяемый период - последний полный финансовый год.

На предварительном этапе оценки системы внутреннего контроля получены следующие аудиторские доказательства:

а) при оценке средств контроля, имеющих отношение к системе бухгалтерского учета, установлено: операции в учете правильно отражают временной период их осуществления; операции в учете зафиксированы в правильных суммах; операции отражены в соответствии с учетной политикой, нормативными актами, не всегда на соответствующих счетах бухгалтерского учета; зафиксированы детали операции, имеющие существенное значение для учета и отчетности; ограничена возможность злоупотреблений; все хозяйственные операции осуществляются с разрешения руководства;

б) при рассмотрении контрольной среды установлено, что на проверяемом экономическом субъекте организационная структура не учитывает распределение несовместимых функций между работниками; отсутствует документальное и фактическое распределение полномочий; кадровая политика предусматривает повышение квалификации, однако это не влияет на заработную плату; порядок предоставления отчетности для внешних пользователей предусмотрен, для внутренних отсутствует; хозяйственная деятельность не соответствует требованиям законодательства;

в) при изучении процедур контроля установлено, что доступ к активам возможен только с разрешения соответствующего руководства; инвентаризация проводится только в кассе, при смене материально-ответственных лиц; проводятся внутренние проверки и сверки данных по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, а также сравнение данных, полученных из внутренних источников, с данными внешних источников информации; не проводится проверка аналитических счетов и оборотных ведомостей и арифметической точности записей, а также не осуществляется контроль за прикладными программами и компьютерными информационными системами; не проводится сравнение и анализ финансовых результатов с плановыми показателями, имеется ограничение доступа к активам и записям.

В процессе проверки получены аудиторские доказательства по циклам.

1. При проверке юридического статуса установлено, что уставный капитал сформирован полностью, 1.1) отсутствует лицензия на выполнение строительно-монтажных работ.

2. По циклу приобретения и расходования установлено, что 2.1) в соответствии с приказом об учетной политике материально-производственные запасы должны оцениваться по методу первых партий (ФИФО), в учете фактически применялся метод последних партий (ЛИФО), в связи с чем по строке «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности» в форме №1 «Бухгалтерский баланс» на конец года занижена сумма остатка материально производственных запасов в размере 500 тыс. руб. (по данным ФГУП «Юпитер» остаток на конец года 55500 тыс. руб., по данным аудита должен быть в сумме 55000 тыс. руб.), 2.2) выявлена операция по приобретению основных средств в ноябре на сумму 150 тыс. руб. (сумма указана без НДС), по договору, предусматривающему расчеты не денежными средствами, по данным учета стоимость была определена на основании балансовой стоимости обмениваемого имущества на сумму 150 тыс. руб., по данным аудита стоимость основных средств должна быть оценена на сумму 100 тыс. руб. без НДС (срок эксплуатации для налогового учета – 10 лет, метод начисления - линейный; в целях бухгалтерского учета применяется линейный метод, исходя из срока службы 5 лет).

3. По циклу производства установлено, что в расходы по обычным видам деятельности включены 3.1) сумма расходов, не уменьшающих экономические выгоды, в размере 340 тыс. руб., 3.2) проценты за пользование банковским кредитом в сумме 215 тыс. руб., 3.3) пособия по временной нетрудоспособности за все дни болезни по больничным листам в размере 30 тыс. руб.

4. По циклу доходов и финансового результата установлено, что 4.1) в состав доходов не включены доходы в сумме 170 тыс. руб., увеличивающие экономические выгоды в проверяемом периоде, а также выполнены другие условия признания доходов по обычным видам деятельности, 4.2) в составе операционных доходов отражена списанная кредиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, в сумме 83 тыс. руб., 4.3) в составе внереализационных расходов отражены убытки от наводнения в сумме 30 тыс. руб.

5. По циклу оплаты и расчетов 5.1) выявлен случай неоприходования наличных денежных средств в кассе в сумме 14 тыс. руб.

6. Используя «Бухгалтерский баланс» и «Отчет о прибылях и убытках», рассмотрите, имеются ли еще какие-либо искажения.

Вариант 4

(Данный вариант контрольной работы выполняют студенты, фамилия которых начинается со следующих букв: С, Т, У, Ф, Х, Ц, Ч, Ш, Щ, Э, Ю, Я)

Контрольная работа

Задание

Раздел 1. Нормативное регулирование аудита в РФ

1. Укажите, подлежит ли экономический субъект, по данным которого выполняется контрольная работа, обязательному аудиту? По какому (каким) критериям?
2. Укажите, кто и когда может инициировать проведение инициативного аудита экономического субъекта, по данным которого выполняется контрольная работа? (при ответе используйте нормативные акты, регулирующие организационно-правовую форму).
3. Перечислите несовместимые с аудитом финансовой (бухгалтерской) отчетности услуги в соответствии с нормативными актами.
4. Перечислите пять аудиторских услуг, совместимых с аудитом финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Раздел 2. Теория аудита

5. Рассчитайте уровень существенности.
6. Рассчитайте аудиторский риск, используя модель аудиторского риска.
7. Оцените систему внутреннего контроля проверяемого экономического субъекта.

Раздел 3. Проведение проверки

8. Заполните рабочие документы в предложенном формате, представленном в таблице 6.

Раздел 4. Обобщение результатов

9. Сформулируйте свое профессиональное мнение о степени достоверности финансовой отчетности аудируемого лица и оформите соответствующее аудиторское заключение по утвержденному формату в соответствии с федеральным ПСАД №6.

Условный пример для выполнения контрольной работы варианта 4

Краткие сведения об аудиторской фирме, проводившей аудит: название ООО «УниверсалАудит»; юридический адрес г. Красноярск, ул. Ленина 31, офис 717; телефон 66-12-59; лицензия на проведение общего аудита № 164928 выдана Минфином РФ, действительна по 30.05.200_ г. (год указывается текущий плюс один); свидетельство о государственной регистрации выдано налоговой инспекцией Центрального района г. Красноярска № 775442; расчетный счет 40702810731020102027 в Красноярском банке «Банк Москвы», корсчет 3010181080000000814, БИК 040347005, ИНН 2460038384. В аудите принимали участие: далее указать свою фамилию, имя, отчество.

Краткие сведения о проверяемом экономическом субъекте: название ЗАО «Прима и К», вид деятельности - промышленность, действует в течение 4 лет, проверяемый период - последний полный финансовый год.

На предварительном этапе оценки системы внутреннего контроля получены следующие аудиторские доказательства:

а) при оценке средств контроля, имеющих отношение к системе бухгалтерского учета, установлено: операции в учете правильно отражают временной период их осуществления; операции в учете зафиксированы в правильных суммах; операции отражены в соответствии с учетной политикой, нормативными актами, на соответствующих счетах бухгалтерского учета; не всегда зафиксированы детали операции, имеющие существенное значение для учета и отчетности; не ограничена возможность злоупотреблений с первичными учетными документами; все хозяйственные операции осуществляются с разрешения руководства;

б) при рассмотрении контрольной среды установлено, что на проверяемом экономическом субъекте стиль и основные принципы управления основаны на достижении поставленных руководством целей, при любых обстоятельствах; организационная структура сформирована с учетом распределения несовместимых функций, однако фактическое выполнение функциональных обязанностей не перепроверяется; в соответствии с должностными инструкциями ответственность и полномочия распределены не оптимально; порядок подготовки бухгалтерской отчетности предусмотрен только для внешних пользователей, для внутренних пользователей официально утвержденных сроков нет; хозяйственная деятельность в целом соответствует требованиям законодательства;

в) при изучении процедур контроля установлено, что доступ к активам возможен только с разрешения соответствующего руководства; инвентаризация проводится перед составлением годового отчета, но только в кассе, в местах хранения материально-производственных запасов; проводится сравнение и анализ финансовых результатов с плановыми показателями; не осуществляется подотчетность одних работников другим; проводится проверка аналитических счетов и оборотных ведомостей и арифметической точности записей, а также осуществляется контроль за прикладными программами и компьютерными информационными системами; осуществляется ограничение доступа к активам и записям; не проводится сравнение данных, полученных из внутренних источников, с данными внешних источников информации, а также не проводятся внутренние проверки и сверки данных по вопросам финансово-хозяйственной деятельности.

В процессе проверки получены аудиторские доказательства по циклам.

1. При проверке юридического статуса установлено, что 1.1) не формируется резервный капитал в соответствии с законодательством.

2. По циклу приобретения и расходования установлено, что 2.1) в августе приобретены материалы по договору, предусматривающему расчеты не денежными средствами, на сумму 150 тыс. руб. (сумма указана без НДС), в оценке балансовой стоимости обмениваемого имущества по данным аудита

стоимость материалов равна 180 тыс. руб. (сумма указана без НДС), 2.2) в июле приобретен объект основных средств стоимостью 200 тыс. руб. (сумма указана без НДС), в первоначальную стоимость объекта не включены проценты за пользование банковским кредитом на сумму 40 тыс. руб., начисленные до даты принятия актива к учету.

3. По циклу производства установлено, что в расходы по обычным видам деятельности включены 3.1) расходы, не уменьшающие экономические выгоды, на общую сумму 850 тыс. руб., 3.2) амортизация начисленная по нематериальным активам первоначальная стоимость 4 тыс. руб., дата поступления 21.03.200_ г. (текущий год минус два), по которым невозможно определить срок полезного использования, рассчитана исходя из срока службы 10 лет, как для целей бухгалтерского учета, так и для целей налогообложения, 3.3) заработная плата работникам непромышленной сферы (базы отдыха) включена в расходы по основному производству в сумме 30 тыс. руб. за октябрь, с отчислениями по единому социальному налогу.

4. По циклу доходов и финансовому результату установлено, что 4.1) в доходах за проверяемый период не отражены доходы по основному виду деятельности на сумму 750 тыс. руб., по которым произошло увеличение экономических выгод, и выполнены другие условия признания доходов по обычным видам деятельности, однако отсутствует оплата, 4.2) в составе операционных доходов отражен доход, полученный в результате списания кредиторской задолженности, срок исковой давности которой истек, 15 тыс. руб., 4.3) в составе внереализационных расходов отражены суммы налогов, относимых за счет прибыли (налог на имущество и другие аналогичные налоги) в размере 130 тыс. руб.

5. По циклу оплаты и расчетов установлено, что 5.1) в кассе экономического субъекта хранятся наличные денежные средства свыше установленного лимита, средняя сумма превышения лимита по данным аудита составила 12 тыс. руб.

6. Используя «Бухгалтерский баланс» и «Отчет о прибылях и убытках», рассмотрите, имеются ли еще какие-либо искажения.

Таблица 2

Базовые показатели, используемые для нахождения уровня существенности (по формату, рекомендуемому Правилем (стандартом) аудиторской деятельности «Существенность и аудиторский риск»)

Наименование показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического	Доля (%)	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности (гр.2-гр.3:100%)

	субъекта		
1	2	3	4
1. Балансовая прибыль		5 %	
2. Валовый объем реализации без НДС		2%	
3. Валюта баланса		2%	
4. Собственный капитал (итого раздел 3 баланса)		10%	
5. Общие затраты предприятия		2%	

Примечания по заполнению таблицы для нахождения уровня существенности:

а) в графе 2 записываются значения показателей P_i , где i - номер строки ($i = 1, \dots, 5$). Графа заполняется по данным показателей бухгалтерской отчетности формы №1 «Бухгалтерский баланс», формы №2 «Отчет о прибылях и убытках» экономического субъекта, по данным которого выполняется контрольная работа, либо условного примера соответствующего варианта;

б) в графе 3 проставляется показатель χ_i - доля в процентах от графы 2. Проценты могут быть установлены самостоятельно каждой аудиторской фирмой во внутрифирменных стандартах, в таблице 2 в графе 3 уже проставлены проценты, в соответствии с Правилем (стандартом) аудиторской деятельности «Существенность и аудиторский риск», одобренным Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ от 22.01.1998 г., протокол №2, которые необходимо использовать для расчета при выполнении задания;

в) в графе 4 указывается значение уровня существенности (Y_i) по каждому показателю, по формуле $Y_i = P_i \cdot \chi_i / 100\%$, где Y_i - значение уровня существенности по i -му показателю. P_i - значение i -го показателя, χ_i - доля в процентах i -го показателя.

После заполнения таблицы находится показатель уровня существенно-

сти (C) по формуле $C = \frac{\sum_{i=1}^p Y_i}{p}$, где C - уровень существенности, Y_i - значение

уровня существенности по i -му показателю, p - количество показателей (в рассматриваемом примере $p=5$).

Таблица 3

Значения рисков для нахождения аудиторского риска (A_p)

Значение рисков	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3	Вариант 4
Неотъемлемый риск (B_p)	75%	85%	80%	90%

Форма №1 «Бухгалтерский баланс», условные данные для выполнения контрольной работы, по вариантам (в тыс. руб.)

Риск средств контроля (K_p)	40%	35%	35%	30%
Риск необнаружения (H_p)	17%	17%	18%	20%

Номер варианта	1		2		3		4	
	ОАО «Фортуна»		ООО «Уют»		Федеральное ГУП «Юпитер»		ЗАО «Прима и К»	
Название экономического субъекта	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
Показатели формы №1 «Бухгалтерский баланс»								
АКТИВ								
1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	1600	40	929	9225	7370	3560	40	30
Нематериальные активы								
Основные средства	111 290	110 260	633008	937873	416490	415480	26360	27730
Незавершенное строительство	77 190	94 570	61 84	121847	34820	65230		
Доходные вложения в материальные ценности								
Долгосрочные финансовые вложения	10 060	10 060	-	-	14020	15850		
Отложенные налоговые активы								
Прочие внеоборотные активы	-	-	-	-	14	14	-	-
ИТОГО по разделу 1	200 140	214 930	640121	106894 5	472840	500260	26400	27760
2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	96 100	126 690	619457	801780	113970	135250	49110	71090
Запасы								
в том числе сырье, материалы и другие аналогичные ценности	75 400	92 800	547599	755824	37660	55500	48930	70890
животные на выращивании и откорме	-	-	-	-	-	-	-	-
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	4 570	5 940			57280	48690	60	50
готовая продукция и товары для перепродажи	13 310	27 000	71858	45956	15590	27460	160	120
товары отгруженные	-	-					-	-
расходы будущих периодов	2 820	950	-	-	3440	3600	40	30
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	17 050	29 210		75929	10640	3150	7750	4730
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	12 580	14 360	-	-	-	-	-	-
в том числе покупатели и заказчики	7 517	9 490	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	378 650	327 280	10500	87635	136550	143670	45930	24350
в том числе покупатели и заказчики	344 250	302 440	10050	87600	133230	130180	28660	16760
Краткосрочные финансовые вложения			177519		22000		1000	
Денежные средства	3 770	9 870	155493	241190	2620	160	16960	24780
Прочие оборотные активы								
ИТОГО по разделу 2	495 570	493 050	962969	120653 4	285780	282230	120830	124950

БАЛАНС (сумма итогов по разделам 1 и 2)	695 710	707 980	1603090	227547 9	758620	782490	147230	152710
ПАССИВ								
3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ								
Уставный капитал	30	30	8500	8500	489800	489800	490	490
Добавочный капитал	43 030	42 850	621038	621038			43180	43180
Резервный капитал			675	675				
в том числе резервы, образованные в соответствии с законодательством								
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами			675	675				
Целевые финансирование и поступления						1880		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	160 540	212 570	368 648	490 912	(26290)	(22 120)	21 160	41 690
ИТОГО по разделу 3	203 600	255 450	998861	1121125	463510	469560	64830	85360
4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА								
Займы и кредиты								
Отложенные налоговые обязательства								
Прочие долгосрочные обязательства								
ИТОГО по разделу 4								
5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА								
Займы и кредиты	30 920	12 580	9000	8092	135000	143000	50780	37780
Кредиторская задолженность	461 190	439 950	595229	114626 2	160110	164300	31620	29570
в том числе поставщики и подрядчики	65 230	85 330	90000	470000	73590	39310	2460	660
задолженность перед персоналом организации	70	5 690	264016	302890	20500	28920	4290	5910
задолженность перед государственными внебюджетными фондами		2 320	168503	91165	11080	22140	1780	1660
задолженность перед бюджетом	298 920	269 600	72010	131907	44080	45620	10540	9850
авансы полученные	13 640			150000	2140	4180	12550	11330
прочие кредиторы	83 330	77 010	700	300	8720	24130		160
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов								
Доходы будущих периодов								
Резервы предстоящих расходов						5630		
Прочие краткосрочные обязательства								
ИТОГО по разделу 5	492 110	452 530	604229	115435 4	295110	312930	82400	67350
БАЛАНС (сумма итогов по разделам 3, 4, 5)	695 710	707 980	1603090	227547 9	758620	782490	147230	152710

Форма №2 «Отчет о прибылях и убытках», условные данные, по вариантам (в тыс. руб.)

Таблица 5

Номер варианта	1	2	3	4
-----------------------	----------	----------	----------	----------

Название экономического субъекта		ОАО «Фортуна»		ООО «Уют»		Федеральное ГУП «Юпитер»		ЗАО «Прима и К»	
Наименование показателя	код строки	За отчетный период	За аналогичный период	За отчетный период	За аналогичный период	За отчетный период	За аналогичный период	За отчетный период	За аналогичный период
Доходы и расходы по обычным видам деятельности									
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	106269 0	699690	813720 0	475960 0	231630	16800	360840	286000
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	898460	611710	800580 0	463980 0	192868	12850	329770	258140
Валовая прибыль	029	164 230	87 980	131400	119800	6318	3950	31070	27860
Коммерческие расходы	030	5 230	7 320	32000	19400	12797	270		
Управленческие расходы	040	0	0	0	0	0	0	0	0
Прибыль (убыток) от продаж	050	159 000	80 660	99400	100400	25965	3680	31070	27860
Прочие доходы и расходы									
Проценты к получению	060	0	0	10700	2700		5370		
Проценты к уплате	070	0	0	0	0				
Доходы от участия в других организациях	080	0	0						
Прочие операционные доходы	090	15 570	5 950	151100	52900	21146	19900	90	50
Прочие операционные расходы	100	40 550	24 160	65900	80300	30456	15900	7390	8150
Внереализационные доходы	120	1 320	2 570	30000	67900	94		10	540
Внереализационные расходы	130	3 190	5 730	0	15000	33		200	290
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	132 150	59 290	225300	128600	16716	13050	23580	20010
Отложенные налоговые активы	141								
Отложенные налоговые обязательства	142								
Текущий налог на прибыль	150	63 060	19 840	75400	31000	5670	4210	11160	4920
Прибыль (убыток) от обычной деятельности	160	69 090	39 450	149900	97600	11046	8840	12420	15090
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода)	190	69 090	39 450	149900	97600	11046	8840	12420	15090
СПРАВОЧНО									
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200								
Базовая прибыль (убыток) на акцию									
Разводненная прибыль (убыток) на акцию									

Таблица 6

Формат рабочих документов, используемый для выполнения контрольной работы

№ позиции	Содержание нарушения, требования законодательства		Наименование нормативного акта, которое нарушено, кем и когда утверждено, его №, статья, пункт	Сумма искажений		Оценка существенности искажения: (+) – существенно, (-) – несущественно	Выявленное искажение влияет на показатели отчетности			Мероприятия по устранению выявленных искажений
	бухгалтерского	налогового		бухгалтерского учета, отчетно-	налоговой отчетности		формы №1	формы №2	налоговой	

				сти					от- чет но- сти	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

IV. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ

- Промежуточный контроль – контрольная работа и тестирование на сайте КрасГУ по адресу: <http://www.lan.krasu.ru/test>,
- Итоговый контроль – письменно-устный экзамен.

Допуском к экзамену является положительно выполненная контрольная работа, а также тестирование на сайте КрасГУ по всем темам дисциплины «Основы аудита».

Итоговая оценка определяется по результатам промежуточного и итогового контроля.

Вопросы к экзамену

1. Необходимость, сущность, цели аудита.
2. Роль аудита. Виды аудита.
3. основополагающие принципы аудита.
4. Субъекты аудита.
5. Регулирование аудиторской деятельности.
6. Профессиональная подготовка, аттестация аудиторов и лицензирование аудиторской деятельности.
7. Права, обязанность, ответственность проверяемого экономического субъекта.
8. Права, обязанность аудитора (аудиторской организации).
9. Виды ответственности аудитора и аудиторской организации.
10. Аудиторские стандарты: понятие, виды.
11. Внутрифирменные аудиторские стандарты.
12. Кодекс профессиональной этики: значение, область регулирования.
13. Существенность в аудите.
14. Аудиторский риск.
15. Элементы системы внутреннего контроля.
16. Выборка в аудите.
17. Этапы проведения аудиторской проверки.
18. Аналитические процедуры.
19. Планирование аудита.
20. Документы, оформляемые на стадии подготовки и планирования, осуществления аудита.
21. Взаимоотношения различных субъектов при проведении аудита.
22. Аудиторские доказательства.
23. Рабочие документы аудитора.
24. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала.
25. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами.
26. Аудит операций с материально-производственными запасами.

27. Аудит формирования расходов и себестоимости продукции.
28. Аудит формирования доходов.
29. Аудит финансовых результатов.
30. Аудит расчетов с дебиторами, кредиторами.
31. Аудит денежных средств.
32. Финансовый анализ в аудите.
33. Состав, содержание письменной информации, направляемой проверяемому экономическому субъекту по результатам аудита.
34. Дата подписания аудиторского заключения и отражения в нем последующих событий.
35. Виды аудиторских заключений, структура, порядок представления.
36. Сопровождающий (консультационный) аудит.

Практический аудит

1. Методика аудиторской проверки.
2. Аудит учредительных документов и состояния расчетов с учредителями.
3. Аудит средств капиталов (уставного, добавочного, резервного).
4. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики.
5. Использование работы внутреннего аудитора.
6. Аудит кассовых операций, проверка соблюдения кассовой дисциплины.
7. Аудит операций на счетах в банке.
8. Аудит операций по поступлению, техническому состоянию, использованию основных средств.
9. Аудит перемещения, выбытия основных средств.
10. Аудит начисления амортизации, расходов на ремонт основных средств.
11. Аудит операций с нематериальными активами и проверка начисления амортизации.
12. Аудит организации складских операций и обеспечение сохранности материально-производственных запасов.
13. Аудит операций по поступлению материально-производственных запасов.
14. Аудит операций по отпуску материально-производственных запасов, проверка их использования в производстве.
15. Аудит соблюдения трудового законодательства и трудовой дисциплины.
16. Аудит движения средств на оплату труда.
17. Аудит расчетов по оплате труда с рабочими и служащими.
18. Аудит расчетов с поставщиками и покупателями.
19. Аудит расчетов с подотчетными лицами, персоналом по прочим операциям.
20. Аудит расчетов с дебиторами, кредиторами, прочими организациями.

21. Аудит операций с ценными бумагами.
22. Аудит финансовых вложений.
23. Аудит кредитов и займов.
24. Аудит производства и выпуска продукции (оказание услуг, выполнение работ).
25. Аудит доходов от обычных видов деятельности.
26. Аудит расходов и себестоимости продукции (работ, услуг).
27. Аудит фондов, целевого финансирования.
28. Аудит средств резервов, нераспределенной прибыли (убытка).
29. Аудит финансовых результатов экономического субъекта.
30. Аудит финансовой отчетности.

V. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ КУРСА

Список литературы

Основной

1. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон РФ от 07.08.2001 г. №119-ФЗ, в ред./Консультант Плюс «Версия Проф».
2. О лицензировании аудиторской деятельности: Постановление Правительства РФ от 29.03.2002 г. №190//Консультант плюс «Версия Проф».
3. Аудит /Под ред. В.И. Подольского. - М.: Юнити-Дана, 2004.
4. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В. Аудит. - М.: ИД ФБК ПРЕСС, 2003.
5. Макальская М.Л., Мельник М.В., Пирожкова Н.А. Основы аудита. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2002.
6. Основы аудита /Под ред. Я.В. Соколова. - М.: Бухгалтерский учет, 2000.
7. Терехов А.А. Аудит. - М.: Финансы и статистика, 2001.
8. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. - М.: ИНФРА-М, 2005.
9. Юдина Г.А., Черных М.Н. Теоретические, организационно-правовые и методические основы аудита. – Красноярск: РИО КрасГУ, 2005.

Дополнительный

1. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности: утв. Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. №696 в ред./Консультант плюс «Версия Проф».
2. Кодекс этики аудиторов РФ: принят Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ от 28.08.2003 г. протокол №16//Консультант плюс «Версия Проф».
3. Правила (стандарты) аудиторской деятельности в РФ: одобрены Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ//Консультант плюс «Версия Проф».
4. Адамс Р. Основы аудита: Пер. с англ./Под ред. Я.В. Соколова. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995.

5. Алборов Р. А. Аудит в организациях промышленности и АПК. - М.: АО ДИС, 2003.
6. Арнс А. Лоббек Дж. Аудит /Пер. с англ. М.А. Терехова, А.А. Терехова. - М.: Финансы и статистика, 1995.
7. Аудит Монтгомери/Ф.Л. Дефлиз, Г.Р. Дженик, В.М. О Рейлли, М.Б. Хирш; Пер с англ. под ред. проф. Я.В. Соколова. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.
8. Белуха Н.Т. Аудит. - Киев.: Знання, 2000.
9. Богатая И.Н., Хахонова Н.Н. Аудит. Серия «Высшее образование». - Ростов-на-Дону: Феникс, 2003.
10. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита. - М.: Финансы и статистика, 2002.
11. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров и международные стандарты аудита, 2001 год. – Москва, МЦРСБУ, 2002.
12. Кармайкл Д.Р. Бенис М. Стандарты и нормы аудита: Пер. с англ. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995.
13. Ковалева О.В., Константинов Ю.П. Аудит: Учебное пособие/Под ред. О.В. Ковалевой. – М.: Издательство ПРИОР, 2002.
14. Лабынцев Н.Т. Стандарты аудиторской деятельности: Учеб. пособие - М.: ПРИОР, 2000.
15. Практический аудит: Учебное пособие/Под ред. Д.э.н., проф. Я.В. Соколова. - СПб.: Издательство «Юридический центр Пресс», 2004.
16. Перечень основных терминов и определений, используемых в правилах (стандартах) аудиторской деятельности //Консультант Плюс «Версия Проф».
17. Робертсон Дж. Аудит - М.: КРМГ, Аудиторская фирма «Контакт», 1993.
18. Скобара В.В. Аудит: методология и организация. - М.: Дело и сервис, 1998.
19. Терехов А.А., Терехов М.А. Контроль и аудит: основные методические приемы и технология. - М.: Финансы и статистика, 1998.
20. Харченко О.Н., Катцына С.А., Ферова И.С., Юдина Г.А., Черных М.Н. Аудит. – Красноярск: РИО КрасГУ, 2004.
21. Косультант Плюс «Версия Проф».
22. www.audit-it
23. www.audit.ru
24. www.auditreform.ru
25. www.minfin.ru

Приложение 1

Пример расчета уровня существенности

Базовые показатели, используемые для нахождения уровня существенности

Наименование показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта (руб.)	доля (%)	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности (гр.2*гр.3:100%) (руб.)
1	2	3	4
1. Балансовая прибыль	10 000	5 %	500
2. Валовый объем реализации без НДС	100 000	2%	2 000
3. Валюта баланса	50 000	2%	1 000
4. Собственный капитал (итого раздел 3 баланса)	15 000	10%	1 500
5. Общие затраты предприятия	70 000	2%	1 400

Расчет уровня существенности:

$$C = \frac{500 + 2000 + 1000 + 1500 + 1400}{5} = 1280 \text{руб.}$$

Ответ: для отчетности, по данным которой были использованы показатели, уровень существенности равен 1280 руб.

Приложение 2

Пример расчета аудиторского риска (A_p)

Аудиторский риск (A_p) рассчитывается с использованием модели аудиторского риска: $A_p = B_p * K_p * H_p$,

где B_p - неотъемлемый риск,

K_p – риск средств контроля,

H_p - риск необнаружения.

Аудитор субъективно оценил $B_p=80\%$, $K_p=25\%$, $H_p=25\%$, при этом аудиторский риск (A_p) рассчитывается следующим образом:

$$A_p = 0,8 * 0,25 * 0,25 = 0,05$$

$$A_p = 5\%$$

Ответ: $A_p = 5\%$ при значениях $B_p = 80\%$, $K_p = 25\%$, $H_p = 25\%$.

Приложение 3

Тест для проведения первичной оценки надежности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля *

Содержание	Да	Нет	Примечание
Средства внутреннего контроля, имеющие отношение к системе бухгалтерского учета, содействующие достижению следующих целей			
Осуществление операций по общему или специальному разрешению руководства			
Своевременные учет всех операций и прочих событий в точных суммах, на надлежащих счетах и в должные отчетные периоды с тем, чтобы сделать возможной подготовку финансовой отчетности в соответствии с установленным порядком			
Возможность доступа к активам и записям только по разрешению руководства			
Регулярное сопоставление учетных активов с активами, имеющимися в наличии, и принятие надлежащих мер в отношении любых расхождений			
Контрольная среда			
Стиль и основные принципы управления данным аудируемым лицом			
Организационная структура аудируемого лица			
Распределение ответственности и полномочий			
Осуществляемая кадровая политика			
Порядок подготовки бухгалтерской отчетности для внешних пользователей			
Порядок осуществления внутреннего управленческого учета и подготовки отчетности для внутренних целей			
Обеспечение соответствия хозяйственной деятельности аудируемого лица требованиям действующего законодательства			
Наличие и особенности организации работы ревизионной комиссии, службы внутреннего аудита в составе			

ве органа управления аудируемого лица			
Процедуры контроля			
Подотчетность одних работников другим			
Внутренние проверки и сверки данных по вопросам финансово-хозяйственной деятельности			
Сравнение результатов подсчета денежных средств, ценных бумаг и товарно-материальных запасов с бухгалтерскими записями (инвентаризация)			
Сравнение данных, полученных из внутренних источников, с данными внешних источников информации			
Проверка аналитических счетов и оборотных ведомостей и арифметической точности записей			
Осуществление контроля за прикладными программами и компьютерными информационными системами			
Ограничение доступа к активам и записям			
Сравнение и анализ финансовых результатов с плановыми показателями			

Итого оценок: положительных (да): _____,

отрицательных (нет): _____.

Результат оценки СВК: _____

(высокоэффективная, среднеэффективная, низкоэффективная)

* источник - правило (стандарт) №8 «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом»: утверждено Постановлением Правительства РФ от 04.07.2003 г. №405.

Приложение 4

Пример безоговорочного аудиторского заключения

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Адресат

Аудитор

Наименование: общество с ограниченной ответственностью "XXX".

Место нахождения: индекс, город, улица, номер дома и др.

Государственная регистрация: номер и дата регистрационного свидетельства.

Лицензия: номер, дата, наименование органа, предоставившего аудиторской организации лицензию на осуществление аудиторской деятельности, срок действия.

Является членом (указать наименование аккредитованного профессионального аудиторского объединения).

Аудируемое лицо

Наименование: открытое акционерное общество "YYY".

Место нахождения: индекс, город, улица, номер дома и др.

Государственная регистрация: номер и дата регистрационного свидетельства.

Лицензия (если имеется), номер, дата, наименование органов, предоставивших аудируемому лицу лицензии на осуществление лицензируемых видов деятельности, срок их действия.

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности организации "YYY" за период с 01 января по 31 декабря 20(XX) г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность организации "YYY" состоит из

бухгалтерского баланса;

отчета о прибылях и убытках;

приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;

пояснительной записки.

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган организации "YYY". Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и со-

ответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с федеральным законом "Об аудиторской деятельности"; федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности (указать наименование и дату утверждения); внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности (указать аккредитованное профессиональное объединение); правилами (стандартами) аудиторской деятельности аудитора; нормативными актами органа, осуществляющего регулирование деятельности аудируемого лица.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, определение главных оценочных значений, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку общего представления о финансовой (бухгалтерской) отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность организации "YYY" отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 20(XX) г. и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января по 31 декабря 20(XX) г. включительно.

"XX" месяц 20(XX) г.

Руководитель (или иное уполномоченное лицо) аудиторской организации либо индивидуальный аудитор (ФИО, подпись, должность).

Руководитель аудиторской проверки (ФИО, подпись, номер, тип квалификационного аттестата) и срок его действия.

Печать аудитора.

Приложение 5

Пример элементов модифицированного аудиторского заключения
с частью, привлекающей внимание пользователей

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Адресат

Аудитор

Наименование: общество с ограниченной ответственностью "XXX".

Место нахождения: индекс, город, улица, номер дома и др.

Государственная регистрация: номер и дата регистрационного свидетельства.

Лицензия: номер, дата, наименование органа, предоставившего аудиторской организации лицензию на осуществление аудиторской деятельности, срок действия.

Является членом (указать наименование аккредитованного профессионального аудиторского объединения).

Аудируемое лицо

Наименование: открытое акционерное общество "YYY".

Место нахождения: индекс, город, улица, номер дома и др.

Государственная регистрация: номер и дата регистрационного свидетельства.

Лицензия (если имеется), номер, дата, наименование органов, предоставивших аудируемому лицу лицензии на осуществление лицензируемых видов деятельности, срок их действия.

"Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности организации "YYY" за период с 01 января по 31 декабря 20(XX) г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность организации "YYY" состоит из

бухгалтерского баланса;

отчета о прибылях и убытках;

приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;

пояснительной записки.

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган организации "YYY". Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о

достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с федеральным законом "Об аудиторской деятельности"; федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности (указать наименование и дату утверждения);

внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности (указать аккредитованное профессиональное объединение);

правилами (стандартами) аудиторской деятельности аудитора; нормативными актами органа, осуществляющего регулирование деятельности аудируемого лица.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, определение главных оценочных значений, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку общего представления о финансовой (бухгалтерской) отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность организации "YYY" отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 20(XX) г. и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января по 31 декабря 20(XX) г. включительно.

**Не изменяя мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, мы обращаем внимание на информацию, изложенную в пояснениях к финансовой (бухгалтерской) отчетности (пункт X), а именно на то, что до настоящего времени не закончено судебное разбирательство между организацией "YYY" (ответчик) и налоговым органом (истец) по вопросу правильности исчисления налоговой базы по налогам на прибыль и на добавленную стоимость за 20(XX) год. Сумма иска составляет XXX тыс. рублей. Финансовая (бухгалтерская) отчетность не предусматривает никаких резервов на выполнение обязательств, которые могут возникнуть в результате решения суда не в пользу организации "YYY".*

"XX" месяц 20(XX) г.

Руководитель (или иное уполномоченное лицо) аудиторской организации либо индивидуальный аудитор (ФИО, подпись, должность).

Руководитель аудиторской проверки (ФИО, подпись, номер, тип квалификационного аттестата) и срок его действия.

Печать аудитора.

*Курсивом указаны в качестве примера причины модификации аудиторского заключения. При выполнении контрольной работы необходимо раскрывать причины согласно данных аудируемого лица.

Приложение 6

Пример модифицированного аудиторского заключения с фактором, влияющим на мнение аудитора - с оговоркой

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Адресат

Аудитор

Наименование: общество с ограниченной ответственностью "XXX".

Место нахождения: индекс, город, улица, номер дома и др.

Государственная регистрация: номер и дата регистрационного свидетельства.

Лицензия: номер, дата, наименование органа, предоставившего аудиторской организации лицензию на осуществление аудиторской деятельности, срок действия.

Является членом (указать наименование аккредитованного профессионального аудиторского объединения).

Аудируемое лицо

Наименование: открытое акционерное общество "YYY".

Место нахождения: индекс, город, улица, номер дома и др.

Государственная регистрация: номер и дата регистрационного свидетельства.

Лицензия (если имеется), номер, дата, наименование органов, предоставивших аудируемому лицу лицензии на осуществление лицензируемых видов деятельности, срок их действия.

"Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности организации "YYY" за период с 01 января по 31 декабря 20(XX) г.

включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность организации "YYY" состоит из

бухгалтерского баланса;

отчета о прибылях и убытках;

приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;

пояснительной записки.

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган организации "YYY". Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с

федеральным законом "Об аудиторской деятельности";

федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности (указать наименование и дату утверждения);

внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности (указать аккредитованное профессиональное объединение);

правилами (стандартами) аудиторской деятельности аудитора;

нормативными актами органа, осуществляющего регулирование деятельности аудируемого лица.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчетности информации о финансово - хозяйственной деятельности, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, определение главных оценочных значений, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку общего представления о финансовой (бухгалтерской) отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

**В результате проведенного аудита нами установлены нарушения действующего порядка составления финансовой (бухгалтерской) отчетности и ведения бухгалтерского учета, а именно: в составе внеоборотных активов по строке XX бухгалтерского баланса не отражена стоимость производственного оборудования в размере XXX тыс. рублей, а в составе оборотных активов по строке XX "Налог на добавленную стоимость по*

приобретенным ценностям" не отражена сумма налога на добавленную стоимость, приходящаяся на указанное оборудование, в размере XXX тыс. рублей. Соответственно по строке XX "Поставщики и подрядчики" не отражена кредиторская задолженность перед поставщиком в размере XXX тыс. рублей.

По нашему мнению, за исключением влияния на финансовую (бухгалтерскую) отчетность обстоятельств, изложенных в предыдущей части, финансовая (бухгалтерская) отчетность организации "УУУ" отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 20(XX) г. и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января по 31 декабря 20(XX) г. включительно".

"XX" месяц 20(XX) г.

Руководитель (или иное уполномоченное лицо) аудиторской организации либо индивидуальный аудитор (ФИО, подпись, должность).

Руководитель аудиторской проверки (ФИО, подпись, номер, тип квалификационного аттестата) и срок его действия.

Печать аудитора.

*Курсивом указаны в качестве примера причины модификации аудиторского заключения. При выполнении контрольной работы необходимо раскрывать причины согласно данных аудируемого лица.

Приложение 7

Пример модифицированного аудиторского заключения, с фактором, влияющим на мнение аудитора - с отказом от выражения мнения

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Адресат

Аудитор

Наименование: общество с ограниченной ответственностью "XXX".

Место нахождения: индекс, город, улица, номер дома и др.

Государственная регистрация: номер и дата регистрационного свидетельства.

Лицензия: номер, дата, наименование органа, предоставившего аудиторской организации лицензию на осуществление аудиторской деятельности, срок действия.

Является членом (указать наименование аккредитованного профессионального аудиторского объединения).

Аудируемое лицо

Наименование: открытое акционерное общество "УУУ".

Место нахождения: индекс, город, улица, номер дома и др.

Государственная регистрация: номер и дата регистрационного свидетельства.

Лицензия (если имеется), номер, дата, наименование органов, предоставивших аудируемому лицу лицензии на осуществление лицензируемых видов деятельности, срок их действия.

"Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности организации "УУУ" за период с 01 января по 31 декабря 20(XX) г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность организации "УУУ" состоит из

бухгалтерского баланса;

отчета о прибылях и убытках;

приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;

пояснительной записки.

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган организации "УУУ". Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с

федеральным законом "Об аудиторской деятельности";

федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности (указать наименование и дату утверждения);

внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности (указать аккредитованное профессиональное объединение);

правилами (стандартами) аудиторской деятельности аудитора;

нормативными актами органа, осуществляющего регулирование деятельности аудируемого лица.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной ос-

нове и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчетности информации о финансово - хозяйственной деятельности, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, определение главных оценочных значений, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку общего представления о финансовой (бухгалтерской) отчетности.

**Мы не смогли присутствовать при инвентаризации товарно-материальных запасов из-за ограничений, установленных организацией "УУУ" (кратко указать обстоятельства).*

Мы также не получили достаточных доказательств (кратко указать причины) в отношении дебиторской задолженности; выручки от реализации товаров, работ, услуг; кредиторской задолженности; нераспределенной прибыли (и т.п.).

Вследствие существенности указанных обстоятельств мы не в состоянии выразить мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности организации "УУУ" и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации".

"ХХ" месяц 20(ХХ) г.

Руководитель (или иное уполномоченное лицо) аудиторской организации либо индивидуальный аудитор (ФИО, подпись, должность).

Руководитель аудиторской проверки (ФИО, подпись, номер, тип квалификационного аттестата) и срок его действия.

Печать аудитора.

*Курсивом указаны в качестве примера причины модификации аудиторского заключения. При выполнении контрольной работы необходимо раскрывать причины согласно данных аудируемого лица.

Приложение 8

Пример модифицированного аудиторского заключения, с фактором, влияющим на мнение аудитора - отрицательное

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Адресат

Аудитор

Наименование: общество с ограниченной ответственностью "ХХХ".

Место нахождения: индекс, город, улица, номер дома и др.

Государственная регистрация: номер и дата регистрационного свидетельства.

Лицензия: номер, дата, наименование органа, предоставившего аудиторской организации лицензию на осуществление аудиторской деятельности, срок действия.

Является членом (указать наименование аккредитованного профессионального аудиторского объединения).

Аудируемое лицо

Наименование: открытое акционерное общество "УУУ".

Место нахождения: индекс, город, улица, номер дома и др.

Государственная регистрация: номер и дата регистрационного свидетельства.

Лицензия (если имеется), номер, дата, наименование органов, предоставивших аудируемому лицу лицензии на осуществление лицензируемых видов деятельности, срок их действия.

"Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности организации "УУУ" за период с 1 января по 31 декабря 20(ХХ) г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность организации "УУУ" состоит из

бухгалтерского баланса;

отчета о прибылях и убытках;

приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;

пояснительной записки.

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган организации "УУУ". Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с

федеральным законом "Об аудиторской деятельности";

федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности (указать наименование и дату утверждения);

внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности;

правилами (стандартами) аудиторской деятельности аудитора;
нормативными актами органа, осуществляющего регулирование деятельности аудируемого лица.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчетности информации о финансово - хозяйственной деятельности, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, определение главных оценочных значений, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку общего представления о финансовой (бухгалтерской) отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

(Описание разногласий).

По нашему мнению, вследствие влияния указанных обстоятельств финансовая (бухгалтерская) отчетность организации "УУУ" недостоверно отражает финансовое положение на 31 декабря 20(XX) г. и результаты финансово - хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 20(XX) г. включительно".

"XX" месяц 20(XX) г.

Руководитель (или иное уполномоченное лицо) аудиторской организации либо индивидуальный аудитор (ФИО, подпись, должность).

Руководитель аудиторской проверки (ФИО, подпись, номер, тип квалификационного аттестата) и срок его действия.

Печать аудитора.

Приложение 9

Таблица П 9.1

Нормативные акты, содержащие общие требования по организации и ведению бухгалтерского учета на предприятиях

№	Наименование источника	Содержание информации	Использование информации в аудите
1	Гражданский кодекс РФ	регулирует имущественные отношения, права и обязанности лиц, является основой для последующего законодательства	проверяется соблюдение требований оформления взаимоотношений в процессе финансово-хозяйственной деятельности между различными лицами и влияние последствий от их несоблюдения
2	Налоговый кодекс РФ	устанавливает систему налогов, взимаемых в федеральный бюджет, а также общие принципы налогообложения и сборов в РФ	проверяется соблюдение требований налогового законодательства, определяются налоговые последствия от выявленных искажений
3	ФЗ РФ «О бухгалтерском учете» от 23.07.1998 г. № 123-ФЗ	даны единые принципы и требования к организации и ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности на предприятиях различных форм собственности в РФ	проверка соблюдения принципов и требований по организации и ведению бухгалтерского учета и отчетности экономическим субъектом в процессе деятельности
4	Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, в ред. 24.03.2000 г.	установлены основные правила ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности	проверка соблюдения правил ведения бухгалтерского учета, составления отчетности, обоснованности выбора метода оценки имущества
5	Положение о главных бухгалтерях: Постановление Совета Министров СССР от 24.01.1980 г. № 59	определены права, обязанности, ответственность главных бухгалтеров, составляющих законченную бухгалтерскую отчетность, а также главных бухгалтеров централизованных бухгалтерий	проверяется соблюдение главным бухгалтером прав, обязанностей в процессе осуществления его функций
6	Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете: Приказ Минфина СССР от 29.07.1983 г. № 105	устанавливает порядок создания, отражения в бухгалтерском учете первичных документов, а также их хранения	проверяется соблюдение процедуры оформления первичных документов, организации документооборота

7	Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н	устанавливает единые подходы к применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий (кроме банков, бюджетных учреждений) и отражению однородных фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета	проверяется правильность отражения финансовых и хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета
8	Положение об аттестации профессиональных бухгалтеров: Приказ Минфина РФ от 15.02.1996 г. № 16-00-26-02	определяет порядок аттестации профессиональных бухгалтеров - главных бухгалтеров, финансовых управляющих (менеджеров), бухгалтеров-консультантов, бухгалтеров, осуществляющих ведение бухгалтерского учета по договорам с юридическими лицами	проверяется уровень квалификации учетного персонала и соответствие занимаемой должности
9	Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, МБП, работ в капитальном строительстве: Постановление Государственного комитета РФ по статистике от 30.10.1997 г. № 71а, в ред. 28.01.2002 г.	установлены унифицированные формы первичной учетной документации для юридических лиц всех форм собственности, осуществляющих деятельность в РФ	проверяется соблюдение требований по применению унифицированных форм первичной учетной документации, в случае применения форм первичных документов, отличных от общеустановленных, они должны содержать обязательные реквизиты и быть включены как элемент учетной политики
10	Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49	устанавливает порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов (кроме банков)	проверяется соблюдение требований и процедуры проведения инвентаризации, определения, оформления результатов, отражения в отчетности

Таблица П 9.2
Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), регулирующие
общие требования по организации и ведению бухгалтерского учета

№	Источник информации	Содержание информации	Использование информации в аудите
1	ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность»: Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н	устанавливает состав, содержание, методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами (кроме банков, бюджетных организаций)	проверяется соблюдение правил и требований при формировании бухгалтерской отчетности
2	ПБУ 1/98 «Учетная политика»: Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 г. № 60н, в ред. 30.12.1999 г.	устанавливает основы формирования (выбора и обоснования) и раскрытия (придания гласности) учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ (кроме кредитных организаций, бюджетных учреждений)	проверяется обоснованность выбранных способов ведения бухгалтерского учета и их применения, т. е. первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки, итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности
3	ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности»: Приказ Минфина РФ от 28.11.2001 г. № 96н	устанавливает понятие условных фактов хозяйственной деятельности, их оценку, порядок отражения таких фактов и их последствий в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций (кроме кредитных)	проверяется соблюдение требований по оценке, отражению, раскрытию в отчетности условных фактов хозяйственной деятельности
4	ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»: приказ Минфина РФ от 25.11.1998 г. № 56н	устанавливает понятие событий после отчетной даты, порядок отражения таких событий и их последствий в бухгалтерской отчетности коммерческих предприятий (кроме кредитных)	проверяется соблюдение требований о признании событий после отчетной даты, отражение и их раскрытие в бухгалтерской отчетности
5	ПБУ 11/2000 «Информация об аффилированных лицах»: Приказ Минфина РФ от 13.01.2000 г. №5н	устанавливает порядок раскрытия информации об аффилированных лицах в бухгалтерской отчетности акционерных обществ (АО) (кроме кредитных организаций), а также АО при составлении сводной отчетности	проверяется соблюдение требований по отражению, раскрытию информации об аффилированных лицах в бухгалтерской отчетности
6	ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам»: Приказ Минфина РФ от 27.01.2000 г. №11н	устанавливает правила формирования и представления информации по сегментам в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций (кроме кредитных организаций) при составлении сводной отчетности	проверяется соблюдение требований по отражению, раскрытию информации при составлении сводной бухгалтерской отчетности по сегментам

		четности в случаях наличия дочерних, зависимых обществ	
7	ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»: Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 г. №92н	устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о получении и использовании государственной помощи, предоставленной коммерческим организациям (кроме кредитных организаций), признаваемой как увеличение экономической выгоды в результате поступления активов	проверяется соблюдение требований по отражению, раскрытию, представлению информации в отчетности о получении и использовании государственной помощи
8	Об утверждении методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию: Приказ Минфина РФ от 21.03.2000 г. №29н	устанавливает порядок формирования информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, раскрытия информации в отчетности прибыли (убытка) на акцию к базовой прибыли (убытку), разведенной прибыли (убытку)	проверяется правильность формирования информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, отражения в отчетности

Приложение 10

Нормативные акты, используемые в аудите операций цикла приобретения и расходования

Таблица П 10.1

Нормативные акты, используемые при аудите операций с основными средствами

Источники информации	Содержание информации	Использование информации в аудите
1. Гражданский кодекс РФ	право собственности и другие вещные права, аренда, безвозмездное пользование и другое	проверка правильности оформления договорной документации по форме и содержанию
2. Типовая классификация основных фондов (основных средств) в народном хозяйстве: ЦСУ СССР от 30.04.1970 г. № 9-113	представлена классификация по видам основных средств, в зависимости от функционального назначения	проверка соблюдения единой группировки объектов основных средств в учете и отчетности
3. Общероссийский классификатор основных фондов: Постановление Госстандарта РФ, от 26.12.1994 г. № 359, в	представлена единая система классификации и кодирования основных фондов для организаций всех форм собственности	проверка соблюдения группировки основных средств по признакам назначения в учете и

ред. 14.04.1998 г.	сти	отчетности
4. ПБУ 6/01 «Учет основных средств»: Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 г. №265Н, в ред. 18.05.2002 г.	устанавливает методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах, находящихся в организации, в т.ч. понятие ОС, оценки, амортизации, восстановления основных средств	проверка соблюдения правил и требований ведения бухгалтерского учета основных средств и формирования показателей отчетности
5. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств: Приказ Минфина РФ, от 13.10.2003 г. №91н	определяет порядок организации бухгалтерского учета основных средств на основе ПБУ 6/97, отдельно раскрыты вопросы учета аренды, выбытия основных средств	проверка соблюдения правил и требований ведения бухгалтерского учета основных средств и формирования показателей отчетности
6. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций: Приказ Минфина РФ от 30.12.1993 г. № 160	устанавливает правила бухгалтерского учета долгосрочных инвестиций и определения инвентарной стоимости объектов этих инвестиций (в т.ч. организация учета долгосрочных инвестиций, учет затрат по строительству объектов, приобретение земельных участков, объектов природопользования и т. д.)	проверка соблюдения правил и требований по учету долгосрочных инвестиций
7. О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы: Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1	установлены классификационные группы по видам основных средств	проверка правильности классификации основных средств по видам

Таблица П 10.2

Нормативные акты, используемые в аудите операций с нематериальными активами

№	Источники информации	Содержание информации	Использование информации в аудите
1	Патентный закон РФ от 23.09.1992 г. № 3517-1	регулирует имущественные и неимущественные отношения, возникающие в связи с созданием, правовой охраной и использованием изобретений, полезных моделей и промышленных образцов	проверяется соблюдение требований законодательства
2	О правовой охране	регулирует отношения, свя-	проверяется соблюдение

	программ для ЭВМ и баз данных: Закон РФ от 23.09.1992 г. №3523-1	занные с созданием, правовой охраной и использованием программ для ЭВМ или баз данных	требований законодательства при создании и использовании программ для ЭВМ или баз данных
3	О товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров: Закон РФ от 23.09.1992 г. №3520-1	регулирует отношения, возникающие в связи с регистрацией, правовой охраной и использованием товарных знаков, знаков обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров	проверяется соблюдение требований законодательства при использовании товарных знаков, знаков обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров
4	ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов»: Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 г. №91н	устанавливает методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации о нематериальных активах (НМА), находящихся в организации, в т.ч. понятие НМА, оценка, амортизация, выбытие	проверка соблюдения правил и требований ведения бухгалтерского учета нематериальных активов и формирования показателей отчетности
5	ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические расходы»: Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 г. №115н	устанавливает методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации о научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических расходов (НИ-ОКТР) находящихся в организации, в т.ч. понятие НИ-ОКТР, оценка, признание расходов, выбытие	проверка соблюдения правил и требований ведения бухгалтерского учета нематериальных активов и формирования показателей отчетности

Таблица П 10.3

Нормативные акты, используемые в аудите операций с материально- производственными запасами

№	Источники информации	Содержание информации	Использование информации в аудите
1	ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»: Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н	устанавливает методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации о МПЗ	проверяется соблюдение правил и требований по учету, оценке, отпуску, отражению в отчетности
2	Об утверждении методических указаний по учету материально-производственных запасов: Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 г. №119н	требования по организации аналитического учета материалов, документального оформления операций	проверяется соблюдение принципов учета материалов
3	Положение о поставках продукции производственно-	регулирует отношения по поставкам продукции про-	проверяется соблюдение требований при оформ-

	технического назначения, от 25.07.1988 г. №888	изводственно-технического назначения	лении операций по поставкам продукции производственно-технического назначения
4	Инструкция о порядке приемки продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления по количеству: Постановление Госарбитража при Совете Министров СССР от 15.06.1965 г. № П-6, в ред. 14.11.1974 г. №98	определен порядок, сроки, документальное оформление поступления МПЗ по количеству, установлены процедуры оформления отклонений, предъявления претензий	проверяется соблюдение требований при количественной приемке
5	Инструкция о порядке приемки продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления по качеству: Постановление Госарбитража при Совете Министров СССР от 25.04.1966 г. №П-7, в ред. 14.11.1974 г. №98	определен порядок, сроки, документальное оформление поступления МПЗ по качеству, установлены процедуры оформления отклонений, предъявления претензий	проверяется соблюдение требований при качественной приемке
6	Инструкция о порядке выдачи доверенностей на получение товарно-материальных ценностей (ТМЦ) и отпуска их по доверенности: Инструкция Минфина СССР от 14.01.1967 г. № 17	установлен порядок использования доверенности при оформлении операций, получении, отпуске товарно-материальных ценностей по доверенности	проверяется соблюдение требований при использовании доверенностей, определение ответственных лиц за полученные товарно-материальные ценности
7	Об утверждении унифицированных форм первичной документации по учету ТМЦ в местах хранения: Постановление Российского статистического агентства от 09.08.1999 г. № 66	формы первичных документов, оформляемых на ТМЦ в местах хранения	проверяется соблюдение требований по документальному оформлению ТМЦ в местах хранения

Приложение 11

Нормативные акты, используемые при аудите операций производственного цикла

Таблица П 11.1

Нормативные акты, используемые в аудите расходов

№	Наименование источника	Содержание информации	Использование информации в аудите
1	ПБУ 10/99 «Расходы организации»: Приказ Минфина РФ от 60.05.1999 г. №33н, в ред. 30.03.2001 г.	устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах организаций (кроме кредитных органи-	проверяется соблюдение требований по признанию расходов в учете от обычной деятельности, прочих поступлений, составление

		заций), раскрытия информации в отчетности	отчетности
2	Налоговый кодекс РФ	устанавливает правила формирования затрат в целях налогообложения	проверяется соблюдение требований по формированию затрат в целях налогообложения

Таблица П 11.2
Нормативные акты, используемые в аудите расчетов по оплате труда

№	Наименование источника	Содержание информации	Использование информации в аудите
1	Трудовой кодекс РФ	установлено правовое регулирование трудовых отношений	проверка соблюдения трудового законодательства
2	О минимальном размере оплаты труда: Федеральный закон РФ от 19.06.2000 г. №82-ФЗ, в ред. 29.04.2002 г.	сумма минимальной заработной платы, сроки введения в действие	правильность и своевременность применения МРОТ
3	Об упорядочении оплаты труда работников организаций бюджетной сферы: Федеральный закон РФ от 04.02.1999 г. №22-ФЗ	установлены тарифные ставки (оклады) в соответствии с разрядом Единой тарифной сетки по оплате труда	проверяется соблюдение тарифных ставок (окладов) в соответствии с требованиями законодательства
4	Основные положения по учету труда и заработной платы в промышленности и строительстве: Приложение к письму Госкомтруда СССР от 27.04.1973 г. № 75-АБ/89/10-80	методика учета труда и заработной платы в промышленности и строительстве	проверка состояния учета труда и заработной платы в организации
5	Положение о порядке обеспечения пособиями по государственному социальному страхованию: Постановление Президиума ВЦСПС от 12.11.1984 г. № 13-6, в ред. 18.02.1999 г.	установлены виды пособий, условия их назначения, размер пособия, порядок выплаты	проверяется соблюдение требований законодательства при определении размера пособия по государственному социальному страхованию
6	Правила исчисления непрерывного трудового стажа рабочих и служащих при назначении пособий по государственному социальному страхованию: Постановление Совмина СССР от 13.04.1973 г. № 252, в ред. 01.07.1991 г.	установлен порядок определения непрерывного трудового стажа	проверка правильности исчисления непрерывного трудового стажа
7	Об утверждении инструкции о составе фонда заработной платы и выплат социального характера	состав фонда заработной платы и выплат социального характера	проверка соблюдения правил и требований по включению расхо-

	при заполнении форм Федерального государственного наблюдения: Постановление Госкомстата РФ от 24.11.2000 г. №116		дов в состав фонда заработной платы и выплат социального характера
--	--	--	--

Приложение 12
Таблица П 12.1
Нормативные акты, используемые при аудите операций цикла получения доходов и формирования финансовых результатов

№	Источник информации	Содержание информации	Использование информации в аудите
1	ПБУ 9/99 «Доходы организации»: Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н, в ред. 30.03.2002 г.	устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах организаций (кроме кредитных организаций), раскрытия информации в отчетности	проверяется соблюдение требований по признанию доходов в учете от обычной деятельности, прочих поступлений, составление отчетности
2	Налоговый кодекс РФ	устанавливает правила формирования финансовых результатов в целях налогообложения	проверяется соблюдение требований по формированию финансовых результатов в целях налогообложения

Приложение 13
Таблица П 13.1
Нормативные акты, используемые при аудите расчетных операций

№	Источник информации	Содержание информации	Использование информации в аудите
1	О переводном и простом векселе: Федеральный закон РФ от 11.03.1997 г. №48-ФЗ	порядок составления, форма простого и переводного векселя, их обращение	соблюдение требований законодательства
2	О валютном регулировании и валютном контроле: Закон РФ от 10.12.2003 г. №173-ФЗ	определяет принципы осуществления валютных операций в РФ, ответственность за нарушение законодательства	соблюдение требований законодательства при осуществлении валютных операций
3	Положение о правилах организации наличного денежного обращения на территории РФ: Положение ЦБ РФ от 05.01.1998 г. № 14-П, в ред.	порядок организации обращения наличных денежных средств	проверка соблюдения правил обращения наличных денежных средств

Приложение 14

Аудиторские правила (стандарты) аудиторской деятельности (ПСАД), одобренные Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ (блочная система)

4	Порядок ведения кассовых операций в РФ: Письмо ЦБ РФ от 04.10.1993 г., №18, в ред. 26.02.1996 г.	установлен порядок хранения, учета, приемки, выдачи денежных средств, документирование кассовых операций	проверка оформления первичных документов на поступление, выдачу денежных средств, хранения, материальной ответственности
5	О безналичных расчетах в РФ: Письмо ЦБ РФ от 03.10.2002 г. №2-П	порядок ведения безналичных расчетов между юридическими, физическими лицами, осуществляемых учреждениями банка	достоверность, обоснованность расчетных операций в соответствии с правилами ведения безналичных расчетов
6	Инструкция о текущих, расчетных, бюджетных счетах, открываемых в учреждениях банка: Инструкция Госбанка СССР от 30.10.1986 г. № 28, в ред. 31.08.1990 г.	правила пользования расчетными, текущими, бюджетными счетами в учреждениях банка	проверка использования безналичных денежных средств
7	О применении контрольно-кассовой техники (ККТ) при расчетах с населением: Закон РФ от 22.05.2003 г. №54-ФЗ	порядок применения ККТ, требования, штрафные санкции	проверка соблюдения правил использования ККТ при расчетах с населением
8	Об установлении предельного размера расчетов наличными деньгами в РФ между юридическими лицами по одной сделке: Указание ЦБ РФ от 14.11.2001 г. №1050-У	предельная сумма расчетов наличными денежными средствами между юридическими лицами	проверка соблюдения правил расчетов наличными денежными средствами
9	ПБУ 3/2000 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»: Приказ Минфина РФ от 10.01.2000 г. № 2н	устанавливает особенности бухгалтерского учета и отражения в бухгалтерской отчетности активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	проверка соблюдения требований законодательства
10	О служебных командировках в пределах СССР: Инструкция Минфина СССР от 07.04.1988 г. №62	порядок оформления, оплаты, продолжительность командировки	Проверка соблюдения процедур оформления, принятия к учету, оплаты командировочных расходов
11	Об утверждении унифицированных форм учетной первичной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации: Постановление Государственного комитета РФ по статистике от 18.08.1998 г. №88, в ред. 03.05.2000 г.	установлены формы первичных документов по учету кассовых операций, результатов инвентаризации	проверяется соблюдение требований по оформлению первичных документов по учету кассовых операций

№	Название правила (стандарта)	Дата, № протокола
1. Общие стандарты		
1	Цели и основные принципы, связанные с аудитом бухгалтерской отчетности	20.08.1999 г. №5
2	Образование аудитора	22.01.1998 г. № 2
2. Рабочие стандарты		
3	Права и обязанности аудиторских организаций и проверяемых экономических субъектов	20.10.1999г. № 6
4	Письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита	25.12.1996 г. № 6
5	Порядок заключения договоров на оказание аудиторских услуг	20.10.1999 г. №6
6	Планирование аудита	25.12.1996 г. № 6
7	Аудиторские доказательства	25.12.1996 г. № 6
8	Аудиторская выборка	25.12.1996 г. № 6
9	Документирование аудита	25.12.1996 г. № 6
10	Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита	25.12.1996 г. № 6
11	Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности	25.12.1996 г. № 6
12	Аудит в условиях компьютерной обработки данных (КОД)	22.12.1998 г. № 2
13	Аналитические процедуры	22.01.1998 г. № 2
14	Существенность и аудиторский риск	22.01.1998 г. № 2
15	Применимость допущения непрерывности деятельности	15.07.1998 г. № 4
16	Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита	15.07.1998 г. № 4
17	Разъяснения, предоставляемые руководством проверяемого экономического субъекта	15.07.1998 г. № 4
18	Первичный аудит начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности	15.07.1998 г. № 4
19	Внутрифирменный контроль качества аудита	15.07.1998 г. № 4
20	Изучение и использование работы внутреннего аудита	27.04.1999 г. № 3
21	Понимание деятельности экономического субъекта	27.04.1999 г. № 3
22	Учет операций со связанными сторонами в ходе аудита	18.03.1999 г. № 2
23	Общение с руководством экономического субъекта	18.03.1999 г. № 2
24	Требования, предъявляемые к внутрифирменным стандартам аудиторских организаций	20.10.1999 г. № 6
25	Оценка риска и внутренний контроль. Характеристика и учет среды компьютерной и информационной системы	11.07.2000 г. № 1
26	Проведение аудита с помощью компьютеров	11.07.2000 г. № 1
27	Использование работы другой аудиторской организации	27.04.1999 г. № 3

28	Использование работы эксперта	25.12.1996 г. № 6
29	Аудит оценочных значений в бухгалтерском учете	20.08.1999 г. № 5
3. Стандарты отчетности		
30	Порядок составления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности	09.02.1996 г. № 1
31	Дата подписания аудиторского заключения и отражения в нем событий, происшедших после даты составления и предоставления бухгалтерской отчетности	25.12.1996 г. № 6
32	Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита	25.12.1996 г. № 6
33	Проверка прогнозной финансовой информации	20.08.1999 г. № 5
34	Прочая информация в документах, содержащих проаудированную бухгалтерскую отчетность	20.08.1999 г. № 5
4. Специфические (специальные) стандарты		
35	Характеристика сопутствующих аудиту услуг и требования, предъявляемые к ним	18.03.1999 г. № 2
36	Заключение аудиторской организации по специальным аудиторским заданиям	20.10.1999 г. № 6
37	Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Общение с налоговыми органами	11.07.2000 г. № 1
38	Особенности аудита малых экономических субъектов	11.07.2000 г. № 1

	вестных действий в ходе аудита	
14	Учет требований нормативных правовых актов Российской Федерации в ходе аудита	07.10.2004 г. №532
15	Понимание деятельности аудируемого лица	07.10.2004 г. №532
16	Аудиторская выборка	07.10.2004 г. №532
17	Получение аудиторских доказательств в конкретных условиях	16.04.2005 г. №228
18	Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников	16.04.2005 г. №228
19	Особенности первой проверки аудируемого лица	16.04.2005 г. №228
20	Аналитические процедуры	16.04.2005 г. №228
21	Особенности аудита оценочных значений	16.04.2005 г. №228
22	Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника	16.04.2005 г. №228
23	Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица	16.04.2005 г. №228

Приложение 15

Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности,
утвержденные Правительством РФ

№ стандарта	Название федерального правила (стандарта)	Дата, № постановления
1	Цели и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности	23.09.2002 г. №696
2	Документирование аудита	23.09.2002 г. №696
3	Планирование аудита	23.09.2002 г. №696
4	Существенность в аудите	23.09.2002 г. №696
5	Аудиторские доказательства	23.09.2002 г. №696
6	Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности	23.09.2002 г. №696
7	Внутренний контроль качества аудита	04.07.2003 г. №405
8	Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом	04.07.2003 г. №405
9	Аффилированные лица	04.07.2003 г. №405
10	События после отчетной даты	04.07.2003 г. №405
11	Применимость допущения непрерывности деятельности	04.07.2003 г. №405
12	Согласование условий проведения аудита	07.10.2004 г. №532
13	Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросо-	07.10.2004 г. №532

СОДЕРЖАНИЕ

I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ.....	3
II. СОДЕРЖАНИЕ	КУР- 5
СА.....	
III. СОДЕРЖАНИЕ И ТЕМАТИКА КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ	
<i>Методические рекомендации по выполнению контрольной работы.....</i>	17
Контрольная работа по данным экономического субъекта, на котором осуществляется практика студента.....	23
Вариант 1.....	24
Вариант 2.....	27
Вариант 3.....	30
Вариант 4.....	33
Финансовая (бухгалтерская) отчетность по вариантам.....	38
Формат рабочих документов, используемый для выполнения контрольной работы.....	43
IV. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ.....	44
V. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ	КУР- 46
СА.....	
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	48

Аудит

Юдина Галина Александровна

Тиражируется на электронных носителях

Заказ 427

Дата выхода 20.0605

Адрес в Internet: www.lan.krasu.ru/studies/editions.asp

Отдел информационных ресурсов управления информатизации КрасГУ
660041 г. Красноярск, пр. Свободный, 79, ауд. 22-05, e-mail:
info@lan.krasu.ru

Издательский центр Красноярского государственного университета
660041 г. Красноярск, пр. Свободный, 79, e-mail: rio@lan.krasu.ru

Издательский центр Красноярского государственного университета
660041 Красноярск, пр. Свободный, 79.