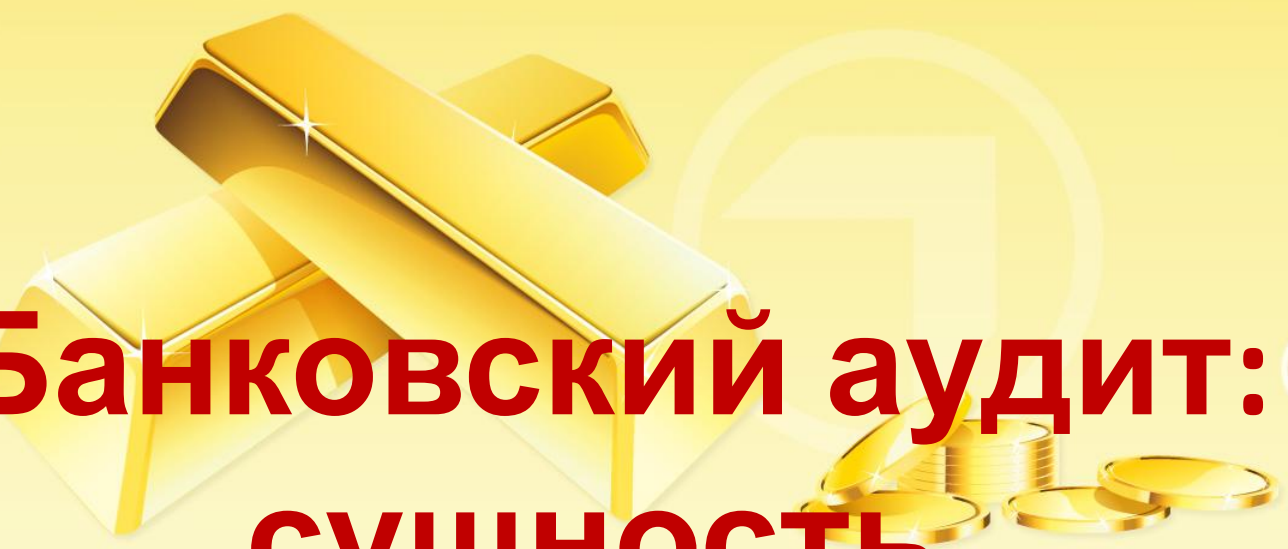


Банковский Аудит

Презентацию выполнила:
Пономарева Надежда Александровна,
К.Э.Н., Доцент
Кафедра: Банковское дело
Тел. 37-49-38
Email: ael-banking@rambler.ru

The image features a 3D-rendered scene with several gold bars and a stack of gold coins. The bars are positioned in the upper left, and the coins are in the lower right. A large, faint watermark of a house icon is centered in the background. The text is overlaid on this scene.

**Банковский аудит:
сущность,
содержание,
регулирование**

Содержание

1. Банковский аудит: сущность, виды.

1.1 Субъекты рынка аудиторских услуг, их характеристика.

1.2 Независимость аудиторских организаций, аудиторов.

2. Правовые основы банковского аудита.

3. Саморегулируемые организации аудиторов.

4. Виды аудиторских заключений.

5. Зарубежная практика аудиторской деятельности.

6. Проблемы и перспективы развития банковского аудита.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ

- 1. Гражданский Кодекс РФ **ИСТОЧНИКОВ****
- 2. О банках и банковской деятельности: Федеральный закон от 02.12.1990 №395-1 (ред. от 26.07.2017)**
- 3. О саморегулируемых организациях: Федеральный закон от 01.12.2007 № 315-ФЗ (в ред. от 03.07.2016)**
- 4. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ (в ред. от 01.05.2017)**
- 5. Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности: Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 (в ред. от 22.12.2011) (с 1 января 2018 – Утратил силу) (в соответствии с приказом Министерства финансов РФ – Приказ от 24 октября 2016 г. N 192н «О введении в действие Международных стандартов аудита на территории Российской Федерации»)**
- 6. Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности: Приказ от 20.05.2010 № 46-н (в ред. от 16.08.2011)**
- 7. О некоммерческих организациях: ФЗ от 12.01.1996 года № 7-ФЗ (ред. от 14.11.2017)**

1. Сущность банковского аудита



Аудиторская деятельность - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.

Аудит – независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчётности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчётности.

Цель аудита – установление достоверности бухгалтерской отчётности экономических субъектов; соответствия совершённых ими финансовых и хозяйственных операций нормативным актам Российской Федерации.

Согласно статье 1, пункту 4 Федерального Закона № 307:

**Виды аудиторских услуг, в том числе
перечень сопутствующих аудиту
услуг, устанавливаются
федеральным органом
исполнительной власти,
осуществляющим функции по
выработке государственной
политики и нормативно-правовому
регулированию в сфере аудиторской
деятельности**

Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы наряду с аудиторскими услугами могут оказывать прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, в частности:

- постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учёта, составление бухгалтерской (финансовой) отчётности, бухгалтерское консультирование;

- налоговое консультирование, постановку, восстановление и ведение налогового учёта, составление налоговых расчётов и деклараций;

- управленческое консультирование, связанное с финансово-хозяйственной деятельностью, в том числе по вопросам реорганизации организаций или их приватизации;

- юридическая помощь в областях, связанных с аудиторской деятельностью, включая консультации по правовым вопросам, представление интересов доверителя в гражданском и административном судопроизводстве, в налоговых и таможенных правоотношениях, в органах государственной власти и органах местного самоуправления;

- автоматизация бухгалтерского учёта и внедрение информационных технологий;

- оценочная деятельность;

- разработка и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов;

- и другие виды услуг

Виды аудита

С точки зрения
направленности
различают

аудит страховых
организаций и
обществ
взаимного
страхования

банковский аудит,
аудит кредитных
организаций

аудит бирж, внебюджетных
фондов и инвестиционных
институтов

общий аудит (аудит предприятий
и их объединений), аудит иных
экономических субъектов

Виды банковского аудита



По способу проведения:

- обязательный аудит - проводится в случаях, прямо установленных законодательством Российской Федерации, а также по поручению государственных органов.
- инициативный аудит - проводится по решению кредитной организации.

По характеру проведения:

- внешний аудит - проводится на договорной основе сторонними независимыми аудиторами;
- внутренний аудит - проводится специальным подразделением (отделом) самой кредитной организации.

По периодичности проведения:

- первоначальный аудит - проводится аудиторской фирмой (аудитором) впервые для данного клиента;
- согласованный (повторный) аудит - осуществляется аудиторской фирмой (аудитором) повторно или регулярно.

Виды банковского аудита



С точки зрения развития :

- подтверждающий аудит - означает проверку и подтверждение достоверности бухгалтерской отчётности кредитной организации;
- системно-ориентированный аудит - дает возможность наблюдения систем, контролирующих операции клиента.
- аудит, базирующийся на риске - означает проведение проверки выборочно с концентрацией аудиторской работы в областях с более высоким аудиторским риском.

По объектам изучения:

- финансовый аудит - оценка достоверности финансовой информации
- аудит на соответствие - определяет, соблюдаются ли в банке конкретные правила, нормы, законы, инструкции.
- управленческий аудит - это проверка любой части процедур и методов функционирования банка для оценки их производительности и эффективности.

Обязательный аудит - ежегодная обязательная аудиторская проверка ведения бухгалтерского учёта и бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Бухгалтерская (финансовая) отчётность экономических субъектов подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке по следующей системе показателей:

- 1. По критерию организационно- правовой формы:** подлежат проверке все открытые акционерные общества, независимо от числа акционеров и величины уставного капитала.
- 2. По виду деятельности** проверке подлежат: кредитные организации; бюро кредитных историй; организации, являющиеся профессиональными участниками рынка ценных бумаг; страховые организации; клиринговые организации; общества взаимного страхования; товарные, валютные или фондовые биржи; негосударственный пенсионный фонд; инвестиционные фонды.

3. По финансовым показателям деятельности:

- если объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов) за предшествовавший отчётному год превышает 400 миллионов рублей;

- сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчётному года превышает 60 миллионов рублей.

4. Если организация (за исключением органа государственной власти,

органа местного самоуправления, государственного внебюджетного фонда, а также государственного и муниципального учреждения) представляет и (или) раскрывает годовую сводную (консолидированную)

бухгалтерскую (финансовую) отчетность;

5. По другим критериям

1.1 Субъекты рынка аудиторских услуг:

- Аудируемые лица;
- Аудиторские организации;
- Аудиторы;

Аудируемое лицо - организации и индивидуальные предприниматели без образования юридического лица, финансово-хозяйственная деятельность которых подвергается аудиту.



**Аудиторская организация -
коммерческая организация,
являющаяся членом одной из
саморегулируемых организаций
аудиторов.**

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

Коммерческая организация, сведения о которой не внесены в реестр аудиторов и аудиторских организаций в течение трех месяцев с даты внесения записи о ней в Единый государственный реестр

Требования, предъявляемые к аудиторским организациям:

- является коммерческой организацией;
- для ее создания должно быть не менее трех аттестованных аудиторов;
- обязательна регистрация в саморегулируемой организации;
- членские взносы в СРОА и компенсационный фонд должны быть оплачены;
- обязательная доля уставного капитала, принадлежащая аудиторам, должна быть не менее 51 %;
- должна обладать безупречной деловой репутацией;
- необходимо наличие и соблюдение правил осуществления внутреннего контроля качества работы;
- численность аудиторов в коллегиальном исполнительном органе коммерческой организации должна быть не менее 50 процентов состава такого исполнительного органа.

Аудиторская организация может проводить инициативный и обязательный аудит.

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

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

Аудитор обязан в течение каждого календарного года начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора, проходить обучение по программам повышения квалификации, утвержденным саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой он является. Минимальная продолжительность такого обучения устанавливается саморегулируемой организацией аудиторов для своих членов и не может быть менее 120 часов за три последовательных календарных года, но не менее 20 часов в каждый год.

Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности - проверка квалификации физических лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью.

Проверка квалификации претендента осуществляется в форме квалификационного экзамена.

Вопросы, предлагаемые претенденту на квалификационном экзамене, устанавливаются единой аттестационной комиссией.

К квалификационному экзамену допускается претендент, получивший высшее образование в имеющем государственную аккредитацию образовательном учреждении высшего профессионального образования.

Квалификационный экзамен проводится единой аттестационной комиссией.

За прием квалификационного экзамена с претендента взимается плата.

По результатам проведения квалификационного экзамена выдается квалификационный аттестат, срок его действия не ограничивается.

Квалификационный аттестат аудитора выдается при условии, что лицо, претендующее на его получение:

- 1. Сдало квалификационный экзамен**
- 2. Имеет ко дню объявления результатов квалификационного экзамена стаж работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учёта и составлением бухгалтерской (финансовой) отчётности, не менее трех лет. Не менее двух лет из последних трех лет указанного стажа работы должны приходиться на работу в аудиторской организации.**

Квалификационный аттестат аудитора аннулируется в случаях:

- 1) получения квалификационного аттестата аудитора с использованием подложных документов;
- 2) вступления в законную силу приговора суда, предусматривающего наказание в виде лишения права заниматься аудиторской деятельностью в течение определенного срока;
- 3) систематического нарушения аудитором при проведении аудита требований Федерального закона или стандартов аудиторской деятельности;
- 4) подписания аудитором аудиторского заключения, признанного в установленном порядке заведомо ложным;
- 5) несоблюдения аудитором требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона № 307-ФЗ;
- 6) неучастия аудитора в осуществлении аудиторской деятельности (неосуществлении индивидуальным аудитором аудиторской деятельности) в течение трех последовательных календарных лет;
- 7) и другие случаи.

Права и обязанности аудиторской организации, индивидуального аудитора:

Права:

1. самостоятельно определять формы и методы оказания аудиторских услуг на основе стандартов аудиторской деятельности, а также количественный и персональный состав аудиторской группы, оказывающей аудиторские услуги;
2. исследовать в полном объеме документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью аудируемого лица, а также проверять фактическое наличие любого имущества, отраженного в этой документации;
3. получать у должностных лиц аудируемого лица разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме по возникшим в ходе оказания аудиторских услуг

Обязанности:

1. предоставлять по требованию аудируемого лица обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о своём членстве в саморегулируемой организации аудиторов;
2. передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
 - 2.1 составлять документы на русском языке;
3. обеспечивать хранение документов (копий документов), полученных и (или) составленных в ходе оказания аудиторских услуг, в течение не

продолжение

4. отказаться от проведения аудита или от выражения своего мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчётности в аудиторском заключении в случаях:
 - а) непредоставления аудируемым лицом всей необходимой документации;
 - б) выявления в ходе аудита обстоятельств, оказывающих, либо способных оказать существенное влияние на мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчётности аудируемого лица;
5. страховать ответственность за нарушение договора оказания аудиторских услуг и (или) ответственность за причинение вреда имуществу других лиц в результате осуществления аудиторской деятельности;
6. осуществлять иные права.

в котором они были получены и (или) составлены, на территории Российской Федерации, в том числе размещать базы данных информации, в которых осуществляются сбор, запись, систематизация, накопление, хранение, уточнение (обновление, изменение), извлечение сведений и документов (копий документов), полученных и (или) составленных в ходе оказания аудиторских услуг, на территории Российской Федерации;

4. исполнять иные обязанности, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг.

1.2 Аудиторы должны быть свободными от какой-либо заинтересованности в ходе осуществления аудиторской деятельности, в связи с этим законом определяются случаи, при которых аудит осуществляться не может:

- 1) аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых являются учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской (финансовой) отчётности;
- 2) аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых состоят в близком родстве (родители, супруги, братья, сёстры, дети, а также братья, сёстры, родители и дети супругов) с учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской (финансовой) отчётности;
- 3) аудиторскими организациями в отношении аудируемых лиц, являющихся их учредителями (участниками), в отношении аудируемых лиц, для которых эти аудиторские организации являются учредителями (участниками), в отношении дочерних обществ, филиалов и представительств указанных аудируемых лиц, а также в отношении организаций, имеющих общих с этой аудиторской организацией учредителей (участников);

- 4) аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, оказывавшими в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудита, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учёта, а также по составлению бухгалтерской (финансовой) отчётности физическим и юридическим лицам, в отношении этих лиц;
- 5) аудиторами, являющимися учредителями (участниками) аудируемых лиц, их руководителями, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской (финансовой) отчётности;
- 6) аудиторами, состоящими с учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской (финансовой) отчётности, в близком родстве (родители, супруги, братья, сёстры, дети, а также братья, сёстры, родители и дети супругов);
- 7) аудиторскими организациями в отношении аудируемых лиц, являющихся страховыми организациями, с которыми заключены договоры страхования ответственности этих аудиторских организаций.

Аудиторская тайна - любые сведения

и документы, полученные и (или) составленные аудиторской организацией и ее работниками, а также индивидуальным аудитором и работниками, с которыми заключены трудовые договоры, при оказании услуг, за исключением:

- 1) сведений, разглашенных самим лицом, которому оказывались услуги, либо с его согласия;
- 2) сведений о заключении договора оказания аудиторских услуг;
- 3) сведений о величине оплаты аудиторских услуг.

Аудиторская организация и ее работники, индивидуальный аудитор и работники, с которыми им заключены трудовые договоры, обязаны соблюдать требование об обеспечении конфиденциальности информации, составляющей аудиторскую тайну.

Аудиторская организация, индивидуальный аудитор не вправе передавать сведения и документы, составляющие аудиторскую тайну, третьим лицам либо разглашать эти сведения и содержание документов без предварительного письменного согласия лица, которому оказывались услуги

2. Правовые основы банковского аудита



Аудиторская деятельность в России организуется с учетом опыта, сложившегося в мировой практике.

В мировой практике существует две концепции регулирования аудиторской деятельности:

- **Концепция государственного регулирования**

(аудиторская деятельность строго регламентируется централизованными органами, на которые фактически возлагаются функции государственного контроля за аудиторской деятельностью)

- **Концепция саморегулирования** (аудиторская деятельность регулируется преимущественно общественными аудиторскими объединениями и ориентирована в основном на потребности акционеров, инвесторов, кредиторов и др. хозяйствующих субъектов)

Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ.

Уровень	Законодательный акт или документ	Регулирование
1.	<ul style="list-style-type: none">- Федеральный закон РФ от 30.12.2008г №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»- Федеральный закон от 01.12.2007г № 315-ФЗ « О саморегулируемых организациях»- Федеральный закон от 12.01.1996г №7-ФЗ « О некоммерческих организациях»- Другие Федеральные законы-Указы президента	Устанавливают отношения в аудиторской деятельности
2.	Постановление Правительства РФ от 23.09.2002г №696 (<u>с 1 января 2018 – Утратил силу</u>) (Приказ от 24 октября 2016 г. N 192н «О введении в действие Международных стандартов аудита на территории Российской федерации»)	Определяют общие вопросы регулирования аудиторской деятельности

Система регулирования нормативного аудиторской деятельности в РФ.

Уровень	Законодательный акт или документ	Регулирование
3.	Приказы министерства финансов российской федерации	Устанавливают нормы аудита, обязательные для всех субъектов рынка
4.	Документы саморегулируемых организаций: стандарты саморегулируемых организаций	Устанавливают нормы аудита в рамках саморегулируемых организаций
5.	Внутрифирменные документы аудиторских организаций	Устанавливают нормы аудита в рамках аудиторской организации

Государственное регулирование аудиторской деятельности осуществляет Уполномоченный Федеральный орган в лице Министерства Финансов РФ.

Его основными функциями являются:

1. Выработка государственной политики в сфере аудиторской деятельности;
2. Нормативно-правовое регулирование в сфере аудиторской деятельности, в том числе утверждение федеральных стандартов аудиторской деятельности, а также принятие в пределах своей компетенции иных нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность;
3. Ведение государственного реестра СРО аудиторов, а также контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций;
4. Анализ состояния рынка аудиторских услуг в РФ
5. Иные предусмотренные Федеральным законом функции

В целях обеспечения общественных интересов в ходе осуществления аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе создается **совет по аудиторской деятельности.**

В состав совета по аудиторской деятельности входят:

- 1) 10 представителей пользователей бухгалтерской (финансовой) отчётности;
- 2) два представителя уполномоченного федерального органа;
- 3) по одному представителю от федерального органа исполнительной власти, осуществляющего функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере развития предпринимательской деятельности, от федерального органа исполнительной власти, осуществляющего функции по принятию нормативных правовых актов, контролю и надзору в сфере финансовых рынков, и от Центрального банка Российской Федерации;
- 4) два представителя от саморегулируемых организаций аудиторов, кандидатуры которых выдвигаются совместно всеми саморегулируемыми организациями аудиторов.

В целях подготовки решений совета по аудиторской деятельности создаётся его рабочий орган.

Сведения о деятельности совета по аудиторской деятельности и его рабочего органа должны быть открытыми и общедоступными.

Совет по аудиторской деятельности осуществляет следующие функции:

- 1) рассматривает вопросы государственной политики в сфере аудиторской деятельности;**
- 2) рассматривает проекты нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность, и рекомендует их к утверждению уполномоченным федеральным органом;**
- 3) одобряет правила независимости аудиторов и аудиторских организаций и кодекс профессиональной этики аудиторов, определяет области знаний, из которых устанавливается перечень вопросов, предлагаемых претенденту на квалификационном экзамене**

- 4) вносит на рассмотрение уполномоченного федерального органа предложения о порядке осуществления уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору внешнего контроля качества работы аудиторских организаций;**
- 5) рассматривает обращения и ходатайства СРО аудиторов в сфере аудиторской деятельности и вносит соответствующие предложения на рассмотрение уполномоченного федерального органа;**
- 6) осуществляет иные функции, необходимые для поддержания высокого профессионального уровня аудиторской деятельности в общественных интересах.**

Стандарты аудиторской деятельности - единые базовые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, оформлению и оценке качества аудита и сопутствующих ему услуг, а также к порядку подготовки аудиторов и оценке их квалификации.

- **Стандарты аудиторской деятельности**
 - **Национальные**
 - Федеральные стандарты
 - Стандарты саморегулируемых организаций
 - **Международные**

Международные стандарты разрабатываются Советом по аудиторской деятельности Международной федерации бухгалтеров. Международные стандарты содержат основные принципы и необходимые процедуры, а также соответствующие руководства, представленные в форме пояснительного и иного материала.

Национальные стандарты разрабатываются внутри страны.

Федеральные стандарты аудиторской деятельности:

- 1) определяют требования к порядку осуществления аудиторской деятельности;
- 2) разрабатываются в соответствии с международными стандартами аудита;
- 3) являются обязательными для аудиторских организаций, аудиторов, а также саморегулируемых организаций аудиторов и их работников.

Стандарты аудиторской деятельности саморегулируемой организации аудиторов:

- 1) определяют требования к аудиторским процедурам, дополнительные к требованиям, установленным федеральными стандартами аудиторской деятельности;
- 2) не могут противоречить международным стандартам аудиторской деятельности;
- 3) не должны создавать препятствия осуществлению аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами аудиторской деятельности:

3. Саморегулируемые организации аудиторов



Саморегулирование в области аудиторской деятельности регулируется следующими нормативно-правовыми актами:

- Гражданский кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 года № 51-ФЗ.**
- Федеральный закон от 1 декабря 2007 года № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» (ред. от 03.07.2016).**
- Федеральный закон от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (ред. от 14.11.2017)**
- Федеральный закон от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (ред. от**

Саморегулируемыми организациями признаются некоммерческие организации, созданные в целях, предусмотренных Федеральным законом «О саморегулируемых организациях» и другими федеральными законами, основанные на членстве, объединяющие субъектов предпринимательской деятельности исходя из единства отрасли производства товаров (работ, услуг) или рынка произведённых товаров (работ, услуг) либо объединяющие субъектов профессиональной деятельности определенного вида.

Предметом саморегулирования является предпринимательская или профессиональная деятельность субъектов, объединённых в саморегулируемые организации.

Государственный надзор за деятельностью саморегулируемых организаций (СРО) аудиторов осуществляет Министерство Финансов Российской Федерации.

В соответствии со ст.3 ФЗ №315 ФЗ
«О саморегулируемых организациях» к
саморегулируемым организациям предъявляются
дополнительные требования:

- ❖ объединение в составе саморегулируемой организации в качестве ее членов не менее 25 субъектов предпринимательской деятельности или не менее 100 субъектов профессиональной деятельности определенного вида;
- ❖ наличие стандартов и правил предпринимательской или профессиональной деятельности, обязательных для выполнения всеми членами саморегулируемой организации;
- ❖ обеспечение саморегулируемой организацией дополнительной имущественной ответственности каждого её члена перед потребителями произведённых товаров (работ, услуг) и иными лицами, путем создания компенсационного фонда

Органами управления саморегулируемой организации являются:

- 1) общее собрание членов саморегулируемой организации;
- 2) постоянно действующий коллегиальный орган управления саморегулируемой организации;
- 3) исполнительный орган саморегулируемой организации.

В СРО функции постоянно действующего коллегиального органа управления могут осуществляться общим собранием членов СРО

Требования к членству аудиторов в саморегулируемой организации аудиторов:

- 1. наличие квалификационного аттестата аудитора;**
- 2. безупречная деловая (профессиональная) репутация;**
- 3. Уплата взносов в СРО**
- 4. Уплата взносов в компенсационный фонд СРО аудиторов;**
- 5. Наличие и соблюдение правил осуществления внутреннего контроля качества работы – для индивидуального аудитора.**

Перед саморегулируемыми организациями (СРО) аудиторов ставятся следующие основные задачи:

- **Осуществление контроля за соблюдением членами саморегулируемой организации аудиторов требований Федерального закона, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов.**
- **Установление в отношении аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, которые являются членами саморегулируемой организации аудиторов, дополнительных требований, обеспечивающих их ответственность при осуществлении аудиторской деятельности.**
- **Разработка и установление дополнительных мер дисциплинарного воздействия на членов саморегулируемой организации аудиторов за нарушение ими требований Федерального закона, стандартов аудиторской деятельности.**

Преимущества саморегулируемой организации (СРО) аудиторов:

- Саморегулируемая организация аудиторов осуществляет защиту прав и законных интересов ее членов;
- Членство в саморегулируемой организации аудиторов ведёт к повышению качества осуществляемых работ;
- Членство в саморегулируемой организации аудиторов ведёт к взаимной поддержке членов СРО;
- Саморегулируемая организация аудиторов оказывает помощь в повышении квалификации сотрудников членов СРО;
- Саморегулируемая организация аудиторов осуществляет информационную поддержку членов, путем предоставления изменений в нормативно-правовые акты затрагивающие профессиональных участников, проведению общих собраний, организации круглых столов, симпозиумов и конференций посвящённых актуальным темам саморегулирования, функционирования СРО, а так же проблемам в сфере регулирования и функционирования аудиторской деятельности.

Саморегулируемая организация разрабатывает и утверждает стандарты и правила предпринимательской или профессиональной деятельности, под которыми понимаются требования к осуществлению предпринимательской или профессиональной деятельности, обязательные для выполнения всеми членами СРО.

Также, каждая саморегулируемая организация аудиторов принимает одобренный советом по аудиторской деятельности **кодекс профессиональной этики аудиторов**, представляющий собой свод правил поведения, обязательных для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при осуществлении ими аудиторской деятельности.

Членство субъектов предпринимательской или профессиональной деятельности в саморегулируемых организациях является добровольным.

Каждая СРО аудиторов осуществляет ведение **реестра** аудиторов и аудиторских организаций в отношении своих членов.

Под реестром аудиторов и аудиторских организаций понимается их систематизированный перечень.

Контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций представляет собой свод реестров аудиторов и аудиторских организаций.

В государственном реестре СРО в 2017г. числится 5 саморегулируемых организаций:

- Российский Союз аудиторов (Ассоциация) (РСА)
- Ассоциация «Содружество» (ААС)
- Аудиторская палата России (Ассоциация) (АПР)
- Институт Профессиональных Аудиторов (ИПАР)
- Российская Коллегия аудиторов (РКА)

Количество членов – аудиторских организаций

На 31 декабря	РСА	ААС	АПР	ИПАР	РКА
2015	1 183	1 321	862	241	834
2016	2 073	2 128	82	34	47

Количество членов – аудиторов, включая индивидуальных аудиторов

На 31 декабря	РСА	ААС	АПР	ИПАР	РКА
2015	5 498	4 444	5 867	2 230	3 489
2016	8 493	5 836	3 267	802	1 190

Количество членов – индивидуальных аудиторов

На 31 декабря	РСА	ААС	АПР	ИПАР	РКА
2015	142	237	121	62	151
2016	228	271	59	18	44

Финансовые показатели деятельности саморегулируемых организаций аудиторов

Млн. руб.	Год	РСА	ААС	АПР	ИПАР	РКА
Доходы за год - всего	2015	68,3	51,8	82,2	26,4	37,7
	2016	69,0	53,6	81,1	21,9	38,7
из них:						
вступительные и членские взносы аудиторов и аудиторских организаций	2015	42,1	27,5	71,7	19,8	24,6
	2016	41,7	29,5	68,7	15,2	26,9
взносы на осуществление внешнего контроля качества	2015	7,4	19,6	9,5	4,3	12,8
	2016	16,0	17,0	12,4	3,9	9,2
Расходы за год - всего	2015	57,1	48,0	88,6	25,1	37,8
	2016	57,7	55,9	79,1	22,0	38,6
из них:						
расходы на содержание аппарата саморегулируемой организации аудиторов	2015	44,3	37,0	53,8	20,7	28,2
	2016	46,0	43,5	49,4	19,4	19,4
расходы на осуществление внешнего контроля качества	2015	12,4	10,7	19,3	3,7	8,5
	2016	11,7	12,0	17,0	2,5	11,6

4. Виды аудиторских заключений



По результатам проведённого аудита аудиторская организация и индивидуальный аудитор должны выразить в аудиторском заключении мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчётности аудируемого лица, сформированное на основе полученных аудиторских доказательств.

Аудиторское заключение –
официальный документ,
предназначенный для пользователей
бухгалтерской (финансовой)
отчётности аудируемых лиц,
содержащий выраженное в
установленной форме мнение
аудиторской организации,
индивидуального аудитора о
достоверности бухгалтерской
(финансовой) отчётности аудируемого
лица.

Аудиторское заключение должно содержать:

- 1. Наименование «аудиторское заключение»;**
- 2. Указание адресата (акционеры акционерного общества, участники общества с ограниченной ответственностью, иные лица);**
- 3. Сведения об аудируемом лице, наименование, государственный регистрационный номер, место нахождения;**
- 4. Сведения об аудиторской организации, индивидуальном аудиторе: наименование организации, фамилия, имя, отчество индивидуального аудитора, государственный регистрационный номер, место нахождения, наименование СРО аудиторов, членами которой являются указанные аудиторская организация или индивидуальный аудитор, номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций;**

5. Перечень бухгалтерской(финансовой) отчетности, в отношении которой проводился аудит, с указанием периода, за который она составлена, распределение ответственности в отношении указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности между аудируемым лицом и аудиторской организацией, индивидуальным аудитором;
6. Сведения о работе, выполненной аудиторской организацией, индивидуальным аудитором для выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица (объём аудита);
7. Мнение аудиторской организации о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица с указанием обстоятельств, которые оказывают или могут оказывать существенное влияние на достоверность такой отчетности;
 - 7.1. результаты проверки, проведенной аудиторской организацией, индивидуальным аудитором в соответствии с другими федеральными законами;
8. Указание даты заключения;
9. Подписи.

С точки зрения оценки достоверности финансовой (бухгалтерской) отчётности заключение может быть немодифицированным или модифицированным.

Аудитор должен выразить немодифицированное мнение в случае, когда он приходит к выводу, что бухгалтерская отчётность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение аудируемого лица и результаты его финансовой деятельности в соответствии с правилами отчётности.

Аудитор должен выразить модифицированное мнение в аудиторском заключении, если:

- а) на основании полученных аудиторских доказательств установлено, что бухгалтерская отчётность, рассматриваемая в целом, содержит существенные искажения;
- б) он не может получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, чтобы установить, что бухгалтерская отчётность, рассматриваемая в целом, не содержит существенные искажения.

Может быть выражено в следующих формах: мнение с оговоркой, отрицательное мнение, отказ от выражения мнения.

Выбор аудитором формы модифицированного мнения зависит от:

- а) характера обстоятельств, явившихся причиной выражения модифицированного мнения: в результате существенного искажения бухгалтерской отчётности или возможного существенного ее искажения в случае отсутствия возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства;
- б) суждения аудитора относительно степени распространения имевшего место или возможного влияния искажающих факторов на бухгалтерскую отчётность.

Аудитор должен выразить мнение с оговоркой в том случае, если:

- а) аудитор, получив достаточные надлежащие аудиторские доказательства, приходит к выводу, что влияние искажений, рассматриваемых по отдельности или в совокупности, является существенным, но не затронет большинство значимых элементов бухгалтерской (финансовой) отчётности;
- б) у аудитора отсутствует возможность получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, на которых он мог бы основывать свое мнение, однако он приходит к выводу, что возможное влияние необнаруженных искажений может быть существенным для бухгалтерской отчётности, но не всеобъемлющим.

Влияние искажения признается всеобъемлющим с точки зрения степени распространения его на бухгалтерскую отчётность или степени возможного распространения его на бухгалтерскую отчетность для тех случаев, когда аудитор не имеет возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства.

Аудитор должен выразить отрицательное мнение в том случае, когда, получив достаточные надлежащие аудиторские доказательства, он приходит к выводу, что влияние искажений, рассматриваемых по отдельности или в совокупности, является одновременно существенным и всеобъемлющим для бухгалтерской отчётности.

Аудитор должен отказаться от выражения мнения в том случае, когда у него отсутствует возможность получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, на которых он мог бы основывать свое мнение, но он приходит к выводу, что возможное влияние необнаруженных искажений может быть одновременно существенным и всеобъемлющим для бухгалтерской отчётности.

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

5. Зарубежная практика

аудиторской деятельности



Требования к претендентам на получение аудиторского аттестата за рубежом

- обязательное высшее образование;
- опыт практической работы, в том числе при аудиторе не менее 3 - 5 лет;
- обязательная сдача письменных и устных экзаменов по аудиторской деятельности, бухгалтерскому учёту и анализу хозяйственной деятельности, праву

В Германии экзамен включает:

- ❖ **Две контрольные работы - по аудиторской деятельности;**
- ❖ **Две - по экономике фирмы;**
- ❖ **Одну - по хозяйственному праву;**
- ❖ **Одну - по налоговому праву.**

При этом экзамены можно сдавать только два раза.

Претендент, успешно сдавший экзамены с минимальной оценкой 4 балла при шестибалльной системе оценок, может быть выдвинут правлением аудиторской фирмы кандидатом, а затем представителем наблюдательному совету в качестве аудитора.

В США экзамен проводится во всех штатах по 4 предметам:

1. **Теория и практика бухгалтерского учета** - проверка знаний кандидатов по принципам бухгалтерского учета.
2. **Практика бухгалтерского учета** - проверка способности кандидата применять принципы бухгалтерского учета, требования нормативных документов, технику составления отчётности, принципы и процедуры федеральной налоговой отчётности.
3. **Аудит** - проверка знаний кандидатом профессиональных обязанностей, аудиторских стандартов и процедур, стандартов неаудиторских услуг, предоставляемых присяжными бухгалтерами.
4. **Законодательство** - проверка знания кандидатом юридического содержания мероприятий, в особенности относящихся к бухгалтерскому учёту и аудиту, а также юридической ответственности аудиторов.

В **Японии**, чтобы получить звание аудитора, необходимо сдать три тура экзаменов.

Целью **первого тура** экзаменов является определение соответствия уровня общеобразовательной подготовки кандидатов требованиям последующего тура экзаменов. К нему допускаются все лица независимо от пола, возраста, образования и национальности, а освобождены от него выпускники колледжей и университетов. В первом туре абитуриенты сдают экзамены по математике, сочинению и японскому языку.

Экзамены **второго тура** являются экзаменами на получение звания младшего аудитора. Сдаются письменные экзамены по бухгалтерскому учёту, балансоведению, учёту затрат на производство продукции, технике проведения финансовых ревизий, методам управления предприятием, экономике и коммерческому законодательству.

Условием допуска к **третьему туру** экзаменов на звание аудитора является не менее чем трехлетний стаж работы в качестве младшего аудитора при наличии документа об окончании годовых курсов по данной специальности.

В третьем туре сдаются экзамены по практике и процедурам выполнения ревизий, финансовому анализу, налогообложению, бухгалтерскому учёту, учёту затрат по статьям себестоимости.

**Для многих зарубежных стран характерно
наличие единого мощного
профессионального объединения
аудиторов.**

**Так, во Франции это
Национальная компания комиссаров
по счетам Франции (CNCC).**

**В настоящий момент во Франции аудиторской деятельностью
занимаются комиссары по счетам и аудиторские фирмы,
объединённые в региональные компании.**

6. Проблемы и перспективы развития аудита в России



Проблемы банковского

аудита:

- *слабый информационный обмен между органами надзора и внешними аудиторами банков;*
- *невозможность встреч с аудиторами из-за их территориальной удаленности;*
- *банковский аудит довольно узкий сегмент рынка, основная доля которого приходится на международные аудиторские фирмы;*
- *на аудитора также возлагается ответственность за оценку качества управления кредитной организации, которая сама по себе должна выводиться на комплексной основе, и, естественно, не в рамках разовой аудиторской проверки. Для этого надо в ретроспективе наблюдать кредитную организацию, отслеживать тенденции в развитии;*
- *не выработана система критериев оценки качества работы аудитора;*
- *проблема демпинга и постоянного снижения стоимости аудиторских услуг на каждый миллион выручки клиента;*
- *проблема переаттестации действующих аудиторов в т.н. «упрощённом» порядке.*

В связи с вступлением в силу отдельных положений Федерального закона № 307-ФЗ аудиторская деятельность в РФ приобрела ряд новых проблем:

- так, например, происходит активное вытеснение небольших региональных аудиторских компаний с рынка предоставления аудиторских услуг, что в конечном итоге может привести к ликвидации отечественного аудита;
- изменения в порядке проведения единого квалификационного экзамена приводят к значительному сокращению числа практикующих аудиторов, что связано с его особенностями:
 - обучения и подготовки к экзамену нет, вопросы не публикуются, проходной балл очень высокий, отсутствует возможность апелляции;
 - высокая стоимость экзамена (13000руб. – плата за прием квалификационного экзамена в части компьютерного тестирования; 27000руб. – плата за прием квалификационного экзамена в части письменной работы)

Перспективы:

- крупные международные аудиторские фирмы займут на российском рынке доминирующие позиции, как и в других странах;
- российские аудиторские фирмы смогут обслуживать в основном только средний и мелкий бизнес;
- постоянно будет наблюдаться снижение стоимости аудиторских услуг;
- приход к единым стандартам подтверждения аудиторской квалификации;
- крупные российские аудиторские фирмы будут поглощены или войдут в состав международных аудиторских фирм.

1 Вариант

1. Аудит это:

- А) независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности;
- Б) независимая проверка бухгалтерской или финансовой отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности;
- В) независимая проверка бухгалтерской или финансовой отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о надлежащем ее ведении.

2. По характеру проведения банковский аудит различают:

- А) внешний и внутренний;
- Б) обязательный и инициативный;
- В) первоначальный и согласованный.

3. Лицензия на осуществление аудиторской деятельности выдается на срок:

- А) 1 год;
- Б) 3 года;
- В) не выдается вообще.

2 Вариант

1. По способу проведения банковский аудит различают:

- А) первоначальный и согласованный;
- Б) внешний и внутренний;
- В) обязательный и инициативный.

2. Цель аудита:

- А) установление достоверности бухгалтерской отчетности экономических субъектов;
- Б) соответствия совершенных ими финансовых и хозяйственных операций нормативным актам Российской Федерации;
- В) оба ответа верны.

3. Перечень сопутствующих аудиту услуг устанавливается:

- А) федеральными стандартами аудиторской деятельности;
- Б) федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
- В) федеральным законом «О саморегулируемых организациях».

4. Аудиторское заключение:

- А) составленный в произвольной форме документ,, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности аудируемого лица;
- Б) официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица;
- В) официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской и финансовой отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о порядке ведения бухгалтерской и финансовой отчетности.

5. Сколько уровней в системе нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ:

- А) 7;
- Б) 5;
- В) 4.

4. Виды аудита:

- А) аудит страховщиков, аудит страховых организаций и обществ взаимного страхования, общий аудит;
- Б) банковский аудит, аудит кредитных организаций, аудит бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов;
- В) все вышеперечисленные виды.

5. Выберите наиболее верное на ваш взгляд определение аудиторской организации:

- А) ___коммерческая организация, являющаяся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов, осуществляющая аудиторские проверки и оказывающая сопутствующие аудиту услуги;
- Б) коммерческая организация в любой организационно-правовой форме, являющаяся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов;
- В) коммерческая организация, созданная для осуществления аудиторской деятельности.

6. В какой организационно-правовой форме может быть создана аудиторская организация:

- А) в любой организационно-правовой форме;
- Б) в любой организационно-правовой форме, за исключением открытого акционерного общества, государственного или муниципального унитарного предприятия;
- В) в форме открытого акционерного общества, государственного или муниципального унитарного предприятия.

7. Аудитор:

- А) _____ физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов;
- Б) физическое или юридическое лицо, получившее лицензию на осуществление аудиторской деятельности;
- В) физическое лицо, получившее лицензию аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов

8. С точки зрения оценки достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности заключение может быть:

- А) немодифицированное или модифицированное;
- Б) положительное и модифицированное;
- В) положительное и отрицательное.

6. Модифицированное мнение может быть выражено в следующих формах:

- А) отрицательное мнение, положительное мнение, отказ от выражения мнения;
- Б) мнение с оговоркой, отрицательное мнение, отказ от выражения мнения;
- В) мнение с оговоркой, мнение без оговорки, отказ от выражения мнения.

7. Государственный надзор за деятельностью саморегулируемых организаций (СРО) аудиторов осуществляет:

- А) Центральный Банк Российской Федерации;
- Б) Министерство Финансов Российской Федерации;
- В) Правительство Российской Федерации

8. Квалификационный аттестат аудитора аннулируется в случае:

- А) получения квалификационного аттестата аудитора с использованием подложных документов;
- Б) подписания аудитором аудиторского заключения, признанного в установленном порядке заведомо ложным;
- В) оба ответа верны.

9. Для создания аудиторской организации необходимо:

- А) обязательная регистрация в саморегулируемой организации и наличие не менее пяти квалифицированных аудиторов;
- Б) не менее трех аттестованных аудиторов. Так же обязательна регистрация в саморегулируемой организации и внесение вклада;
- В) не менее двух квалифицированных аудиторов и регистрация в саморегулируемой организации по желанию создателей.

10. С какого момента физическое лицо признается аудитором?

- А) с даты получения аттестата;
- Б) с даты получения лицензии на осуществление аудиторской деятельности;
- В) с даты внесения сведений о нем в реестр аудиторов и аудиторских организаций.

9. С какого момента коммерческая организация приобретает право осуществлять аудиторскую деятельность?

- А) с даты внесения сведений о ней в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, членом которой такая организация является;
- Б) с даты получения лицензии;
- В) с момента фактического создания организации.

10. Для аудитора обязательно каждый год:

- А) пересдавать экзамены и получать новый квалификационный аттестат;
- Б) проходить обучение по программам повышения квалификации;
- В) получать новую лицензию на осуществление аудиторской деятельности.

3 Вариант

1. Аудитору отказано в предоставлении дополнительной информации (разъяснений). В этом случае аудитор:

- А) расторгнет договор;
- Б) даст безусловное положительное заключение;
- В) даст модифицированное заключение.

2. Результаты аудиторской проверки оформляются:

- А) аудиторским заключением;
- Б) актом проверки и аудиторским заключением;
- В) письмом- обязательством аудитора перед заказчиком

3. Аудиторская организация приняла решение о совмещении аудиторской деятельности с деятельностью брокера на фондовой бирже. Возможно ли такое совмещение видов деятельности:

- А) возможно;
- Б) невозможно, так как аудит - это исключительный вид деятельности;
- В) это определяется уставом аудиторской организации.

4 Вариант

1. Имеют ли право аудиторские фирмы заниматься какой-либо другой предпринимательской деятельностью, кроме аудиторской деятельности и оказания сопутствующих аудиту услуг:

- А) имеют, если это оговорено в уставе;
- Б) да;
- В) нет.

2. Аудируемые лица- это:

- А) только организации;
- Б) только ИП;
- В) организации и ИП.

3. Потребность в аудите вызвана:

- А) необходимостью получения информации для управления;
- Б) зависимостью последствий принимаемых решений от качества информации;
- В) необходимостью подтверждения достоверности и правдивости финансовой отчетности.

4. Определение объема аудиторской проверки является предметом:

- А) профессионального суждения аудитора о характере и масштабе работ, проведение которых необходимо для достижения целей аудита и диктуется обстоятельствами проверки;
- Б) пожеланий руководства проверяемого субъекта;
- В) обсуждения аудитором и руководителем субъекта характера и масштаба работ.

5. Аудиторские организации в ходе проведения аудиторских проверок должны устанавливать достоверность отчетности:

- А) с абсолютной точностью;
- Б) во всех существенных отношениях;
- В) в тех аспектах, которые аудитор считает необходимым установить с абсолютной точностью.

4. Аудиторская организация несет ответственность за:

- А) искажения бух. отчетности, не устраненные экономическим субъектом по результатам проведения аудиторской проверки;
- Б) выражение мнения об отчетности проверяемого экономического субъекта;
- В) достоверность предоставляемой бух. отчетности экономическим субъектом.

5. Аудиторская деятельность представляет собой:

- А) деятельность по управлению финансами предприятия и анализу хозяйственной деятельности;
- Б) предпринимательскую деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей;
- В) деятельность по составлению финансовой и налоговой отчетности, учету имущества и хозяйственных операций.

6. Аудиторские стандарты - это:

- А) единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, оформлению и оценке качества аудита и сопутствующих ему услуг, а также к порядку подготовки аудиторов и оценке их квалификации;
- Б) нормативные документы, обязательные для всех экономических субъектов, включая аудиторские организации;
- В) нормативные документы, обязательные только для аудиторских организаций.

7. Решение об аннулировании квалификационного аттестата аудитора принимается:

- А) саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой является аудитор;
- Б) уполномоченным федеральным органом;
- В) советом по аудиторской деятельности.

6. Уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности создан и действует при:

- А) Президенте РФ;
- Б) Правительстве РФ;
- В) Министерстве финансов РФ;

7. Квалификационный аттестат аудитора выдается:

- А) Министерством финансов РФ;
- Б) Национальным союзом аудиторских объединений;
- В) саморегулируемой организацией аудиторов.

8. Квалифицированный аттестат аудитора утрачивает силу в случае, если:

- А) в течение двух лет с момента получения квалифицированного аттестата лицо, прошедшее аттестацию, не приступило к работе в качестве аудитора;
- Б) имеются претензии к качеству работы аудитора;
- В) в течение года после получения квалификационного аттестата аудитор не приступил к работе по специальности.

9. Задачи аудита определяются:

- А) Федеральным законом "Об аудиторской деятельности"
- Б) условиями договора
- В) аудиторской организацией

8. Каждый аудитор, имеющий квалификационный аттестат, обязан проходить обучение по программам повышения квалификации:

- А) раз в два года;
- Б) в течение каждого календарного года, начиная с года, следующего за годом получения аттестата;
- В) раз в три года.

9. Основанием для прекращения членства в саморегулируемой организации аудиторов не является:

- А) выявление недостоверных сведений в документах, представленных для приема в члены саморегулируемой организации аудиторов;
- Б) аннулирование квалификационного аттестата аудитора;
- В) реорганизация аудиторской организации в форме присоединения.

10. Вправе ли аудиторы (в т.ч. индивидуальные аудиторы) и аудиторские организации, которые не вступили в саморегулируемые профессиональные аудиторские объединения, осуществлять аудиторскую деятельность?

- А)** да, все они могут заниматься аудиторской деятельностью;
- Б)** да, могут заниматься аудиторской деятельностью, за исключением индивидуальных аудиторов;
- В)** нет, все не вправе заниматься аудиторской деятельностью.

10. Сколько аудиторов должно состоять в штате аудиторской организации:

- А)** не менее 10;
- Б)** не менее 5;
- В)** не менее 3.

Задачи:

Какое мнение должен выразить аудитор в данных ситуациях?

В ходе аудиторской проверки выяснилось, что в консолидированную финансовую отчетность не были включены показатели дочернего общества «Парус», приобретенного в 2016 году. В соответствии с требованиями правил отчетности в части подготовки консолидированной финансовой отчетности показатели дочернего общества подлежат включению в консолидированную финансовую отчетность с первого числа месяца, следующего за месяцем приобретения головной организацией соответствующего количества акций. Если бы показатели бухгалтерской отчетности дочернего общества «Парус» были включены в консолидированную финансовую отчетность, то это привело бы к существенным изменениям многих показателей консолидированной финансовой отчетности.

В ходе аудиторской проверки выяснилось, что бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации «ХКБ» по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.