

дисциплина: «АУДИТ»

ТЕМА 1:

«ВВЕДЕНИЕ В АУДИТ»

Аудиторская деятельность

(аудиторские услуги) - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.

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

Цель аудита - выражение мнения аудитора о достоверности отчетности.



Под достоверностью финансовой отчетности понимается степень точности ее показателей, которая позволяет пользователю этой отчетности делать правильные выводы о финансовом, имущественном положении, результатах деятельности экономического субъекта и принимать на их основе обоснованные решения.

Пользователи финансовой отчетности

1. Инвесторы и их представители



- ▶ рискованность и доходность предполагаемых или осуществленных ими инвестиций;
- ▶ возможность и целесообразность инвестиций;
- ▶ способность организации выплачивать дивиденды

2. Работники



- ▶ стабильность и прибыльность организации;
- ▶ ее способность гарантировать оплату труда и сохранение рабочих мест.

Пользователи финансовой отчетности

3. Кредитные организации



Своевременность погашения представленных кредитов, займов и выплаты соответствующих процентов

4. Поставщики и подрядчики



Своевременная выплата в срок причитающихся сумм

5. Покупатели и заказчики



Продолжение деятельности организации

6. Органы власти



Осуществление возложенных на них функций: по распределению ресурсов, регулированию народного хозяйства, разработке и реализации общегосударственной политики, ведению статистического наблюдения

7. Общество



Роль и вклад организации в повышение благосостояния общества в целом на местном, региональном, федеральном уровнях

В ходе проведения проверки аудитор должен собрать достаточно доказательств для того, чтобы **сформировать и выразить своё профессиональное независимое мнение** по двум аспектам:

1. соответствует ли организация и порядок ведения бухгалтерского учета на предприятии требованиям законодательства РФ;
2. насколько достоверно бухгалтерская отчетность аудируемого лица отражает реальное положение дел на данном предприятии и фактически осуществленные операции

СТРУКТУРА АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Внешний аудит – оказание аудиторских услуг независимой аудиторской фирмой, аудитором.

Внутренний аудит – это элемент системы внутреннего контроля на предприятии, он не является зависимым и подчиняется руководству организации.

Обязательный аудит — это обязательная ежегодная проверка ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности экономических субъектов, проверка которых предусмотрена федеральным законодательством

Обязательный аудит проводится в следующих случаях (ст. 5 ФЗ «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ):

- 1) в открытых акционерных обществах;
- 2) ценные бумаги организации допущены к обращению на торгах фондовых бирж;
- 3) в кредитных организациях;
- 3) в бюро кредитных историй;
- 4) в организациях, являющихся профессиональным участником рынка ценных бумаг;
- 5) в страховых организациях;
- 6) в клиринговых организациях;

Обязательный аудит проводится в следующих случаях (ст. 5 ФЗ «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ):

- 7) в обществах взаимного страхования;
- 8) в товарной, валютной или фондовой бирже;
- 9) в негосударственном пенсионном или ином фонде (за исключением государственных внебюджетных фондов);
- 10) в акционерном инвестиционном фонде;
- 11) в управляющей компании акционерного инвестиционного фонда;
- 12) в паевом инвестиционном фонде;

Обязательный аудит проводится в следующих случаях (ст. 5 ФЗ «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ):

13) если объем выручки от продажи продукции организации (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов) за предшествовавший отчетному год превышает **400 млн. руб.** или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает **60 млн. руб.**;

Обязательный аудит проводится в следующих случаях (ст. 5 ФЗ «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ):

- 14) если организация (за исключением органа государственной власти, органа местного самоуправления, государственного внебюджетного фонда, а также государственного и муниципального учреждения) представляет и (или) публикует сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность;
- 15) в иных случаях, установленных федеральными законами.

Обязательный аудит проводится
только аудиторской организацией

Инициативный аудит – это аудиторская проверка бухгалтерской деятельности, которая производится по инициативе предприятия, когда необходимо решить одну из следующих задач:

- ▶ выявить ошибки, которые возможно были допущены в процессе бухгалтерского учета предприятия, проконтролировать работу отдела бухгалтерии;
- ▶ определить достоверность данных и показателей финансовой и хозяйственной деятельности предприятия;
- ▶ подготовиться к серьезным для организации изменениям, таким как, к примеру, реорганизация финансов, открытие новых направлений для компании;
- ▶ передать компанию для управления новому лицу.

Инициативный аудит может проводиться по всей отчетности компании, ее структурным подразделениям, а также отдельным счетам.

Аудит по специальному заданию

предусматривает проверку не организации в целом, а по отдельному направлению деятельности, которое ведет организация и выполнения отдельных статей бухгалтерской отчетности.

*Аудит по специальному заданию может быть только **инициативным** и проводится в любое время и в тех объемах, которые предварительно оговариваются в задании.*

Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы наряду с аудиторскими услугами могут оказывать **сопутствующие аудиту услуги** (ст. 1 п. 7 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»):

1) постановку, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерское консультирование;

2) налоговое консультирование, постановку, восстановление и ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций;

3) анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей, экономическое и финансовое консультирование;

Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы наряду с аудиторскими услугами могут оказывать **сопутствующие аудиту услуги** (ст. 1 п. 7 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»):

- 4) управленческое консультирование, в том числе связанное с реорганизацией организаций или их приватизацией;
- 5) юридическую 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;
- 6) автоматизацию бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий;

Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы наряду с аудиторскими услугами могут оказывать **сопутствующие аудиту услуги** (ст. 1 п. 7 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»):

- 7) оценочную деятельность;
- 8) разработку и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов;
- 9) проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ в областях, связанных с аудиторской деятельностью, и распространение их результатов, в том числе на бумажных и электронных носителях;
- 10) обучение в областях, связанных с аудиторской деятельностью.

По виду деятельности проверяемого экономического субъекта аудит подразделяется:

- ▶ на банковский аудит (проверяемые организации – банки и другие кредитные учреждения);
- ▶ страховой аудит (проверяемые организации – страховые организации и общества взаимного страхования);
- ▶ аудит инвестиционных институтов и бирж (проверяемые организации – инвестиционные институты, товарные и фондовые биржи);
- ▶ общий аудит (проверяемые субъекты – организации прочих видов деятельности).

ТЕМА 2:
«НОРМАТИВНО-
ПРАВОВАЯ
БАЗА АУДИТА»

I. ЗАКОНЫ И ИНЫЕ НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ:

1. ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 07 августа 2001 года № 119-ФЗ ОБ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ **утратил силу** с 01 января 2011 года

2. 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОБ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ Принят Государственной Думой 24 декабря 2008 года Одобрен Советом Федерации 29 декабря 2008 года (в ред. Федеральных законов от 01.07.2010 № 136-ФЗ, от 28.12.2010 № 400-ФЗ, с изм., внесенными Федеральным законом от 13.12.2010 № 358-ФЗ) **вступил в силу** с 01 января 2011 года

I. ЗАКОНЫ И ИНЫЕ НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ:

- 3.** Приказ Минфина России от 30 сентября 2010 г. № 118н "Об утверждении Положения об упрощенном порядке сдачи квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора»
- 4.** Приказ Минфина России от 17 ноября 2010 г. № 153н "Об утверждении положения о порядке проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора"
- 5.** Приказ Минфина России от 06 декабря 2010 г. № 161н "Об утверждении Порядка выдачи квалификационного аттестата аудитора и формы квалификационного аттестата аудитора"
- 6.** Приказ Минфина России от 27 мая 2010 г. № 51н "Об утверждении Порядка создания единой аттестационной комиссии"
- 7.** Федеральный закон от 01 декабря 2007 года № 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях"

II. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ ПРАВИЛА (СТАНДАРТЫ) АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, УТВЕРЖДЕННЫЕ ПРАВИТЕЛЬСТВОМ РФ

III. ОТРАСЛЕВЫЕ НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ:

- ◆ внутренние правила (стандарты), действующие в саморегулируемых аудиторских организациях;
- ◆ Кодекс профессиональной этики аудиторов

IV. ВНУТРИФИРМЕННЫЕ ПРАВИЛА (СТАНДАРТЫ) АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ДЕЙСТВУЮЩИЕ В АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ, У ИНДИВИДУАЛЬНОГО АУДИТОРА

Министерство финансов РФ –
федеральный орган
государственного
регулирования аудиторской
деятельности

Функциями **государственного регулирования аудиторской деятельности** являются (ст. 15 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»):

- 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 и (или) предусмотренных Федеральным законом;
- 3)** ведение государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, а также контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций;
- 4)** анализ состояния рынка аудиторских услуг в Российской Федерации;
- 5)** иные предусмотренные Федеральным законом функции.

В целях обеспечения общественных интересов в ходе осуществления аудиторской деятельности при Минфине РФ создан **совет по аудиторской деятельности** (ст. 16 № 307 «Об аудиторской деятельности»).

Совет по аудиторской деятельности осуществляет следующие функции:

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

Совет по аудиторской деятельности осуществляет следующие функции:

4) оценивает деятельность саморегулируемых организаций аудиторов по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов;

5) вносит на рассмотрение уполномоченного федерального органа предложения о порядке осуществления уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору внешнего контроля качества работы аудиторских организаций;

6) рассматривает обращения и ходатайства саморегулируемых организаций аудиторов в сфере аудиторской деятельности и вносит соответствующие предложения на рассмотрение уполномоченного федерального органа;

Саморегулируемой организацией аудиторов

*(ст. 17 307-ФЗ «Об аудиторской
деятельности»)* признается
некоммерческая организация,
созданная на условиях членства в
целях обеспечения условий
осуществления аудиторской
деятельности.

Функции саморегулируемой организации аудита:

- ▶ осуществление контроля за качеством аудиторской деятельности и соблюдением профессиональной этики;
- ▶ рассмотрение дел о применении к аудиторам и аудиторским организациям мер дисциплинарной ответственности;
- ▶ разработка проектов федеральных стандартов аудиторской деятельности;
- ▶ участие в разработке проектов стандартов в области бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- ▶ организация прохождения аудиторами обучения по программам повышения квалификации.

Квалификационный аттестат аудитора

выдается саморегулируемой организацией аудиторов 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 учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, не менее трех лет. Не менее двух лет из последних трех лет указанного стажа работы должны приходиться на работу в аудиторской организации.



- 1.** Квалификационный аттестат аудитора выдается без ограничения срока его действия.
- 2.** Аудитор обязан в течение каждого календарного года начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора, проходить обучение по программам повышения квалификации (*не менее 120 часов за три последовательных календарных года, но не менее 20 часов в каждый год*)

Независимость аудиторских организаций, аудиторов

Аудит **не может** осуществляться (ст. 8. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»):

- 1) аудиторскими организациями и аудиторами, 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 учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 2) аудиторскими организациями и аудиторами, руководители и иные должностные лица которых состоят в близком родстве с учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

Аудит **не может** осуществляться (ст. 8. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»):

- 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 учета, а также по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности физическим и юридическим лицам, в отношении этих лиц;
- 5)** аудиторскими организациями в отношении аудируемых лиц, являющихся страховыми организациями, с которыми заключены договоры страхования ответственности этих аудиторских организаций.

Кодекс этики аудиторов России - это свод норм профессиональной этики аудитора, т.е. сложившихся и широко применяемых при ведении аудиторской деятельности правил поведения аудитора и аудиторской организации, не предусмотренных законодательством.

Аудитор обязан соблюдать следующие основные принципы поведения:

а) честность - Аудитор должен действовать открыто и честно во всех профессиональных и деловых взаимоотношениях.

б) объективность - Аудитор не должен допускать, чтобы предвзятость, конфликт интересов либо другие лица влияли на объективность его профессиональных суждений

в) профессиональная компетентность и должная тщательность - Аудитор обязан постоянно поддерживать свои знания и навыки на уровне, обеспечивающем предоставление клиентам или работодателям квалифицированных профессиональных услуг, основанных на новейших достижениях практики и современном законодательстве.

Аудитор обязан соблюдать следующие основные принципы поведения:

г) конфиденциальность - Аудитор должен обеспечить конфиденциальность информации, полученной в результате профессиональных или деловых отношений, и не должен раскрывать эту информацию третьим лицам, не обладающим надлежащими и конкретными полномочиями, за исключением случаев, когда аудитор имеет законное или профессиональное право либо обязан раскрыть такую информацию;

д) профессиональность поведения - Аудитор должен соблюдать соответствующие законы и нормативные акты и избегать любых действий, которые дискредитируют или могут дискредитировать профессию либо являются действиями, которые разумное и хорошо осведомленное стороннее лицо, обладающее всей необходимой информацией, расценит как отрицательно влияющие на хорошую репутацию профессии.

Реклама при продвижении аудиторских услуг

При предложении и продвижении своих услуг на рынке аудитор **не должен**:

- а)** делать заявления, преувеличивающие уровень услуг, которые он может представить, его квалификацию или приобретенный им опыт;
- б)** давать пренебрежительные отзывы о работе других аудиторов или проводить необоснованные сравнения своей работы с работой других аудиторов.

ТЕМА 3:

«СТАНДАРТЫ АУДИТА»

Аудиторские стандарты - это единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности и содержат основные принципы и приемы, которым должен следовать аудитор в своей профессиональной деятельности.

Международные стандарты аудита –
международные профессиональные
стандарты для осуществления
аудиторской деятельности. Издаются
Международной федерацией бухгалтеров
через Комитет по международным
стандартам аудита и подтверждения
достоверности информации.

Национальным стандартом Российской Федерации являются правила (стандарты) аудиторской деятельности — нормативные документы, регламентирующие единые требования к осуществлению и оформлению аудита и сопутствующих ему услуг, а также к оценке качества аудита, порядку подготовки аудиторов и оценке их квалификации.

Перечень федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности

- 1 Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности
- 2 Документирование аудита
- 3 Планирование аудита
- 4 Существенность в аудите
- 5 Аудиторские доказательства
- 6 (Утратило силу)
- 7 Контроль качества выполнения заданий по аудиту
- 8 Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности
- 9 Связанные стороны
- 10 События после отчетной даты
- 11 Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица
- 12 Согласование условий проведения аудита
- 13 (Утратило силу)
- 14 (Утратило силу)
- 15 (Утратило силу)
- 16 Аудиторская выборка
- 17 Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях
- 18 Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников
- 19 Особенности первой проверки аудируемого лица

Перечень федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности

- 20 Аналитические процедуры
- 21 Особенности аудита оценочных значений
- 22 Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника
- 23 Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица
- 24 Основные принципы федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, имеющих отношение к услугам, которые могут предоставляться аудиторскими организациями и аудиторами
- 25 Учет особенностей аудируемого лица, финансовую (бухгалтерскую) отчетность которого подготавливает специализированная организация
- 26 Сопоставимые данные в финансовой (бухгалтерской) отчетности
- 27 Прочая информация в документах, содержащих проаудированную финансовую (бухгалтерскую) отчетность
- 28 Использование результатов работы другого аудитора
- 29 Рассмотрение работы внутреннего аудита
- 30 Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации
- 31 Компиляция финансовой информации
- 32 Использование аудитором результатов работы эксперта
- 33 Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности
- 34 Контроль качества услуг в аудиторских организациях

Под внутрифирменными аудиторскими стандартами понимают документы, детализирующие и регламентирующие единые требования к осуществлению и оформлению аудита, принятые и утвержденные аудиторской организацией с целью обеспечения эффективности практической работы и ее соответствия требованиям правил (стандартов) аудиторской деятельности.

ТЕМА 4: «ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТА»

Экономический субъект **самостоятельно выбирает аудитора** или аудиторскую организацию для подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности или получения других аудиторских услуг. После осуществления выбора клиенту следует официально оформить отношения.

Этапы официального оформления взаимоотношений аудиторской фирмы (аудитора) и клиента:

Этап 1. клиент направляет в аудиторскую фирму письмо-предложение о проведении аудита

Этап 2. в случае принятия предложения аудиторская фирма дает положительный ответ на письмо в форме письма о проведении аудита.

Общее содержание письма:

- ♦ *описание объектов аудита и определение его границ;*
- ♦ *ответственность клиента за достоверность предоставляемой информации;*
- ♦ *условие обеспечения свободного доступа к необходимой аудитору информации;*
- ♦ *обязательство аудитора по соблюдению коммерческой тайны;*
- ♦ *описание формы отчетности по результатам работы аудитора;*
- ♦ *условия оплаты работы аудитора.*

Договор о проведении аудита

Как правило, в договоре оказания аудиторских услуг указываются:

- ♦ цель аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- ♦ ответственность руководства аудируемого лица за подготовку и представление финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- ♦ объем аудита, включая ссылки на законодательство Российской Федерации и федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности;
- ♦ аудиторское заключение и любые иные документы, которые предполагается подготовить по результатам аудита;
- ♦ информация о том, что в связи с применением в ходе аудита выборочных методов тестирования имеется неизбежный риск того, что некоторые, в том числе существенные, искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности могут остаться необнаруженными;
- ♦ требование обеспечения свободного доступа ко всей бухгалтерской документации и другой информации, запрашиваемой в ходе проведения аудита;
- ♦ цена проведения аудита (либо способ ее определения), а также порядок признания услуги оказанной и порядок расчетов.

В договоре оказания аудиторских услуг могут также быть указаны:

- ◆ договоренности, связанные с координацией работы аудитора и сотрудников аудируемого лица в ходе планирования аудита;
- ◆ право аудитора получить от руководства аудируемого лица официальные письменные заявления, сделанные в связи с аудитом;
- ◆ обязательство руководства аудируемого лица содействовать в направлении запросов кредитным организациям и контрагентам аудируемого лица с целью получения информации, необходимой для проведения аудита;
- ◆ обязательство руководства аудируемого лица обеспечить присутствие сотрудников аудитора при проведении инвентаризации имущества аудируемого лица
- ◆ договоренность о привлечении к работе по каким-либо вопросам аудита других аудиторов и экспертов

Стадия подготовки к аудиту перед составлением плана проверки состоит из следующих этапов:

1. выявления внешних и внутренних факторов, влияющих на деятельность клиента;
2. оценки приемлемого аудиторского риска;
3. оценки существенности.

Этап подготовки программы проверки
определяет:

- 1.цель аудита;
- 2.объем работы (участки раздела учета, подлежащие аудиту);
- 3.характер проверки (сплошной или выборочный);
- 4.состав групп аудиторов и распределение их труда;
- 5.сроки и график работы;
- 6.процедуры, методические приемы проверки, тесты.

ТЕМА 5:
«СУЩЕСТВЕННОСТЬ В
АУДИТЕ И
АУДИТОРСКИЙ РИСК»

Существенность — это вероятность того, что применяемые аудиторские процедуры позволяют определить наличие ошибки в отчетности экономического субъекта и оценить их влияние на принятие соответствующих решений ее пользователями.

Информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также составляющих капитала считается существенной, если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовой (бухгалтерской) отчетности.

В соответствии с Федеральным правилом (стандартом) № 4 «Существенность в аудите» примерами качественных искажений являются:

- ▶ недостаточное или неадекватное описание учетной политики, когда существует вероятность того, что пользователь финансовой (бухгалтерской) отчетности будет введен в заблуждение таким описанием;
- ▶ отсутствие раскрытия информации о нарушении нормативных требований в случае, когда существует вероятность того, что последующее применение санкций сможет оказать значительное влияние на результаты деятельности аудируемого лица.

Под уровнем существенности

понимается предельное значение ошибки финансовой (бухгалтерской) отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности с большей степенью вероятности не в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения

Для расчета уровня существенности за основу берётся методика, предлагаемая в Правиле (стандарте) аудиторской деятельности «Существенность и аудиторский риск», одобренном Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ.

Порядок расчета уровня существенности в данной методике имеет рекомендательный характер. Аудиторские фирмы могут с учетом обязательных требований Правила (Стандарта) разработать собственный порядок нахождения уровня существенности.

Аудиторский риск — это риск выражения аудитором ошибочного аудиторского мнения в случае, когда в финансовой отчетности содержатся существенные искажения.

Требования к **оценке аудиторского риска** и его компонентов определены Федеральным правилом (стандартом) № 8 «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом».

Аудитору следует использовать свое профессиональное суждение, чтобы оценить аудиторский риск, а также разработать аудиторские процедуры, необходимые для снижения аудиторского риска

- ▶ Аудитор должен снизить риск до приемлемо низкого уровня.
- ▶ Значение приемлемо низкого уровня риска правило (стандарт) не определяет.
- ▶ Уровень риска аудиторы определяют во внутренних правилах (стандартах) аудиторской деятельности.

*В практике аудита приемлемым считается аудиторский
риск - 5%.*

ТЕМА 6:

«АУДИТОРСКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА»

Аудиторские доказательства - это информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора.

К аудиторским доказательствам относятся:

- ▶ первичные документы и бухгалтерские записи, являющиеся основой финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- ▶ письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемого лица;
- ▶ информация, полученная из различных источников (*от третьих лиц*).

Аудиторские доказательства получают при ПОМОЩИ:

**комплекса тестов
средств внутреннего
контроля**

*действия, проводимые с
целью получения
аудиторских доказательств
в отношении надлежащей
организации и
эффективности
функционирования систем
бухгалтерского учета и
внутреннего контроля*

**процедур проверки по
существу**

*получение аудиторских
доказательств существенных
искажений в финансовой
(бухгалтерской) отчетности с
помощью детальных тестов,
оценивающих правильность
отражения операций и
остатка средств на счетах
бухгалтерского учета, а также
аналитических процедур*

Аудиторские доказательства аудитор получает

путем выполнения различных процедур:

1. Инспектирование - проверка записей, документов или материальных активов.

В ходе инспектирования записей и документов аудитор получает аудиторские доказательства различной степени надежности:

- ▶ документальные аудиторские доказательства, созданные третьими лицами и находящиеся у них (внешняя информация);
- ▶ документальные аудиторские доказательства, созданные третьими лицами, но находящиеся у аудируемого лица (внешняя и внутренняя информация);
- ▶ документальные аудиторские доказательства, созданные аудируемым лицом и находящиеся у него (внутренняя информация).

Аудиторские доказательства, полученные из внешних источников, более надежны, чем доказательства, полученные из внутренних источников

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

3. Запрос - поиск информации у осведомленных лиц в пределах или за пределами аудируемого лица. Запрос по форме может быть как официальным письменным запросом, адресованным третьим лицам, так и неформальным устным вопросом, адресованным работникам аудируемого лица.

4. Подтверждение - ответ на запрос об информации, содержащейся в бухгалтерских записях.

5. Пересчет *(проверка арифметических расчетов аудируемого лица)* - проверка точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях либо выполнение аудитором самостоятельных расчетов.

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

ТЕМА 7:

«АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ»

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

Аудиторское заключение должно содержать:

- 1)** наименование "Аудиторское заключение";
- 2)** указание адресата;
- 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 саморегулируемой организации аудиторов, членами которой являются указанные аудиторская организация или индивидуальный аудитор, номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций;

Аудиторское заключение должно содержать:

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 (объем аудита);

7) мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица с указанием обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность такой отчетности;

8) указание даты заключения.

Требования к форме, содержанию, порядку подписания и представления аудиторского заключения устанавливаются Федеральным стандартом аудиторской деятельности ФСАД 1/2010) «АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ О БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ И ФОРМИРОВАНИЕ МНЕНИЯ О ЕЕ ДОСТОВЕРНОСТИ»

Аудиторское заключение
представляется аудиторской
организацией, индивидуальным
аудитором только аудируемому лицу
либо лицу, заключившему договор
оказания аудиторских услуг

Заведомо ложное аудиторское заключение - аудиторское заключение, составленное без проведения аудита или составленное по результатам аудита, но явно противоречащее содержанию документов, представленных аудиторской организации, индивидуальному аудитору и рассмотренных в ходе аудита.

Заведомо ложным аудиторское заключение признается только по решению суда

- ▶ В аудиторском заключении четко указываются основные принципы и методы ведения бухгалтерского учета
- ▶ Аудиторское заключение датируется числом, когда был завершен аудит
- ▶ Аудиторское заключение подписывается руководителем аудитора или уполномоченным руководителем лицом и лицом, проводившим аудит
- ▶ К аудиторскому заключению обязательно прилагается финансовая (бухгалтерская) отчетность, в отношении которой выражается мнение

Аудиторское заключение может содержать следующие мнения:

1. безоговорочно положительное мнение - выражается тогда, когда аудитор приходит к заключению о том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность дает достоверное представление о финансовом положении и результатах финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица;

2. модифицированное аудиторское заключение если возникли:

- факторы, не влияющие на аудиторское мнение, но описываемые в аудиторском заключении с целью привлечения внимания пользователей к какой-либо ситуации, сложившейся у аудируемого лица и раскрытой в финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- факторы, влияющие на аудиторское мнение, которые могут привести к мнению с оговоркой, отказу от выражения мнения или отрицательному мнению;

3. мнение с оговоркой - выражается в том случае, если аудитор приходит к выводу о том, что невозможно выразить безоговорочно положительное мнение, но влияние разногласий с руководством или ограничение объема аудита не настолько существенно и глубоко, чтобы выразить отрицательное мнение или отказаться от выражения мнения.

мнение с оговоркой должно содержать формулировку: «за исключением влияния обстоятельств...» (указываются обстоятельства, к которым относится оговорка)

4. отказ от выражения мнения - в тех случаях, когда ограничение объема аудита настолько существенно и глубоко, что аудитор не может получить достаточные доказательства и, следовательно, не в состоянии выразить мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности

5. отрицательное мнение - выражается только тогда, когда влияние какого-либо разногласия с руководством настолько существенно для финансовой (бухгалтерской) отчетности, что аудитор приходит к выводу, что внесение оговорки в аудиторское заключение не является адекватным для того, чтобы раскрыть вводящий в заблуждение или неполный характер финансовой (бухгалтерской) отчетности.