**План**

1. Субъекты обязательного аудита
2. Ответственность экономического субъекта за уклонение от проведения обязательной аудиторской проверки
3. Виды сопутствующих аудиту услуг
4. Бухгалтерское сопровождение экономических субъектов
5. Консалтинговые услуги
6. Тест

Список используемой литературы

**1 Субъекты обязательного аудита**

Статья 7 Федерального закона от 07.08.2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» гласит:

Обязательный аудит - обязательная ежегодная аудиторская проверка ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организации или индивидуального предпринимателя.

Обязательный аудит осуществляется в случаях, если:

1) организация имеет организационно-правовую форму открытого акционерного общества;

2) организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, страховой организацией или обществом взаимного страхования, товарной или фондовой биржей, инвестиционным фондом, государственным внебюджетным фондом, источником образования средств которого являются предусмотренные законодательством Российской Федерации обязательные отчисления, производимые физическими и юридическими лицами, фондом, источниками образования средств которого являются добровольные отчисления физических и юридических лиц; (в ред. Федеральных законов от 14.12.2001 № 164-ФЗ, от 30.12.2004 № 219-ФЗ)

3) объем выручки организации или индивидуального предпринимателя от реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг) за один год превышает в 500 тысяч раз установленный законодательством Российской Федерации минимальный размер оплаты труда или сумма активов баланса превышает на конец отчетного года в 200 тысяч раз установленный законодательством Российской Федерации минимальный размер оплаты труда;

4) организация является государственным унитарным предприятием, муниципальным унитарным предприятием, основанным на праве хозяйственного ведения, если финансовые показатели его деятельности соответствуют подпункту 3 пункта 1 настоящей статьи. Для муниципальных унитарных предприятий законом субъекта Российской Федерации финансовые показатели могут быть понижены;

5) обязательный аудит в отношении этих организаций или индивидуальных предпринимателей предусмотрен федеральным законом.

Обязательный аудит проводится аудиторскими организациями. При проведении обязательного аудита в организациях, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности или собственности субъекта Российской Федерации составляет не менее 25 процентов, заключение договоров оказания аудиторских услуг должно осуществляться по итогам размещения заказа на оказание таких услуг в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд" (в ред. Федеральных законов от 14.12.2001 № 164-ФЗ, от 02.02.2006 № 19-ФЗ)

Аудиторская проверка аудируемых лиц, в финансовой (бухгалтерской) документации которых содержатся сведения, составляющие государственную тайну, осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации (п. 3 в ред. Федерального закона от 14.12.2001 № 164-ФЗ).

Экономические субъекты, подлежащие обязательному аудиту.

В соответствии со ст. 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 129-Ф3 от 21.11.96 г. бухгалтерская отчетность коммерческих организаций состоит из:

· бухгалтерского баланса;

· отчета о прибылях и убытках;

· приложений к ним, предусмотренных нормативными актами;

· аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии c федеральными законами подлежит обязательному аудиту;

· пояснительной записки.

Организации, подлежащие обязательному аудиту в соответствии с Федеральными законами, представлены в таблице.

Организации, подлежащие обязательному аудиту:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Название  закона | Номер и дата  принятия | Содержание |
| О банках и банковской деятельности | № 395-1 от 02.12.1990 (ред. от 02.02.2006) | Ст. 42. Аудиторская проверка кредитной организации  (в ред. Федерального закона от 19.06.2001 № 82-ФЗ)  Отчетность кредитной организации подлежит ежегодной проверке аудиторской организацией, имеющей в соответствии с законодательством Российской Федерации лицензию на осуществление таких проверок. Отчетность банковских групп и отчетность банковских холдингов подлежат ежегодной проверке аудиторской организацией, имеющей в соответствии с законодательством Российской Федерации лицензию на осуществление проверок кредитных организаций и осуществляющей аудиторскую проверку кредитных организаций не менее двух лет. Лицензии на осуществление аудиторских проверок кредитных организаций выдаются в соответствии с федеральными законами аудиторским организациям, осуществляющим аудиторскую деятельность не менее двух лет.  (часть первая в ред. Федерального закона от 19.06.2001 № 82-ФЗ)  Аудиторская проверка кредитной организации, банковских групп и банковских холдингов осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации.  (в ред. Федерального закона от 19.06.2001 № 82-ФЗ)  Аудиторская организация обязана составить заключение о результатах аудиторской проверки, содержащее сведения о достоверности финансовой отчетности кредитной организации, выполнении ею обязательных нормативов, установленных Банком России, качестве управления кредитной организацией, состоянии внутреннего контроля и другие положения, определяемые федеральными законами и уставом кредитной организации.  Аудиторское заключение направляется в Банк России в трехмесячный срок со дня представления в Банк России годовых отчетов кредитной организации, банковских групп и банковских холдингов.  (в ред. Федерального закона от 19.06.2001 № 82-ФЗ) |
| Об организации страхового дела в Российской Федерации | № 4015-1 от 27.11.1992(ред. от 21.07.5005) | Ст. 29. Опубликование страховщиками годовых бухгалтерских отчетов (в ред. Федерального закона от 10.12.2003 № 172-ФЗ)  1. Страховщики опубликовывают годовые бухгалтерские отчеты в порядке и в сроки, которые установлены нормативными правовыми актами Российской Федерации, после аудиторского подтверждения достоверности содержащихся в этих отчетах сведений.  2. Опубликование годовых бухгалтерских отчетов должно осуществляться в средствах массовой информации, в том числе распространяющихся на территории, на которой осуществляется деятельность страховщика. Сведения об опубликовании сообщаются страховщиком в орган страхового надзора. |
| О негосударственных пенсионных фондах | № 75-ФЗ от 07.05.1998 (ред. от 09.05.2005) | Ст. 22. Аудиторская проверка  Фонды обязаны ежегодно по итогам финансового года проводить независимую аудиторскую проверку.  Ежегодному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности и требованиями настоящего Федерального закона подлежат ведение бухгалтерского учета, пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной части трудовой пенсии, ведение бухгалтерской отчетности фондов, осуществление выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм, накопительной части трудовых пенсий, выплат правопреемникам, выплат профессиональных пенсий, а также ведение бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности управляющих компаний и специализированных депозитариев по формированию и размещению средств пенсионных резервов и формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений.  (часть вторая в ред. Федерального закона от 10.01.2003 № 14-ФЗ)  Аудитор, осуществляющий проверку деятельности фонда, не может являться аффинированным лицом фонда, его управляющей компании (управляющих компаний) и специализированного депозитария.  (часть третья введена Федеральным законом от 10.01.2003 № 14-ФЗ)  Аудиторское заключение представляется фондом в уполномоченный федеральный орган не позднее 30 июня.  (часть четвертая введена Федеральным законом от 10.01.2003 № 14-ФЗ) |
| О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации | № 3585-1 от 19.06.1992 (ред. от 21.03.2002) | Ст. 26. Бухгалтерский учет и финансовая отчетность потребительского общества  1. Потребительское общество обязано вести бухгалтерский учет, а также представлять финансовую отчетность в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Совет и правление потребительского общества несут ответственность за достоверность информации, содержащейся в годовом отчете и бухгалтерском балансе, полноту и достоверность информации, предоставляемой государственным органам, союзам потребительских обществ, пайщикам, а также за достоверность информации, предоставляемой для публикации в средствах массовой информации.  (в ред. Федерального закона от 28.04.2000 № 54-ФЗ)  2. Годовой отчет о финансовой деятельности потребительского общества подлежит проверке ревизионной комиссией потребительского общества в соответствии с уставом потребительского общества и положением о ревизионной комиссии потребительского общества. Заключение ревизионной комиссии рассматривается на общем собрании потребительского общества.  (п. 2 в ред. Федерального закона от 28.04.2000 № 54-ФЗ) |
| О финансово-промышленных группах | № 190-ФЗ от 30.11.1995 | Ст. 16. Годовой отчет финансово-промышленной группы  1. Не позднее 90 дней после окончания финансового года центральная компания финансово-промышленной группы представляет всем участникам финансово-промышленной группы, полномочному государственному органу отчет о деятельности финансово-промышленной группы по форме, устанавливаемой Правительством Российской Федерации, а также публикует указанный отчет.  2. Отчет составляется по результатам проверки деятельности финансово-промышленной группы независимым аудитором.  3. Аудиторская проверка проводится за счет средств центральной компании финансово-промышленной группы. |
| Об акционерных обществах | № 208-ФЗ от 26.12.1996 (ред. от 31.12.2005) | Ст. 88. Бухгалтерский учет и финансовая отчетность общества  1. Общество обязано вести бухгалтерский учет и представлять финансовую отчетность в порядке, установленном настоящим Федеральным законом и иными правовыми актами Российской Федерации.  2. Ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерского учета в обществе, своевременное представление ежегодного отчета и другой финансовой отчетности в соответствующие органы, а также сведений о деятельности общества, представляемых акционерам, кредиторам и в средства массовой информации, несет исполнительный орган общества в соответствии с настоящим Федеральным законом, иными правовыми актами Российской Федерации, уставом общества.  3. Достоверность данных, содержащихся в годовом отчете общества, годовой бухгалтерской отчетности, должна быть подтверждена ревизионной комиссией (ревизором) общества.  (в ред. Федерального закона от 07.08.2001 № 120-ФЗ)  Перед опубликованием обществом указанных в настоящем пункте документов в соответствии со статьей 92 настоящего Федерального закона общество обязано привлечь для ежегодной проверки и подтверждения годовой финансовой отчетности аудитора, не связанного имущественными интересами с обществом или его акционерами.  4. Годовой отчет общества подлежит предварительному утверждению советом директоров (наблюдательным советом) общества, а в случае отсутствия в обществе совета директоров (наблюдательного совета) общества - лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа общества, не позднее чем за 30 дней до даты проведения годового общего собрания акционеров.  (п. 4 в ред. Федерального закона от 07.08.2001 № 120-ФЗ) |

**2 Ответственность экономического субъекта за уклонение от проведения обязательной аудиторской проверки**

В соответствии со ст. 21 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" № 119-ФЗ аудиторские организации и их руководители, индивидуальные аудиторы, аудируемые лица и лица, подлежащие обязательному аудиту, несут уголовную, административную и гражданско-правовую ответственность в соответствии с законодательством РФ и данным Федеральным законом.

Однако в настоящее время ответственность за не проведение обязательного аудита законодательно не установлена.

При этом надо обратить внимание на то, что в соответствии с пп. 4 п. 1 ст. 23 Налогового кодекса РФ организация обязана представлять в налоговый орган по месту учета бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете". В соответствии со ст. 13 Закона № 129-ФЗ бухгалтерская отчетность организаций, за исключением отчетности бюджетных организаций, а также общественных организаций (объединений) и их структурных подразделений, не осуществляющих предпринимательской деятельности и не имеющих кроме выбывшего имущества оборотов по реализации товаров (работ, услуг), должна состоять из:

- бухгалтерского баланса;

- отчета о прибылях и убытках;

- приложений к ним, предусмотренных нормативными актами;

- аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту; пояснительной записки.

При отсутствии аудиторского заключения в составе бухгалтерской отчетности организации (индивидуальные предприниматели) могут быть привлечены к налоговой ответственности в соответствии со ст. 126 НК РФ за непредставление в установленный срок документов, предусмотренных НК РФ и иными актами законодательства о налогах и сборах. А должностные лица организаций и индивидуальные предприниматели - к административной ответственности на основании ст. 15.6 Кодекса об административных правонарушениях РФ за представление сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, в неполном объеме.

Высказывается также мнение о том, что при уклонении от проведения обязательного аудита к должностным лицам организации могут быть применены санкции, предусмотренные ст. 15.11 КоАП РФ (Кодекс РФ об административных правонарушениях), за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности. Однако, учитывая примечание к указанной статье, применение мер ответственности, предусмотренных ст. 15.11 КоАП РФ (Кодекс РФ об административных правонарушениях), невозможно, поскольку под грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности понимается искажение сумм начисленных налогов и сборов не менее чем на 10 процентов либо искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов. При не проведении же обязательного аудита указанный состав отсутствует.

Кроме того, следует отметить, что Государственной Думой РФ принят в первом чтении законопроект о внесении дополнения в КоАП РФ (Кодекс РФ об административных правонарушениях), которым предполагается установить ответственность за уклонение организации или индивидуального предпринимателя от проведения обязательного аудита.

**3 Виды сопутствующие аудиту услуг**

Под оказанием сопутствующих аудиту услуг понимается предпринимательская деятельность, осуществляемая аудиторскими организациями помимо проведения аудита. Сопутствующие аудиту услуги можно подразделить на два вида:

- услуги, совместимые с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки;

- услуги, несовместимые с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки.

К первой группе относятся:

- постановка бухгалтерского учета;

- контроль ведения учета и составления отчетности;

- контроль начисления и уплаты налогов и иных обязательных платежей;

- анализ хозяйственной и финансовой деятельности;

- оценка экономических и инвестиционных проектов, экономической безопасности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля экономического субъекта;

- представление интересов экономического субъекта по доверенности перед третьими лицами;

- проведение семинаров, повышение квалификации и обучение персонала экономического субъекта;

- научная разработка, издание методических пособий и рекомендаций по бухгалтерскому учету, налогообложению, анализу хозяйственной деятельности, аудиту, праву и др.;

- консультационные услуги по вопросам финансового, налогового, банковского и иного хозяйственного законодательства, инвестиционной деятельности, менеджменту, маркетингу, оптимизации налогообложения, организации, реорганизации и ликвидации предприятий;

- информационное обслуживание;

- экспертное обслуживание;

- подбор и тестирование бухгалтерского персонала экономического субъекта;

- другие.

Ко второй группе относятся:

- ведение бухгалтерского учета;

- восстановление бухгалтерского учета;

- составление налоговых деклараций;

- составление бухгалтерской отчетности.

Правилом (стандартом) «Характеристика сопутствующих аудиту услуг и требования, предъявляемые к ним» предусмотрено также деление сопутствующих услуг на:

- услуги действия (услуги по созданию документов, состав которых установлен в договоре с экономическим субъектом, ранее им не созданных);

- услуги контроля (услуги по проверке документов на предмет их соответствия критериям, согласованным аудиторской организацией с экономическим субъектом; контроль начисления и уплаты налогов и иных обязательных платежей; контроль ведения учета и составления отчетности);

- информационные услуги (услуги по подготовке устных и письменных консультаций по различным вопросам; проведение обучения, семинаров и т.д.)

**4 Бухгалтерское сопровождение экономических субъектов**

Бухгалтерское сопровождение — это бухгалтерские услуги на регулярной основе. Бухгалтерское сопровождение включает в себя услуги по ведению бухгалтерского учета, составлению налоговых деклараций, оформлению и сдачи бухгалтерской отчетности и т.п. Бухгалтерское сопровождение становится достаточно востребованной услугой. Все больше фирм предпочитают бухгалтерское сопровождение содержанию собственной бухгалтерской службы.

Мировую экономику захватили кризисные явления. В таких условиях небольшие компании вынуждены оптимизировать свои бизнес-процессы, отказываться от непрофильных функций с целью добиться экономии и максимальной концентрации финансовых ресурсов на ключевых областях собственного бизнеса.

Бухгалтерское сопровождение — это эффективный механизм передачи бухгалтерских процессов, профессиональному поставщику данных услуг.

В понятие **бухгалтерского сопровождения и обслуживания** входят такие бухгалтерские услуги, как восстановление и постановка бухгалтерского учёта, сдача отчётности в налоговые органы, составление баланса и многие другие.

Основные принципы **бухгалтерского сопровождения и обслуживания** организаций это полная конфиденциальность всей переданной информации, неукоснительное соблюдение сроков сдачи бухгалтерской отчётности, достоверность финансовых и налоговых данных, а также индивидуальный подход к каждому клиенту. Только с применением всего вышеперечисленного возможно чёткое и компетентное выполнение **бухгалтерского сопровождения организаций.** Клиенты аутсорсинговой компании избавляются от волнений и беспокойства при поиске бухгалтера, минимизируют свои расходы на содержание штата бухгалтеров, а также сводят к нулю риск найма на работу непрофессионального служащего. Ведь в случае недостаточной точности при составлении документации проблемы с налоговой инспекцией, выраженные в штрафах и мучительных повторных сдачах, неминуемы, и фирма-нарушитель серьёзно теряет как в денежных средствах, так и во времени, затраченном на мотивацию нерадивого бухгалтера или на поиск нового. Сотрудничество с аутсорсинговой компанией поможет всего этого избежать, ведь бухгалтерские услуги осуществляются на основании заключённого договора бухгалтерского обслуживания, и это не простая формальность, а гарантия качества выполненных работ.

Современные способы бухгалтерского сопровождения компаний может осуществляться одним из четырех основных возможных способов ведения бухгалтерского учета на любом предприятии:

- Личное бухгалтерское ведение фирм;

- Ведение бухгалтерского учета компании штатным бухгалтером;

- Учреждение целого бухгалтерского подразделения во главе с главным бухгалтером;

- Бухгалтерские консультационные услуги;

- Бухгалтерские услуги восстановление налогового и бухгалтерского учета;

- Организация внешнего бухгалтерского обслуживания (аутсорсинга). Это понятие означает передачу на договорной основе бухгалтерского обслуживании организации с целью ведения ее бухгалтерского и налогового учета внештатному бухгалтеру-специалисту или консалтинговой фирме, которая специализируется на оказании услуг в области бухучета.

**5 Консалтинговые услуги**

**Консалтинг** (англ. consulting — консультирование) — вид профессиональных услуг (как правило, платных), предоставляемых корпоративным клиентам, заинтересованным в оптимизации своего бизнеса. В общем случае консалтинговая деятельность включает анализ существующих бизнес-процессов клиента, обоснование перспектив развития и использования научно-технических, организационных и экономических инноваций с учетом предметной области и особенностей бизнеса клиента.

Виды консалтинговых услуг:

Круг проблем, решаемых консалтингом, весьма широк, кроме того, специализация компаний, предоставляющих консалтинговые услуги, может быть различной: от узкой, ограничивающейся каким-либо одним направлением консалтинговых услуг (например, стратегия, экология, организация труда, инвестиции, кадровая политика, финансы, налоги), до самой широкой, охватывающей полный спектр услуг в этой области. Соответственно, каждый поставщик консалтинговых услуг вкладывает в понятие консалтинга собственный смысл.

Консалтинг решает вопросы управленческой, экономической, финансовой, инвестиционной деятельности организаций, стратегического планирования, оптимизации общего функционирования компании, ведения бизнеса, исследования и прогнозирования рынков сбыта, движения цен и т. д. Иными словами, консалтинг — это любая помощь в решении той или иной проблемы, оказываемая внешними консультантами.

Основная цель консалтинга заключается в улучшении качества руководства, повышении эффективности деятельности компании в целом и увеличении индивидуальной производительности труда каждого работника.

В последнее время, наиболее востребованной услугой консалтинговых компаний является построение систем управления в организациях.

Рейтинг консалтинговых компаний

Каждый год The Vault составляет рейтинг 50 наиболее престижных консалтинговых компаний. Вот список 15 самых престижных консалтинговых компаний 2009 года:

1. McKinsey and Company

2. Boston Consulting Group

3. Bain and Company

4. Booz Allen Hamilton

5. Monitor Group

6. Mercer LLC

7. Deloitte

8. Oliver Wyman

9. PricewaterhouseCoopers

10. L.E.K. Consulting

11. Ernst and Young

12. A.T. Kearney

13. IBM Global Business Services

14. Accenture

15. The Parthenon Group

Типичная организационная структура консалтинговой компании.

**Старший партнёр** — владелец бизнеса, имеет процент с прибыли компании, заведует организационными вопросами компании и общается с наиболее ценными клиентами.

**Партнёр** — может иметь процент с прибыли компании, но чаще получает процент с прибыли только своих проектов, отвечает за организационные вопросы и кадровую политику некоторой части компании (отдел, департамент), в основном занимается поиском клиентов.

**Менеджер проекта**. У менеджера проекта большая фиксированная зарплата и процент с прибыли проекта Он руководит одним или несколькими проектами, совместно с партнёром и определяет состав команды на каждый проект. Также он представляет результаты работы клиенту, общается с клиентом в процессе постановки задачи.

**Старший консультант**. Оплата = фиксированная оплата + бонус. Старший консультант выполняет роль Field Manager (менеджера в поле), то есть руководит командой в процессе ежедневной работы, общается с клиентом во время получения от клиента необходимой рабочей информации и в процессе согласования результатов работы.

**Аналитик**. Фиксированная оплата. Аналитик выполняет основную аналитическую работу в проекте.

**Консультант**. Оплата = фиксированная оплата + бонус, выполняет всю черновую работу.

**6 Тест:**

**1.** Аудиторская деятельность – это:

а) деятельность специализированных организаций, направленная на установление данных бухгалтерского учета;

**Ответ** б) предпринимательская деятельность аудиторов по осуществлению независимых проверок бухгалтерской отчетности;

в) деятельность контролирующих служб по проверке бухгалтерского учета и отчетности.

**2.** Основной целью аудиторской деятельности является:

а) изучение результатов хозяйственной деятельности и выработка предложений по их улучшению;

б) составление бухгалтерской отчетности, расчетов по налогам;

**Ответ** в) выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ.

**3.** Обязательный аудит – это :

а) аудиторская проверка по решению руководства проверяемой организации;

**Ответ** б) ежегодная обязательная аудиторская проверка ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности, проводимая в случаях, установленных законодательством РФ;

в) аудит по решению местных органов власти.

**4.** Инициативный аудит – это:

а) аудит, проводимый по инициативе государственного органа;

**Ответ** б) аудит, проводимый по инициативе экономического субъекта;

в) аудит, проводимый по инициативе аудитора.

**5.** Обязательный аудит может проводиться:

а) аудиторами, имеющими квалификационный аттестат аудитора;

б) аудиторами- предпринимателями без образования юридического лица;

**Ответ** в) аудиторскими организациями.

1. Какой деятельностью, помимо проведения проверок, могут заниматься аудиторские фирмы:

**Ответ** а) оказывать услуги по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского учета;

б) оказывать услуги по анализу хозяйственно-финансовой деятельности и консультированию в вопросах законодательства Российской Федерации;

в) оказывать выше перечисленные услуги, а также проводить обучение.

1. Каким документом в настоящее время определены правовые основы аудиторской деятельности:

а) Федеральным законом РФ « О бухгалтерском учете»;

б) Федеральным законом РФ «Об аудиторской деятельности»;

**Ответ** в) временными правилами аудиторской деятельности в РФ.

1. В каких случаях аннулируется квалификационный аттестат аудитора:

а) установлен факт отказа в аудиторской проверке;

б) установлен факт работы аудитора без внутренних аудиторских стандартов;

**Ответ** в) установлен факт подписания аудитором аудиторского заключения без проведения аудиторской проверки.

**9.** Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности носят:

**Ответ** а) обязательный характер;

б) рекомендательный характер;

в) применяются по усмотрению руководства фирмы.

**10.** Какова правовая форма договора на проведение обязательной аудиторской проверки:

а) договор подряда;

**Ответ** б) договор возмездного оказания услуг;

в) договор на выполнение научно-исследовательских работ.

**11.** В ходе общения с руководством экономического субъекта до начала проверки обсуждаются вопросы:

а) стоимость выдачи аудиторского заключения;

**Ответ** б) получение аудиторских доказательств;

в) возможность сотрудничества в будущем.

**12.** При обязательной аудиторской проверке аудиторская организация должна застраховать:

а) свой профессиональный риск;

**Ответ** б) риск ответственности за нарушение договора;

в) гражданскую ответственность.

**13.** В общем плане аудита приводится:

**Ответ** а) предполагаемый объем и порядок проведения аудиторской проверки;

б) набор инструкций для аудитора;

в) вывод, служащие основой для подготовки аудиторского заключения.

**14.** Каковы основные этапы проведения аудита:

**Ответ** а) подготовительный этап, планирование, выполнение аудиторских процедур, оформление результатов;

б) планирование, получение доказательств, документирование, обобщение выводов;

в) планирование, сбор данных, завершение аудита.

**15.** Аудитор рассматривает существенность:

**Ответ** а) как на уровне финансовой (бухгалтерской )отчетности в целом, так и в отношении остатка средств по отдельным счетам бухгалтерского учета групп однотипных операций;

б) на уровне финансовой (бухгалтерской) отчетности в целом;

в) в отношении остатка средств по отдельным счетам бухгалтерского учета групп однотипных операций и случаев раскрытия информации.

**16.** Между уровнем существенности и аудиторским риском существует зависимость:

а) прямая;

**Ответ** б) обратная;

в) не существует.

**17.** Какой показатель из нижеперечисленных не используется для определения уровня существенности:

а) валюта баланса;

б) собственный капитал;

**Ответ** в) среднесписочная численность.

**18.** Форма, содержание и порядок предоставления аудиторского заключения определяются:

а) договором между проверяемой и аудиторской организациями;

б) рекомендациями руководителя или Совета директоров, проверяемой организации;

**Ответ** в) федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

**19.** Укажите, какой из реквизитов должен отражаться во вводной части аудиторского заключения:

**Ответ** а) номер, дата выдачи и срок действия лицензии;

б) выявленные существенные отклонения;

в) мнения в отношении достоверности отчетности.

**20.** Причина отказа от выдачи аудиторского заключения может быть следующей:

а) клиент потребовал составить аудиторское заключение только по балансу предприятия;

б) предприятие клиента имеет несколько дочерних предприятий, аудит которых выполняли другие аудиторы;

**Ответ** в) аудитору к моменту предоставления аудиторского заключения не были предоставлены все документы, необходимые для составления аудиторского заключения.

**21.** Аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности, должно быть включено в состав годовой бухгалтерской отчетности:

а) любого юридического лица;

**Ответ** б) если эта отчетность подлежит обязательному аудиту в соответствии с федеральными законами РФ;

в) если эта отчетность подлежит обязательному аудиту в соответствии с постановлениями правительства РФ.

**22.** Аудитор не имеет права:

**Ответ** а) передавать третьим лицам полученные им в процессе аудита сведения;

б) оставлять у себя после проведения проверки копию аудиторского отчета;

в) проводить консультирование клиента в устной форме.

**23.** Аудитор обязан подписать аудиторское заключение:

**Ответ** а) не ранее даты утверждения финансовой ( бухгалтерской ) отчетности руководством аудируемого лица;

б) не позднее проведения годового собрания акционеров;

в) не ранее даты представления годовой бухгалтерской отчетности.

**24.** Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности по составу:

а) должно содержать обязательные элементы, определенные федеральным правилом (стандартом);

б) может носить произвольный характер;

**Ответ** в) должно состоять из трех частей: вводной, аналитической и итоговой.

**25.** Является ли обязанностью аудитора оценка событий в деятельности аудируемого лица, происходящих после подписания его бухгалтерской отчетности:

**Ответ** а) да, до даты подписания аудиторского заключения;

б) да;

в) нет.

**Список используемой литературы**

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации. Части 1,2

2. Налоговый кодекс Российской Федерации.

3. Федеральный закон РФ " О бухгалтерском учете", от 21.11.96г. №129 – ФЗ – М., 1996.

4. Федеральный закон РФ "Об аудиторской деятельности", от 07.08.01. № 119 – ФЗ //Финансовая газета. – 2001. №34.

5. Законодательные акты, нормативные, инструктивные и методические материалы по аудиту, бухгалтерскому учету, отчетности и налогообложению, действующие на 01.01.2008.

6. Правила (стандарты) аудиторской деятельности. Офиц. Изд. – М.: Бухгалтерский учет, 2000г.

7. Консалтинг // Экономический словарь.

8. Интернет.