**Основы аудита.**

**26.10.2010**

Начиная с 2009 года лицензирование было применено ко всем аудиторам.

Теперь интересует не достоверность отчетности , а возможность продолжения деят-ти организации в будущем.

Предпосылки появления аудита.

1 этап: начало аудиторской деятельности в России — 1987 г. (начало перехода на рыночную экономику).

Два закона: об иностранных инвестициях и о предприятиях и предпринимательской деятельности.

Закон об иностранных инвестициях был принят с целью привлечения инвестиций в российскую экономику.

Место аудита в финансовом контроле.

Финансовый контроль, основные функции:

* обеспечение своевременной и достоверной информаци о движении денежных средств
* предупреждение кризисных ситуаций финансов
* предупреждение и борьба с финансовыми нарушениями
* стимулирование деятельности субъекта финансов

предварительный контроль(???)

текущий контроль

последующий контроль

Слеудющим, 2 этапом аудита явл 1993 год, когда были по указам Президента приняты «Правила аудиторской деятельности».

3 этап - принятие ФЗ №119 7 авг 2001 года «Об аудиторской деятельности». Им была определена законодатеьная база аудита в России.

4 этап - приянтие ФЗ №307 от 30 дек 2008 года. Сейчас уже вносятся изменение в этот закон.

Аудиторские объединения:

1. Московскяа аудиторская палата
2. Аудиторска палата России
3. Российская ассоциация аудиоров
4. Иститут профессиональных аудиторов в России
5. Аудиторская ассоциация содружества
6. Инстиут профессиональных бухгалтеров России

В 2004 году - Концепция по развитию бухучет на период 2004-2010 год, приказ Минфина №180 от 1 июля 2004 года.

Аудит

**хх.11.2010**

Аудит- учебник Подольского.

1 этап — м\днарод троговля

**12.11.2010**

**Транснациональные аудиторские компании**

Большая 4-ка:

* PriceWaterhouse Coopers
* Deloitte
* Ernst&Young
* KPMG

**Нормативно-правовое регулирование аудитосркой деят-ти**

Сущетсвуют 2 концепции регулирования ауд деят-ти:

* концепция «англоязычных стран»( Англия + США). Аудиторская деятельность регулируется самими аудиторскими организациями. РФ придерживается этоц конц
* конц «немецких стран» (Германия+Франция). Аудиторская деятельность регулируется …...

До 01.01.2010 ауд д-ть в РФ регулировалась гос-вом, после — каждая аудит организация д состоять в составе **саморегулирующейся аудиторской организации** — некоммерч организация, созданная на условиях членства,в целях обесчпечения условий осущ ауд деят-ти.

Некоммчерсекая орг дб включена в гос реестр саморегулирующихся организаций аудиторов при условии соот-ия след требованиям:

* не менее 700 физлиц или 500 ком орг
* д сущ-ть правила осуществления внешнего контрол качества работы ее членов и принятого кодекса проф этики аудиторов
* дб обеспечена доп имущественная ответственность каждого ее члена перед потребителями ее услуг с помощью формирования компенсационного фонда ( субсидиальная ответственность)

Итог: в РФ регулир МИНФИН + с\р орг

Ауд д-ть в РФ в сотт с 4х уровневой системой нормативн регулирования.

1. Кодексы и пр: ФЗ №307 от 30\12\2008 «О аудиторской деят-ти», ФЗ №315 «О с\р организациях» от 01.12.2007
2. Федеральные стандарты с связи с постановлением Прав-ва от 23.09.2002 №696 «Походы и хар-ки ауд деят-ти»
3. Внутренние стандарты с\р орг, 34 пункта СКАЧАТЬ!!!!!
4. Внутрифирменные стандарты

**Кодекс профессиональной этики** — свод правил поведения, обязательных для соблюдения ауд орг-ми.

**ПРИНЦИПЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:**

* НЕЗАВИСИМОСТИ (от третьих лиц)
* КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТИ (А не д разглашать информацию)
* КОМПЕТЕНТНОСТИ (А д владеть необ объемомо знаний)
* ПРОФЕССИОНАЛИЗМ

А м осуществлять аудиторскую детельность в качестве работника аудиторской организации.

Аудиторская деятельность

Аудит

Прочие услуги

Сопутствующие услуги

**Аудиторская организация** — коммерческая орган, явл-ся членом одной из саморегул-ся орг.

Ауд орг приобретают прао осущ ауд деят-ть с даты внесения в реестр.

Ауд орг мб создана в в любой форме, за искл ОАО. НА практике: ООО или ЗАО.

Начать свою деят-ть аудитор м, выполнив след требования:

* пройти аттестацию и поучить квалификационный аттестат
* вступить в члены с\р организации

ЛИЦЕНЗИИ НА ОСУЩ-Е АУД ДЕЯТ-ТИ ДЕЙСТВОВАЛИ ДО 01.01.2010!!!!!!!!!!!!!!!!!!!

Аттесатция необходима, тк важнейшие требования к А — наличие соот-го образования, не только высокий уровень теоретич подготовки, но и практические знания.

Аттестация на право осущ-я ауд деят-ти — проверка квалификации физлиц, желающих заниматься ауд деят-тью; осущ в форме квалифик экзамена в 2 этапа: тестирование и письменный экзамен.

**13.11.2010**

Лицам, успешно сдавшим квалфикационны экзамен, выд-ся квалиф аттестат без ограничения срока его действия. Обязат требованиями к претендентам на получение Квалификац Аттестата Аудитора( КАА) :

1. уровень образования — высшее экономическое(юридическое)
2. практический стаж работы — не менее 3 лет по эконом(юрид) области

Данные критерии действуют до 1 января 2011 г.

1 янв 2011 года к претендентам предъявл-ся след требования:

1)наличие высшего образования ( любого)

2)налиие стажа работы по экономической специаьноси не менее 3 лет, причем 2 года - в штате аудиторской организации

Для претендента:

* заявление
* копия диплома и выписка из трудовой книжки, завенные нотариально
* две фотографии

Случаи аннулирования аттестата:

* получение КАА с использованием подложных документов
* получени КАА лицом, не соот-м предъявляемым требованиям
* вступление в законную силу приговора суда , предусматривающего наказание в виде лишения права заниматься ауд деят-тью в теч опред срока
* несоблюдение аудитором независимости( статья 8 ФЗ №307) и приципа конфиденциальности ( ст9 ФЗ №307 « Аудиторская тайна»)
* систематическое нарушение аудитом тербований ФЗ №307 и ФПСАТ от 23.09.2002
* подписание аудитором аудиторского заключения, признанного заведомо ложным
* **неучастие аудитора в осуществелнии ауд деят-ти в теч 2 последовательных календарынх лет**
* несоблюдения аудитором ( А) требования о прохождении обучения по программам повышения калификации
* уклонение А от прохождение внешнего контроля качества работы

Решение об аннулированиии КАА принимается с\р орган аудиторов , членом котороц явл-ся аудитор.

**Права и обязанноси ауд организации.**

ст 13,14 ФЗ №307

При проведении аудита А вправе определять формы и методы проведения аудита, колчичсетвенный состав А-ской группы; исследовать документацию в полном объеме и проверять факттическое наличие любого имущества; получать разъснения и подтверждения в письменной и устной форме; отказаться от проведения аудита и выражения мнения в случае недостаточности собранных доказательств.

Обязанности А: по требованию ауд-го лица предоставлять информацию о членстве с\р организации и об основании замечаний и выводов;

предоставить в установленные сроки клиенту аудитрское заключение;

хранить рабочие документы конкретной проверки не менее 5 лет после года, в кот были получены.

**Права и обязанности аудируемого лица(клиентов).**

Права: требовать и получать от аудитора обоснование замечний и выводов и информацию о ленстве А в с\р организации;

получатьт от А установленный срок ауд заключение.

Обязанности: содействие А для своевремен и полного проведения аудита( создание соот-х условй, предоставление документации, разъяснений и подтверждений в устной и письменной форме, проводить запросы информации у 3х лиц и пр);

своевременно оплачивать услуги А, в тч в случае, когда ауд заключение не согласуется с позицией ауд-го лица;

Наличие в запрашиваемой А документации сведений, содержащих коммерческую тайну, не может явл основанием для отказа в их предоставлении.

**Аудит в сис-ме фин контроля**

Контроль — это неотъемлемая часть сис-мы регулирования, целью кот явл вскрытие отклонений от принятых стандартов и нарушений и принципов законности, эффективности и экономии расходования материальных ресуров на возможно более ранней стадии с тем, чтобы иметь возможность принять корректирующие меры, в отдельных случаях привлечь виновных к ответственности, получить компенсацию за причиненный ущерб или осуществить мероприятия по предовращению или сокращению таких нарушений в будущем.

В РФ финконтрол осущ-ся в виде государственного и ауд деят-ти .

Гос финконтрль ведется как в масштабах РФ так и в ее субъектах. Кроме того на уровне муниципального самоуапрвления осущ-ся внутренний контроль деят-ти.

В РФ контроль делится на 2 ветви:

* законодательные оганы власти ( Счетная палата)
* исполниетельные органы власти ( ряд организаций: МИНФИН с соот-ми департаментами ( Департамент госфинконтроля и аудита, департамент методологии бухучета, финконтроля и аудита), Федеральное Казначейство, Фед Налоговая Служба, ЦБ и пр).

**Аудит( в соот с ФЗ №307)** — независмая проверка бух(фин) отчетности аудируемого лица в вцелях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

Достоверность — степень точности данной фин(бух) отчетности, кот позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хоз деят-ти , фин и имущественном положении аудируемых лиц и принимать базирующихся на этих выводах обоснованные решения.

Целью аудита ( в соот с Федеральным стандартом ауд деят-ти №1 « Цель и основные приницпы аудиа фин отчетности» ФПСАТ) явл-ся выражение мнения о достоверности фин( бух ) отчетности ауд лиц и соответствии порядка ведения бухучета законодательству РФ. А выражает свое мнение о достоверности фин( бух ) отчетности во всех существенных отношениях.

Основная цель аудита м дополняться обусловленными договором с клиентом задачами выявления лучшего использования финнасовых ресурсов, резервов , анализм правильности исчисления налогов, разработкой мероприятий по улучшению фин положения, оптимизации затрат и результатов деят-ти, доходов и расходов.

**Сопутствующие и прочие услуги.**

Помимо аудита( проверки) А-ры могут оказывать сопутсвующие и прочие услуги.

Сопутсвующие услуги: обзорная проверка, согласованные процедуры, компиляция финотчетности.

Прочие услуги:

1. не совместимые с проведением у эконом субъекта обязательной ауд проверки ( ведение, восстановление бухучета, составление налговых деклараций и бухотчетности)
2. совместимые с проведением у экном субъекта обязат аудиторской проверки ( постановка бухучета,бухконсалтинг, налоговый консалт, анализ фин-хоз деят-ти, экономичесоке и фн консультирование, управленческиое консультирование, в тч связанное с реорганизацией оганизаций или их приватизацией, юр помощь в областя, связ с аудт деят-тью, автоматизация бухучета и внедерение информационных технологий, оценочная деят-ть, разаработка и анализ инвечтиционных проектов, составление бизнес-планов, проведение научно-исследоват и экспериментальных работ в связанных с ауд деят-тью областях и распространение их рез-тов на носителях (бумаж и электронных), обучениев с связанн с аудитом областях).

**Основы аудита.Семинар.**

**13.11.2010**

**Целью аудита** является выражение мнения о достоверности предоставляемой отчётности и ведения учета.

ЗАО «Микрос»

Г. Москва, ул. Верхняя д.8

Тел./факс 2515256, 2515257

[micros@dol.ru](mailto:micros@dol.ru#_blank)

Действующая на осн. устава в лице директора Бычкова Николая Михайловича 4 января 2010 года обратилось в аудиторскую организацию с просьбой о проведении обязательного аудита за 2009 год.

Руководитель аудиторской организации Молчанов Олег Павлович.

Письмо составляется на фирменном бланке организации

До 1 апреля должны сдать налоговую отчётность.

Письмо:

**Письмо-предложение от экономического субъекта**

г. Москва. ИСХ №1

4 января 2010 г.

Уважаемые Олег Павлович, ЗАО «Микрос» в лице директора Бычкова Николая Михайловича, действующее на основании Устава предлагает Вашей аудиторской организации дать согласие о назначении официальным аудитором в 2010 г.

Краткая характеристика:

1. ЗАО «Микрос» ведет два вида деятельности: производственную и оказывает консалтинговые услуги
2. Бухучёт централизован и ведётся с применением 1С
3. ЗАО «Микрос» имеет один филиал в Ивановской области

Просим Вас рассмотреть наше предложение и дать официальное согласие на имя директора Бычкова Николая Михайловича.

Наш юридический адрес: 108121 г. Москва, ул. Верхняя, 8, телефон факс 251-52-56, 251-52-57. E-mail [micros@dol.ru](mailto:micros@dol.ru#_blank)

С наилучшими пожеланиями директор ЗАО «Микрос» Бычков Николай Михайлович

***Задание 2. Составить письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита по исходным данным и проведенной в форме:***

Сведения об аудиторской организации

ЗАО «Москва-аудит», ИНН 7726022254.

Свидетельство о регистрации №922073 выдано 07.09.94 Регистрационной палатой.

Юридический адрес: 117526 г. Москва, проспект Вернандского, д.91.

Телефон факс: (495) 256-12-83.

Р/с « 40702810400001000459 в АКБ «Лефко-банк» г. Москва, к/с № 30101810000000000683, БИК 044583653.

Генеральный директор О.П. Молчанов.

**ПИСЬМО-ОБЯЗАТЕЛЬСТВО О СОГЛАСИИ НА ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА**

Уважаемый Николай Михайлович!

Настоящим официально подтверждаю принятие Вашего предложения о проведении аудиторской проверки бухгалтерской отчётности ЗАО «Микрос»

Согласно действующим положениям и нормам аудита проверке будут подвергнуты бухгалтерский баланс, отчёт и финансовых результатов (прибылях и убытках), приложении к балансу (3,4,5,6 формы), регистры бухгалтерского учета и отдельные первичные документы за 2009 год.

Аудит проводится нами в соответствии с действующим законодательством РФ ФЗ №307 «О аудиторской деятельности», ФЗ №129 «О бухгалтерском учёте», ПБУ, Стандартами аудиторской деятельности, Кодексом профессиональной этики аудиторов.

Целью Аудита является **выражение мнения аудиторской организации** о достоверности бухгалтерской отчетности ЗАО «Микрос» за 2009 год во всех **существенных** аспектах. В ходе аудита будет также проверена деятельность филиала в Ивановской области.

Для обоснования своих выводов мы используем рядом **тестов** и **процедур** проверки достоверности и достаточности учетной информации, состояния внутреннего контроля, в реализации которых надеемся **на помощь работников Вашей организации**.

Мы будем нести ответственность по оказываемым услугам в порядке, определенном действующим законодательством об аудиторской деятельности и договором на проведение аудита. Мы берём на себя обязательство по соблюдению **коммерческой тайны** Вашей организации.

Напоминаем Вам об ответственности исполнительного органа ЗАО «Микрос» за составление бухгалтерской отчетности, включая соответствующее отражение первичных данных учета, обеспечении е адекватности бухгалтерских записей и внутреннего контроля, выбор…

Мы просим от руководства ЗАО «Микрос» письменного подтверждения достоверности и полноты представленной для аудита информации.

Рассчитываем, что на наших сотрудников не будет оказываться давление в любой форме с целью изменения нашего мнения о достоверности Вашей бухгалтерской отчетности. Нарушение данного условия является согласно принятым в аудите нормам основанием для досрочного прекращения нами договора на проведение аудита.

Стоимость оказываемых услуг определяется в зависимости от времени, требуемого для проведения аудита, исходя из почасовых ставок, применяемых ЗАО «Москва-аудит».

Просим Вас подписать и вернуть приложенную копию данного письма с указанием ее соответствия Вашему ниманию соглашений по аудиту достоверности бухгалтерской отчетности или направить нам замечания по его содержанию.

Руководитель аудиторской организации

Генеральный директор ЗАО «Москва-аудит» Молчанов О.П.

11 января 2010 года

***Договор на проверку аудиторскую!!!!!***

**18.11.2010**

Задание 3.

Составить дог №10 на оказание ауд услуг, исходя из: ауд организация ЗАО»Москва-аудит» в лице ген.директора Молчанова О.П 12\01\2010 заключили догово с ЗАО»Микрос» в лице исполнит дир-ра Бычкова Н,М на проведение проверки бухотчетности указнного эконом субъекта за 2009 год. Ауд орг обязуется закончить проверку 26.01.2010 г. Заказчик обязуется оплатить услуги ауд организации до 30.01.2010в сумме 150 т.р.

Задание 4.

Составить к договору №10 справку о направлении Петрова Ивана Павловича для ауд проверки в ЗАО»Микрос» и карточку-наряд №115к контракту №12 от 22.02.00 с уммой вознаграждения 12000 р по прилагаей форме:

ЗАО «Москва-аудит»

Справка

Аудитор Петров Иван Павлович направляется для ауд проверки ЗАО «Микрос» с 12.01.2010 по 26.01.2010 в соот с договорм №10 от 12.01.2010

М.П. Генеральный директор Молчанов О.П.

Карточка-наряд № 115.

к контракту №12 от 22.02.00 г на проведение ауд проверки достоверности бух(фин) отчетности ЗАО «Микрос» за период 2009 год.

Исполнителю Петрову И.П.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание вопроса , по кот следует дать консультацию (экспертное заключение) | Сроки исполнения | | Договорная сумма вознаграждения за исполнения заказа |
| начало | конец |
| Аудит ведения учета и составления отчетности | 12.01.10 | 26.01.10 | 12 000 рублей |

Задние 5.

Составить акт приемки-сдачи работ аудитором Петровым И.П. Гл бухгалтеру Моисееву Сергею Владимировичу к дог№10 от 12.01.2010 по результатм проверки бухотчетности ЗАО»Микрос» за 2009 год по прилагаемой форме.

Акт приемки-сдачи работ

Мы, нижеподписавшиеся, представитель Исполнителя Петров И.П с одной стороны и представитель Заказчика Моисеев С.В с другой стороны, составили настоящий акт о том, что согласно договору №10 от 12 января 2010 года, Испонителем выполнены работы за период с 12.01.2010 по 26.01.2010 своевременно и соотвутсвуют требованиям Заказчика. Настоящий акт явл-ся оносванием для взаимных расчетов между Заказчиком и Исполнителем.

От Исполнителя От Заказчика

аудитор Петров И.П ЗАО «Москва-аудит» главный бухгалтер Моисеев С.В ЗАО «Микрос»

подпись подпись

**Практическая работа №2.**

**«История развития аудита. Становление аудита в России»**

**Содержание работы**

Задание1

Охарактеризуйте существующие в мире концепции регулирования аудиторской деятельности (англоязычные и немецкоязычные) и 2 укажите, к какой из них относится регулирование аудита в России.

**Задание3**

**Раскройте содержание следующих причин появления аудиторской деятельности:**

**Причина 1.** Заинтересованность государства в объективной информации об отчетности экономических субъектов (в лице налоговых органов заинтересованность в полноте сбора и уплаты налогов, в лице органов статистики – формирование достоверной информации по основным показателям деятельности экономических субъектов, на основании которых формируются макроэкономические показатели).

**Причина 2.** Ответственность экономического субъекта за результаты своей деятельности ().

**Причина 3.** Противоречия между:

а) групповыми и государственными интересами,

б) управляющими и управляемыми,

в) между коллективом и отдельными личностями (физ лицо (акционер, вкладчик) в праве обратиться в аудиторскую организацию с просьбой о проведении аудита, если его доля в уставном капитале составляет не менее 10%).

Сравнение аудита и ревизии.

ФЗ

Правила ведения адиторской деятельности.34

Заполнить договор( на почте)

Внутренний и внешний аудит

**19.11.2010**

**Аудит:**

* внешний аудит пров-ся ауд организацией по договору с клиентами с целью оценки его финотчетности
* внутренний аудит предст собой внутрихоз контроль, кот осущ внутренний А, раюот в данной орг. Внутренние А отчитываются перед вышестоящим руководством.

ПО характеру проверки:

* подтверждающий — проверка и подтвержд достоверности бухдокументов и отчетности
* системно-ориентированный — ауд экспертиза на основе анализа системы внутреннего контроля
* аудит, базирующийся на риске — происх концентрация ауд раюоты в областях с возможно более высоким доходом.

ПО обязательнсти проведения:

* обязательный( в установ на законодательном уровне порядке)
* инициативный ( по желанию клиента)

ПО назначению:

* первоначальный
* повторяющийся

ПО полноте охвата объекта:

* полный (все стороны фин-хоз деят-ти клиента)
* тематический (часть счтов) и спошным, и выборочным способом.

ПО времени проведения:

* предварительный
* текущий
* последующий

До, вовремя и после совершения проверяемых хоз операций и составления финотчетности.

ПО информационному обеспечению:

* документальный (проверка документации)
* фактический (осмотр и измерение качеств хар-к объекта контроля)
* смешанный (сочетае 1х двух)

ПО функциям:

* ориетирован на проверку и подтверждение
* ориент на оказание сопутсвующих услуг
* ориент на оказание прочих услуг

ПО назначению результатов аудита:

* для руководителей предприятия
* для собственников и акционеров
* для потенциаьных инвесторов и кредиторов
* для иных пользователей

Случаи обязат аудита отражены в ст 5 ФЗ №307

!!!Все без искл ОАО!!

ПО виду деят-ти

* кред организации
* бюро кредитных историй
* страх организаций, обществ взаимн страхования
* тов и фондовые биржи
* инвестиционные фонды
* гос внебюджетные фонды
* фонды, мсточниками образования кот-х явл-ся добровольные отчисления физ и юрлиц.

ПО финпоказателям:

* экономические субъекты, объем выручки от продажи кот-х превышает 50 млн р за предшествующий отчетный год, либо сумма активов бухбаланса по состоянию на конец года ,предшествующего отчетному ,превышает 20 млн р. Обязат аудит проводится ежегодно.

Договор на проведение обязат аудита бух(фин) отчетности организации:

1. в УК кот доля госсобвтенности составляет не менее 25%
2. явл-ся гос или муниципальным унитарным предприятием

Заключаетс по итогам размещения заказа путем проведения торгов в форме открыт конкурса в порядке, предусм ФЗ-94 от 21.07.2005.

Обязат аудит бух(фин) отчетности орг, цб которых допущны к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке цб, иных кред и страхов организаций..

Планирование аудита

1. пердварительный этап
2. план и программа ауд проверки и их структура.

При отборе клиента ауд орг принимает во внимание деятельность аудируемого лица, в тч:

а) общие эконм факторы и условия отралси, влияющей на деят-ть клиента

б) особенности клиента, его фин состояние и изменения в нем

в) общий уровень компетентности руководства

Системы бухучета и внутрен контроля:

1. уч политику и ее изменения
2. применение новых норативно-правовых актов
3. планы использования в ходе аудит проверки местом(???) средств контроля и процедур проверки по существу

Риск и существенность, в тч:

* ожидаемые оценки ауд риска и определение ниаболее вадных областей для аудита
* устанвление уровня существенности для аудита
* возможность существен искажений и недобросовестных дейтсвий
* хар-р , временные рамки и объем процедур: существоание подразделения внутр аудита клиента, влияние на аудит наличия компьютерной системы, координацию и направление работы, ее текущ контроль, привлечение экспертов, кол-во и калифик специалиство, необходимых ядл работы с клиентами.

Прочие аспекты: наличие ассфилированных лиц, возможность нарушения непрерывности деят-ти клиента, срок работы сотрудн ауд орган и их участие в оказании проч и оспутсвтующих услуг.

**25.11.2010. Аудит в системе финконтроля.семинар.**

Законодательная ветвь: только Счетная палата.

Исполнительная ветвь власти: Федказ-во, Главно управление Адимнисраци Президента РФ, Фед служба по валютному контролю, ФНС, ЦБ РФ, МИНФИН, Таможенный комитет.

Аудиторская проверка: 2,3,5,8,9

Ревизионная: 1,4,6,7,10

1. результат-акт, предоставляемый вышестоящему органу
2. заключение, предосталвяемое заинтересованным лицам.
3. предпринимательская деятельность
4. исполнительная деятельность
5. оплата проводится проверяемым экономическим субъектом
6. оплата производится вышестоящим звеном
7. вертикальные связи
8. горизотальные связи
9. оказание услуг по составлению отчетности
10. наказание виновных.

Классификация прочих услуг:

А) ***услуги контроля*** —тестирование бухгалтерского персонала экономического субъекта;

контроль ведения учета и составления отчетности;

контроль начисления уплаты налогов и иных обязат платежеей:

Б) ***Услуги действия*** — услуги по созданию документов, состав кот установлен в договоре с экономическим субъектом, ранее экономическим субъектом не созданных;

проведение обучения, семинаров

усл по подоготовке уставных и письменных консультаций по различным вопросам

В) ***Информационные услуги*** —;

издание методологических рекомендаций;

информацинное обслуживание

С 01/ 01/ 2010 ЛИЦЕНЗИЙ НЕТ!!!!

Согласно ст 8 ФЗ №307 незавсимости аудиторски организаицй, аудит не м осуществляться аудит органзациями и индивид предпринимателями, оказывавшими в теч 3 лет непосредственно предшесв-х проведению аудита, услуги по восстановлению и ведению бухучета.

Аудиторская организация м б только ООО или ЗАО.

**Организационые основы аудиторской деятельности.**

Внутренний аудит:Отдел аудита АКБ «Нефтехимбанк», контрольный отедл копорации «Трансстрой», Ревизионная комиссия ЗАО «Аудиор-консультант»

Внешний аудит:ЗАО «Аудитор-консулльтант.

|  |  |
| --- | --- |
| Внутренний аудит | Внешний аудит |
| 1. Внутренний аудитор д удовлетворять потребности руководства данно хоз сис-мы и полуать от него з\п 2. задача внутреннего аудитора закл-ся в выявлении и ликивдации задолженности по недостачам, растратам и хищениям. 3. Внутренний аудитор явл-ся независимым от проверямых объектов( стараться) 4. состояние учета и отчетности,эффективность использования ресурсов проверяются, чтобы опер масштаб внешенго аудита и уровень первначального доверия к данным учета и отчетности. |  |

Эконом субъекты, подлежащие аудитосркой проверке:

обязательной -

**03.12.2010**

**Документация аудита**

1. фактические методы аудита
2. документальные методы аудита
3. процедуры аудита, согласно

Фактические методы:

* фактический осмотр объека
* обследование ( продложение осмотра)Наиболее эффективным осбелдованием при проверках технологии продукции в цехах, порядке приема, хранения, отпуска и реализации продукции и товаров
* опрос- А придоставлены права получать необходимые и дополнительные сведения, а также необходимую инфу от третьих лиц по письменному запросу. К данному методу прибегают , когда необходимо установить достоверность фактов в процессе проверки , реальность хозоперации, достоверность данных отраженных в документах. Можно делать устно или письменно.
* Инвентаризация:цели
  + выявление фактического наличия имущества
  + сопоставление фактического наличия с данными бу
  + проверка полоноты отражения в учете обязательтсв
* методы цепных подстановок
* контрольный запуск сырья и материалов в произв-во ( выход полуфабрикатов, готовой продукции, кол-во отходов, также примен-ся для: проверки действующих или ранеедействоваших норм расходов сырья и материалов. Для этого проводят следственный эксперимент.( изготовление образцов выпускаемой продукции). В результате уточняются нормы и усиливается контроль за списанием фактического расхода сырья и выхода продукции
* лабораторный анализ качества материалов, товаров, сырья и готовой продукции. Позволяет выявить факты испоьлзования некондиционного сырья, несоблюдение норм расхода,
  + сопосталвение объема работ, указанных в актах приемки и в актах незавершенного строительства с объемом работ, указанных в оплаченных рабочих нарядах,
  + встречная проверка операций по расчету с другмиим организациями.
  + Проверка сопутствующих опреаций

Контрольный объем наиболее част использ-ся при проверке работ по строительству

* экспертная оценка( при исследовании спец вопросов, ***эксперт —*** несостоящий в штате данной ауд орг специалист. Эк д иметь достаточные знания и опыт в опред области( по опред вопросу), отличный от бухухчета и аудита, идаующий заключение по вопросу. Мб как физик, так и юрик. Эксперт д иметь:
  + соот квалификацию , подтвержденную документально( аттестат, лицензия, диплом
  + знания, опыт

Методы документальной проверки делятся на две группы:

* методы формальной проверки:
  + проверка соблюдения правил составления оформления полноты подлинности документов
  + сопоставление учетных и отчетных показателей с уставновленными нормативами(нормативная проверка
  + проверка соответствия отраженных в документах операций установленным правилом
  + счетный контроль
* методы проверки реальности отраженных в документах обстоятельств:
  + встречная проверка ( состоит в сопоставлении нескольких экземпляров одного и того же документа, кот находятся в бухгалтериях различных организаций)
    - взаимная проверка ( по взамиосвязаннмы операциям в одной организации)
  + сопоставление сводных документов с данными документов, кот явились основанием для их заполнения,
  + непрерывное сканирование дял выявления нетипичных
  + восстановление натурально-стоимостного учета ( на основе первичных документов по приходу-расходу ТМЦ полностью восстанавливается их натурально-стоимостной учет)

В соот-ии с ФПСАТ №5 «Аудиторские доказательства» выделяют 5 процедур аудиторских доказательств:

* отслеживание аудитором процесса или процедуры
* запрос иили поиск информации у осведемленных лиц в пределах или за пределами аудируеого лиц
* ответ на запрос
* пересчет — проверка точнсти арифметических расчетов
* аналитические процедуры — анализ и оценки, полученной А информации

Данные процедуры выпролн-ся в соот-ии с предпосылакми составления фин отчетности:

1. существование — наличие актива или обязательства , отраженного в отчетности
2. права и обязанности — принадлежность аудируемому лицу актва или обязательтса, отраженного в отчетности( свид-во о праве собственноси и пр.)
3. возникновение — относящееся к деят-ти аудируемого лица хозя операция или событие
4. полнота — отсутствие неотраженных в бухучете сведений
5. стоимостная оценка — отражение в отчетности надлежащей стоимости актива или обязательтства
6. точное измерение — точность отражения суммы операции
7. представление и раскрытие — отражение актива в фин отчености. Формы 1 и 5.

**10.12.2010**

**Аудиторская выборка.**

1)Виды ауд выборки

2)Основные понятия и этапы определения статистич выборки

Ауд проерки проводятся выборочным способом.

Сплошным порядком проверяются кассовые, банковские и нетипичные для данной организации хоз операции.

2 основных вида ауд выборки:

1. произвольная – основана на профес суждении А.
2. статистическая – выборка объема , кот опред-ся на основе применения статистических методов.

Определение ауд выборки регулир-ся в ФПСАТ №16.

Т.о объем аудиторских проверок мб определен 2мя способами:

- оценочно, основываясь на накопленном опыте

- статистическими методами, основанными на вероятности появления ошибок.

При использовании 1 подхода А обычно задает объем выборки чисто интуитивно, исходя из профессионального опыта и специфики операций.

При использовании статистических методов А сначала определяет необходимую точность подтверждения информации, а затем на ее основе производит расчет объема выборки.

А м проверить ведение учета сплошным образом, если число элементов проверяемой совокупности настолько мало, что применение стат методов неправомерно, либо если применение ауд выборки менее эффективно, чем сплошная проверка.

Вне зависимости от того каким методом построена выборка, она д представлять надежную возможность о сборе ауд доказ-в.

Обычно выборка д б репрезентативной, т.е представительной. Данное требование предполагает, что все элементы изучаемой совокупности д иметь равную вероятность быть отобранными в выборку.

А имеет право применять непредставительную (нерепрезентативную) выборку,

1)когда профессиональные суждения д касаться не всей совокупности

2)когда А проверяет отдельно взятую группу операций

3)при проверке операций, по которым установлены возможные ошибки.

При выборочной проверке А м разбить всю изучаемую совокупность на отдельные группы (подсовокупности), элементы каждой из которых имеют сходные хар-ки.

Данная процедура называется **стратификацией.**

Стратификация позволяет снизить разброс (вариацию) данных .

В обязательном порядке стратификация используется, если ауд риски для разных подсовокупностей отличаются друг от друга.

Размер выборки определ-ся величиной ошибки, кот А считает допустимой. Данная ошибка устанавливается на стадии планирования аудита в соот-ии с выбранным УСС.

Чем меньше величина допустимой ошибки, тем больше дб необходимый размер ауд выборки.

При построении ауд выборки исполь-ся след понятия:

* ауд выборка (выборочная проверка) – применение ауд процедур менее, чем ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций
* ошибка – отклонение от нормального функционирования средства внутреннего контроля (при выполнении тестов средств внутреннего контроля), искажение в учете или отчетности( при выполнении процедур по существу).
  + Общая ошибка – степень отклонения -\\-; суммарное искажение -\\-.
  + Аномальная ошибка – единичная ошибка, кот не м произойти повторно.
* Генеральная совокупность – полный набор элементов, из кот А формирует выборку. Ген совокупность м подразделяться на страты.
* Элементы выборки – индивидуальные элементы, отражаемые в учете и составляющие генсовокупность.
* Допустимая ошибка – максимальный размер ошибки генсовокупности, кот А считает примелимой.
* Статистический поход к выборочной проверке – (статистическая выборка) – применение любого подхода к выборке, кот бы имел следующие хар-ки:
  + Случайный отбор тестируемой совокупности
  + Применение теорвер-ти для оценки результатов выборки, вкл оценку риска, связан с использованием ауд выборки.

По результатам проверки выбранных документов м б выявлены ошибки (отклонения), кот необходимо распределить на проверяемую совокупность, т.е определить полную предполагаемую величину ошибки.

Для этого исполь-ся след формула:

Оп= Оф\*(ОСД – НБ – КЛ) / Сэв + ОНБ + ОКЛ,

Где:

Оп – полная предполагаемая величина ошибки

Оф – фактическая ошибка, выявл А пр проверке репрезентативной(представит) выборки

ОСД – денежное выражение общего объема совокупности

НБ – суммарное денежное значение элементов наибольшей стоимости

КЛ – суммарное денежное значение ключевых элементов

Сэв – суммарная стоимость элементов репрезентативной выборки, проверенны А (до корректировки по замечаниям Аудиторов)

ОНБ – найденные А ошибки пр проверке элементов наибольшей стоимости

ОКЛ – найденные А ошибки пр проверке ключевых элементов

Пример 6:

Предположим, суммарная стоимость всех элементов составляет 150 000 р.

Суммарное денежное выражение элементов наибольшей стоимости – 3 000 р.

Суммарное денежное выражение ключевых элементов – 4 000р.

Уровень существенности – 5 000 р.

Элементы отобраны ( без учета элементво наиб стоимости и ключевых эелементов), общая стоимости кот = 10 000 тыс.р

В рез-те проверки элементов репрезентативной выборки выявлена **ошибка Оф** в 370 тыс р.

Ошибки, выявленные при проверке элементов наибольшей стоимости и ключевых элементов составили 115 и 520 тыс р. Соот-но.

Исходя из всего вышеперчисленного м определить полную предполагаемую сумму ошибки:

Оп = 370\* (150 000 – 3 000 – 4 000) / 10 000 +115+520 = 5926 тыс р.

Полученная сумма превышает и уровень точнсти, и уровень сущ-ти.

С какой величиной сравнивать рассчитанную сумму ошибки –усс или уровнем точности, является правом выбора ауд организации, что необходимо указать во внутрифирменных стнадартах.

**Особенности договора на оказание ауд услуг.**

Договор на оказание ауд услуг относится к категории договоров ан возмездное оказание услуг.

Особенности:

* Предметом договора явл-ся услуга, а не овеществленный результат.
* Оказание услуг (услуги) д б оказаны А лично, для привлечения третьего лица треб-ся согласие клиента.
* Оплата услуг - исходя из методики проверки и уроня профессионального мастерства; в зарубежнй практие — еще учитывать и опыт проверок аналогичных эконом субъектов.