

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ**

**КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ**

**КАФЕДРА ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА И АУДИТА**

**Методическая разработка для проведения  
индивидуальных занятий  
по дисциплине  
«Аудит»  
для студентов, обучающихся по специальности  
351000 «Антикризисное управление»**

**Казань 2007**

Утверждено решением кафедры экономического анализа и аудита КГФЭИ  
(протокол № 2 от 23 октября 2007 г.)

Составители: к.э.н., доцент Кирпиков А.Н., к.э.н., доцент Мелешенко С.С.

Рецензент: д.э.н., профессор Харисова Ф.И.

**Содержание**

Задание 1.....	4
Задание 2.....	23
Задание 3.....	28
Задание 3.1.....	28
Задание 3.2.....	28
Задание 3.3.....	37
Задание 3.4.....	38
Задание 3.5.....	41
Рекомендуемая литература .....	49

Методическая разработка предназначена для использования на индивидуальных занятиях с целью закрепления теоретического материала и осуществления самоконтроля освоения программы дисциплины «Аудит». Целью выполнения индивидуальных заданий является изучение особенностей нормативного регулирования, рассмотрение организационных и методических аспектов аудиторской деятельности.

В процессе защиты индивидуальной работы необходимо в письменном виде развернуто охарактеризовать результаты проведенных исследований и обосновать их преподавателю.

### **Задание 1**

Детально изучив содержание Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности № 23 «Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица», № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника», № 21 «Особенности аудита оценочных значений», необходимо дать письменные ответы на предложенные тестовые задания. В письменном ответе, содержащем результаты выполнения задания, необходимо также указать:

1. Позволяет ли, на Ваш взгляд структура и содержание анализируемых Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности в полном объеме охарактеризовать объект стандартизации, целесообразна ли детализация Федеральных правил с позиции дополнения их инструктивно-методическим материалом, практическими рекомендациями и пояснениями?

2. Какие аспекты рассмотренных Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности необходимо (целесообразно) дополнительно конкретизировать во внутреннем стандарте аудиторской организации с целью однозначного понимания объекта стандартизации сотрудниками аудиторской фирмы, определения наиболее эффективных форм и методов проведения аудиторской проверки?

**ФП(С)АД № 23 «Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица»**

**1. Надлежащие заявления и разъяснения от руководства аудируемого лица аудитор должен получить**

1. до завершения аудита
2. после завершения аудита
3. период их получения является профессиональным суждением аудитора
4. период их получения согласуется с руководством аудируемого лица

**2. Надлежащий характер заявлений и разъяснений аудируемого лица определяется**

1. аудитором самостоятельно на основании профессионального суждения
2. руководством аудируемого лица
3. договором на проведение аудита
4. зависит от вида аудита

**3. Надлежащие заявления и разъяснения от руководства аудируемого лица**

1. аудитор должен получить
2. аудитор может получить в зависимости от своего профессионального суждения
3. аудитор может получить в случае проведения инициативного аудита
4. аудитор должен получить в случае проведения обязательного аудита

**4. Надлежащие заявления и разъяснения руководство аудируемого лица**

1. обязано давать
2. может давать по своему усмотрению
3. обязано давать при условии проведения обязательной аудиторской проверки
4. может давать при условии проведения инициативной аудиторской проверки

**5. В соответствии с Федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности №23 заявления и разъяснения руководства аудируемого лица рассматриваются в качестве**

1. аудиторских доказательств
2. условия определения уровня существенности
3. возможности применения аудиторской выборки

**6. Аудитор запрашивает у руководства аудируемого лица письменное представление по вопросам, являющимся существенными для финансовой (бухгалтерской) отчетности**

1. в любом случае
2. только в случае проведения обязательного аудита
3. только в случае, если получить надлежащие аудиторские доказательства другим путем невозможно
4. в зависимости от профессионального суждения аудитора.

**7. Устная форма представления заявлений и разъяснений руководства аудируемого лица по вопросам, являющимся существенными для финансовой (бухгалтерской) отчетности аудиторю**

1. возможна
2. невозможна при обязательной аудиторской проверке
3. невозможна при инициативной аудиторской проверке
4. невозможна

**8. Письменная форма представления заявлений и разъяснений руководства аудируемого лица по вопросам, являющимся существенными для финансовой (бухгалтерской) отчетности аудиторю**

1. обязательна
2. обязательна только при обязательной аудиторской проверке
3. необязательна

**9. Форма (устная или письменная) представления заявлений и разъяснений руководства аудируемого лица по вопросам, являющимся существенными для финансовой (бухгалтерской) отчетности аудиторю зависит от**

1. профессионального суждения аудитора
2. существенности разъясняемого вопроса
3. положений внутреннего стандарта аудиторской фирмы

**10. Получение аудитором письменных заявлений и разъяснений от руководства аудируемого лица по вопросам, являющимся существенными для финансовой (бухгалтерской) отчетности связано**

1. с необходимостью формировать рабочую документацию
2. со снижением вероятности неправильного понимания аудитором позиции руководства аудируемого лица
3. с повышением надежности аудиторских доказательств

**11. Краткое письменное изложение аудитором бесед с руководством аудируемого лица по вопросам, являющимся существенными для финансовой (бухгалтерской) отчетности**

1. не является аудиторским доказательством
2. является аудиторским доказательством
3. является аудиторским доказательством только при инициативной аудиторской проверке
4. является аудиторским доказательством только при наличии подписи руководства аудируемого лица

**12. Краткое письменное изложение аудитором в рабочей документации бесед с руководством аудируемого лица по вопросам, являющимся существенными для финансовой (бухгалтерской) отчетности,**

1. является менее достоверным аудиторским доказательством, чем письменные заявления и разъяснения от руководства аудируемого лица
2. является более достоверным, чем письменные заявления и разъяснения от руководства аудируемого лица
3. имеет такую же степень достоверности, как и письменные заявления и разъяснения от руководства аудируемого лица
4. имеет такую же степень достоверности, как и письменные заявления и разъяснения от руководства аудируемого лица, если заверено подписью руководства аудируемого лица

**13. Письменные заявления и разъяснения от руководства аудируемого лица по вопросам, являющимся существенными для финансовой (бухгалтерской) отчетности,**

1. являются менее достоверным аудиторским доказательством, чем краткое письменное изложение аудитором в рабочей документации бесед с руководством аудируемого лица
2. является более достоверным, чем краткое письменное изложение аудитором в рабочей документации бесед с руководством аудируемого лица
3. имеет такую же степень достоверности, как и краткое письменное изложение аудитором в рабочей документации бесед с руководством аудируемого лица
4. имеет такую же степень достоверности, как и краткое письменное изложение аудитором в рабочей документации бесед с руководством аудируемого лица, если заверено подписью аудитора

**14. Письменные заявления и разъяснения от руководства аудируемого лица по вопросам, являющимся существенными для финансовой (бухгалтерской) отчетности**

1. могут заменить другие аудиторские доказательства, доступные аудитору в любом случае
2. не могут заменить другие аудиторские доказательства, доступные аудитору в любом случае
3. как правило, не могут заменить другие аудиторские доказательства, доступные аудитору
4. могут заменить другие аудиторские доказательства, доступные аудитору в любом случае условиях инициативной аудиторской проверки

**15. Если аудитор не может получить иных достаточных надлежащих аудиторских доказательств по вопросу, существенному для финансовой (бухгалтерской) отчетности, кроме письменных заявлений и разъяснений от руководства аудируемого лица, то данную ситуацию надлежит рассматривать как ограничение объема аудита в случае**

1. возможного ожидаемого существования таких доказательств
2. непредставления этих доказательств аудируемым лицом
3. отношения этих доказательств к прошлым периодам

**16. Письменные заявления и разъяснения от руководства аудируемого лица могут являться достаточными аудиторскими доказательствами относительно**

1. стоимости финансовых вложений
2. намерений сохранить финансовые вложения в будущем
3. величины продажи финансовых вложений

**17. Письменные заявления и разъяснения от руководства аудируемого лица могут являться достаточными аудиторскими доказательствами относительно**

1. планирования выпуска новых видов продукции
2. стоимости материалов, приобретенных для выпуска новых видов продукции
3. стоимости оборудования, приобретенного для выпуска новых видов продукции

**18. Письменное разъяснение от руководства аудируемого лица является единственным существующим аудиторским доказательством относительно стоимости финансовых вложений. Это означает, что имеет место**

1. ограничение объема аудита
2. невозможность реализации принципа разумной уверенности
3. обстоятельство, существенно искажающее финансовую отчетность

**19. Письменное разъяснение от руководства аудируемого лица является единственным существующим аудиторским доказательством относительно величины продажи финансовых вложений. Это означает, что имеет место**

1. ограничение объема аудита
2. невозможность реализации принципа разумной уверенности
3. обстоятельство, существенно искажающее финансовую отчетность

**20. В случае если заявления и разъяснения руководства аудируемого лица противоречат другим аудиторским доказательствам, то**

1. аудитор должен исследовать причины расхождений
2. критически оценить надежность заявления и разъяснения руководства аудируемого лица по другим вопросам
3. проявить профессиональный скептицизм

**21. Критическая оценка надежности заявлений и разъяснений руководства аудируемого лица – это реализация принципа**

1. разумной уверенности
2. профессионального скептицизма
3. разделения ответственности за финансовую (бухгалтерскую) отчетность

**22. Включение письменных заявлений и разъяснений от руководства аудируемого лица в рабочую документацию аудитора в соответствии с ФП(С)АД №23**

1. обязательно
2. не обязательно
3. обязательно только в случае обязательной аудиторской проверки
4. обязательно только в случае инициативной аудиторской проверки

**23. Включение в соответствии с ФП(С)АД №23 краткого письменного изложения аудитором в рабочей документации бесед с руководством аудируемого лица по вопросам, являющимся существенными для финансовой (бухгалтерской) отчетности**

1. обязательно
2. не обязательно
3. обязательно только в случае обязательной аудиторской проверки
4. обязательно только в случае инициативной аудиторской проверки

**24. К письменным заявлениям и разъяснениям руководства аудируемого лица можно отнести**

1. письма-представления руководства аудируемого лица
2. официально подтвержденное руководством аудируемого лица письмо аудитора, в котором излагается понимание аудитором позиции руководства аудируемого лица по определенному кругу вопросов
3. подписанный руководством аудируемого лица экземпляр финансовой (бухгалтерской отчетности)

**25. Утверждение о том, что подписанный руководством аудируемого лица экземпляр финансовой (бухгалтерской отчетности) относится к письменным заявлениям и разъяснениям руководства аудируемого лица**

1. верно всегда
2. не верно
3. верно только в условиях обязательной аудиторской проверки
4. верно только в условиях инициативной аудиторской проверки

**26. Утверждение о том, что письмо-представление руководства аудируемого лица относится к письменным заявлениям и разъяснениям руководства аудируемого лица**

1. верно всегда
2. не верно
3. верно только в условиях обязательной аудиторской проверки
4. верно только в условиях инициативной аудиторской проверки

**27. Утверждение о том, что официально подтвержденное руководством аудируемого лица письмо аудитора, в котором излагается понимание аудито-**

**ром позиции руководства аудируемого лица по определенному кругу вопросов относится к письменным заявлениям и разъяснениям руководства аудируемого лица**

1. верно всегда
2. не верно
3. верно только в условиях обязательной аудиторской проверки
4. верно только в условиях инициативной аудиторской проверки

**28. Отказ руководства аудируемого лица предоставить письменные заявления и разъяснения, которые аудитор считает необходимыми, может повлечь за собой**

1. отказ от выражения мнения
2. выражение мнения с оговоркой
3. модификацию аудиторского заключения

**29. Отказ руководства аудируемого лица предоставить устные заявления и разъяснения, которые аудитор считает необходимыми, может повлечь за собой**

1. отказ от выражения мнения
2. выражение мнения с оговоркой
3. модификацию аудиторского заключения

**30. Отказ руководства аудируемого лица предоставить устные заявления и разъяснения, которые аудитор считает необходимыми, означает ограничение**

1. независимости аудитора
2. ответственности аудируемого лица
3. объема аудита

**31. ФП(С)АД №23 «Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица» применяется при проведении**

1. обязательной аудиторской проверки
2. инициативной аудиторской проверки
3. аудита коммерческого банка
4. любого вида аудита

**32. ФП(С)АД №23 «Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица» регулирует**

1. использование заявлений руководства аудируемого лица в качестве аудиторских доказательств
2. документальное оформление заявлений руководства аудируемого лица в качестве аудиторских доказательств
3. действия аудитора при отказе руководства аудируемого лица предоставлять надлежащие заявления и разъяснения

**33. При отказе руководства аудируемого лица предоставлять надлежащие заявления и разъяснения аудитор должен руководствоваться**

1. ФП(С)АД №23 «Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица»
2. ФЗ №119-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
3. ФП(С)АД №23 «Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица» и ФЗ №119-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
4. профессиональным суждением

**ФП(С)АД № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника»**

**34. ФП(С)АД № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника» регулирует действия аудитора в отношении сообщения информации, полученной по результатам аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности**

1. генеральному директору
2. представителям собственника аудируемого лица
3. финансовому директору
4. главному бухгалтеру

**35. ФП(С)АД № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника» регулирует действия аудитора в отношении сообщения информации, полученной по результатам аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности**

1. представителям собственника аудируемого лица
2. руководству аудируемого лица
3. соответствующим органам государственной власти, если аудируемое лицо является государственным предприятием
4. стороне, подписавшей договор на проведение аудиторской проверки

**36. ФП(С)АД № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника» не регулирует действия аудитора в отношении сообщения информации, полученной по результатам аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности**

1. представителям собственника аудируемого лица
2. руководству аудируемого лица
3. соответствующим органам государственной власти, если аудируемое лицо является государственным предприятием
4. налоговой инспекции

**37. ФП(С)АД № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственни-**

**ка» не регулирует действия аудитора в отношении сообщения информации, полученной по результатам аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности**

1. органам государственной власти
2. потенциальным инвесторам
3. внешним пользователям отчетности

**38. Сведения, полученные по результатам аудита, которые сообщаются руководству и собственнику аудируемого лица представляют собой**

1. важную для руководства и собственника аудируемого лица информацию
2. вопросы, привлечшие внимание аудитора
3. вопросы, указанные в договоре на проведение аудиторской проверки

**39. Разработка процедур, специально направленных на поиск информации, имеющей значение для управления аудируемым лицом,**

1. входит в обязанности аудитора, если это указано в договоре на проведение проверки
2. не входит в обязанности аудитора в соответствии с ФП(С)АД № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника»
3. может осуществляться аудитором, если это необходимо для получения аудиторских доказательств

**40. Значимость информации, полученной по результатам аудита, для сообщения руководству или собственнику аудируемого лица определяется в соответствии с**

1. профессиональным суждением аудитора
2. положениями внутреннего стандарта аудиторской фирмы о существенности
3. масштабами деятельности аудируемого лица

**41. Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника является обязанностью аудитора**

1. при любом виде аудита
2. только при обязательном аудите
3. только при аудите государственных предприятий
4. только при внутреннем аудите

**42. Положения ФП(С)АД № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника» могут не применяться при**

1. внутреннем аудите
2. инициативном аудите
3. банковском аудите
4. первичном аудите

**43. Круг лиц, которым аудитор должен сообщить информацию, полученную по результатам аудита, определяется в соответствии с**

1. профессиональным суждением аудитора
2. положениями договора на проведение аудиторской проверки
3. обстоятельствами аудиторского задания

**44. Указание в договоре круга лиц, которым аудитор должен сообщить информацию, полученную по результатам аудита,**

1. является обязательным условием заключения договора на проведение внешней аудиторской проверки
2. не является обязательным условием заключения договора на проведение внешней аудиторской проверки
3. является необходимым условием заключения договора на проведение обязательной аудиторской проверки
4. является обязательным условием заключения договора на проведение аудиторской проверки государственных предприятий

**45. Надлежащие получатели информации, полученной по результатам аудита, должны быть установлены**

1. аудитором
2. руководителем аудируемого лица
3. представителем собственника аудируемого лица

**46. Положение о том, что аудитор сообщает по результатам проверки только ту информацию, которая по его мнению представляет интерес для руководства или собственника,**

1. должно содержаться в договоре на проведение проверки, если это предусмотрено внутренним стандартом аудиторской фирмы
2. целесообразно указать в договоре на проведение проверки
3. может быть включено в договор на проведение аудиторской проверки во избежание недоразумений

**47. Положение о том, что аудитор сообщает по результатам проверки только ту информацию, которая по его мнению представляет интерес для руководства или собственника**

1. должно содержаться в договоре на проведение проверки при любом виде аудита
2. не должно содержаться в договоре на проведение проверки
3. целесообразно указать в договоре на проведение проверки
4. должно содержаться в договоре на проведение обязательной аудиторской проверки

**48. Положение о том, что аудитор не обязан разрабатывать процедуры, специально направленные на поиск информации, имеющей значение для управления аудируемым лицом,**

1. должно содержаться в договоре на проведение проверки при любом виде аудита
2. не должно содержаться в договоре на проведение проверки
3. целесообразно указать в договоре на проведение проверки
4. должно содержаться в договоре на проведение обязательной аудиторской проверки

**49. Положение о том, что аудитор не обязан разрабатывать процедуры, специально направленные на поиск информации, имеющей значение для управления аудируемым лицом**

1. должно содержаться в договоре на проведение проверки, если это предусмотрено внутренним стандартом аудиторской фирмы
2. целесообразно указать в договоре на проведение проверки
3. может быть включено в договор на проведение аудиторской проверки во избежание недоразумений

**50. Форма предоставления информации, полученной по результатам аудита,**

1. должна содержаться в договоре на проведение проверки, если это предусмотрено внутренним стандартом аудиторской фирмы
2. целесообразно указать в договоре на проведение проверки
3. может быть включена в договор на проведение аудиторской проверки во избежание недоразумений

**51. Форма предоставления информации, полученной по результатам аудита,**

1. должна содержаться в договоре на проведение проверки при любом виде аудита
2. не должна содержаться в договоре на проведение проверки
3. целесообразно указать в договоре на проведение проверки
4. должна содержаться в договоре на проведение обязательной аудиторской проверки

**52. Надлежащих получателей информации, полученной по результатам аудита,**

1. необходимо указать в договоре на проведение проверки, если это предусмотрено внутренним стандартом аудиторской фирмы
2. целесообразно указать в договоре на проведение проверки
3. можно указать в договор на проведение аудиторской проверки во избежание недоразумений

**53. Надлежащих получателей информации, полученной по результатам аудита,**

1. необходимо указать в договоре на проведение проверки при любом виде аудита
2. не должны быть указаны в договоре на проведение проверки
3. целесообразно указать в договоре на проведение проверки
4. необходимо указать в договоре на проведение обязательной аудиторской проверки

**54. Конкретные вопросы аудита, которые впоследствии будут включены в информацию, полученную по результатам аудита, и представлены руководству и представителям**

1. необходимо указать в договоре на проведение проверки, если это предусмотрено внутренним стандартом аудиторской фирмы
2. целесообразно указать в договоре на проведение проверки
3. можно указать в договор на проведение аудиторской проверки во избежание недоразумений

**55. Конкретные вопросы аудита, которые впоследствии будут включены в информацию, полученную по результатам аудита, и представлены руководству и представителям**

1. необходимо указать в договоре на проведение проверки при любом виде аудита
2. не должны быть указаны в договоре на проведение проверки
3. целесообразно указать в договоре на проведение проверки
4. необходимо указать в договоре на проведение обязательной аудиторской проверки

**56. Налаживание аудитором конструктивных рабочих взаимоотношений с руководством или представителем собственника аудируемого лица**

1. запрещается ФП(С)АД № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника»
2. разрешается ФП(С)АД № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника»
3. не регулируется ФП(С)АД № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника»
4. является обязательным в соответствии с ФП(С)АД № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника»

**57. Взаимоотношения между аудитором и руководством должны развиваться на основе принципа**

1. учета интересов бизнеса аудируемого лица
2. материальной заинтересованности
3. профессиональной этики

**58. Взаимоотношения между аудитором и представителем собственника должны развиваться на основе принципа**

1. учета интересов собственника
2. материальной заинтересованности
3. профессиональной этики

**59. Взаимоотношения между аудитором и руководством должны развиваться на основе принципа**

1. независимости
2. объективности
3. профессиональной этики

**60. Взаимоотношения между аудитором и представителем собственника должны развиваться на основе принципа**

1. независимости
2. объективности
3. профессиональной этики

**61. Информация, полученная по результатам аудита, сообщаемая руководству аудируемого лица и представителям его собственника, включает в себя**

1. общий подход к проведению аудита
2. общий подход к определению объема аудита
3. указания на возможные ограничения аудита

**62. Информация, полученная по результатам аудита, сообщаемая руководству аудируемого лица и представителям его собственника, включает в себя**

1. комментарии об уместности дополнительных требований руководства аудируемого лица
2. выбор или изменение принципов учетной политики руководством аудируемого лица, которые могут оказать существенное влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность
3. влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность значимых рисков и внешних факторов, которые должны быть раскрыты в финансовой (бухгалтерской) отчетности

**63. Информация, полученная по результатам аудита, сообщаемая руководству аудируемого лица и представителям его собственника, включает в себя**

1. предлагаемые аудитором корректировки отчетности
2. осуществленные аудитором корректировки отчетности
3. не осуществленные аудитором корректировки отчетности

**64. Включение в информацию, полученную по результатам аудита, и сообщаемую руководству аудируемого лица и представителям его собственника предлагаемых аудитором корректировок финансовой (бухгалтерской) отчетности**

1. обязательно, если это указано во внутреннем стандарте аудиторской фирмы
2. необязательно в соответствии с ФП(С)АД № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника»
3. обязательно, если это предусмотрено договором на проведение аудиторской проверки

**65. Включение в информацию, полученную по результатам аудита, и сообщаемую руководству аудируемого лица и представителям его собственника осуществленных аудитором корректировок финансовой (бухгалтерской) отчетности**

1. обязательно, если это указано во внутреннем стандарте аудиторской фирмы
2. необязательно в соответствии с ФП(С)АД № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника»
3. обязательно, если это предусмотрено договором на проведение аудиторской проверки

**66. Включение в информацию, полученную по результатам аудита, и сообщаемую руководству аудируемого лица и представителям его собственника предлагаемых, но неосуществленных аудитором корректировок финансовой (бухгалтерской) отчетности**

1. обязательно, если это указано во внутреннем стандарте аудиторской фирмы
2. необязательно в соответствии с ФП(С)АД № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника»
3. обязательно, если это предусмотрено договором на проведение аудиторской проверки

**67. Своевременность сообщения информации, полученной по результатам аудита, руководству и представителю собственника аудируемого лица означает**

1. дать возможность руководству и представителю собственника оперативно принять надлежащие меры
2. не дать возможность руководству и представителю собственника оперативно принять надлежащие меры
3. соответствие отражения такой информации в рабочей документации аудитора
4. правильность формирования положений аудиторского заключения

**68. Порядок предоставления аудитором информации, полученной по результатам аудита, руководству и представителю собственника аудируемого лица определяется**

1. определяется ФП(С)АД № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника»
2. должен устанавливаться договором на проведение аудиторской проверки
3. согласовывается с руководством и представителем собственника

**69. В соответствии с ФП(С)АД № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника» перечень информации, полученной по результатам аудита, которая должна быть сообщена руководству и представителю собственника аудируемого лица.**

1. носит обязательный характер для аудитора
2. носит рекомендательный характер для аудитора
3. носит обязательный характер для аудируемого лица
4. носит рекомендательный характер для аудируемого лица

**ФП(С)АД №21 «Особенности аудита оценочных значений»**

**70. В соответствии с ФП(С)АД №21 «Особенности аудита оценочных значений» оценочные значения – это**

1. оценка аудиторского риска и уровня существенности аудитором
2. оценка непрерывности деятельности проверяемой организации аудитором
3. оценка непрерывности деятельности проверяемой организации работниками аудируемого лица
4. приблизительно определенные работниками аудируемого лица значения некоторых показателей, которые невозможно определить точными способами

**71. В соответствии с ФП(С)АД №21 «Особенности аудита оценочных значений» к оценочным значениям**

1. относятся только те, которые указаны в стандарте
2. могут относиться и иные, не указанные в стандарте, так как список открытый
3. аудитор может отнести любые значения в соответствии с профессиональным суждением
4. относятся только отложенные налоговые активы и обязательства

**72. Оценочные значения в соответствии с ФП(С)АД №21 «Особенности аудита оценочных значений»**

1. являются аудиторскими доказательствами
2. должны быть подтверждены надлежащими аудиторскими доказательствами
3. могут быть подтверждены надлежащими аудиторскими доказательствами
4. не должны подтверждаться надлежащими аудиторскими доказательствами

**73. Определение оценочных значений связано с**

1. неопределенностью исхода событий
2. событиями, которые имели место в прошлом, и с некоторой долей вероятности будут иметь место в будущем
3. профессиональным суждением

**74. При наличии оценочных значений в финансовой (бухгалтерской) отчетности риск ее существенных искажений**

1. не меняется
2. снижается
3. повышается
4. зависит от профессионального суждения аудитора

**75. При наличии оценочных значений в финансовой (бухгалтерской) отчетности риск ее существенных искажений увеличивается, так как оценочные значения связаны с**

1. профессиональным суждением аудитора
2. профессиональным суждением работников аудируемого лица
3. аудиторским риском и уровнем существенности

**76. Должен ли аудитор получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении приемлемости в данных обстоятельствах оценочных значений**

1. должен
2. не должен
3. это является профессиональным суждением аудитора
4. должен только в случае обязательной аудиторской проверки

**77. Должен ли аудитор получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно того, раскрыта ли надлежащим образом информация о данном оценочном значении в отчетности?**

1. должен
2. должен только в случае, если раскрытие необходимо для отчетности
3. не должен
4. это профессиональное суждение аудитора

**78. Для правильного определения оценочных значений руководству аудируемого лица следует**

1. периодически пересматривать применяемые формулы и коэффициенты
2. уточнять сроки полезного использования активов
3. сравнивать фактические результаты с полученными оценками

**79. Аудиторские доказательства в отношении оценочных значений связано с тем, что**

1. оценочное значение является приемлемым в данных обстоятельствах
2. надлежащим образом раскрыта информация в отчетности об оценочном значении
3. величина оценочного значения определена в соответствии с методикой расчета, принятой руководством аудируемого лица

**80. При планировании аудиторской проверки аудитор должен учитывать**

1. процедуры и методы, применяемые аудируемым лицом для расчета оценочных значений
2. систему бухгалтерского учета
3. систему внутреннего контроля
4. верны все варианты ответов

**81. Должен ли учитывать аудитор оценку системы внутреннего контроля, установленную на стадии планирования аудита, при проверке оценочных значений?**

1. нет, так как эти значения носят приблизительный характер
2. это зависит от профессионального суждения аудитора
3. да, так как это важно для понимания процедур и методов, применяемых руководством аудируемого лица для расчета оценочных значений
4. нет, так как план и программа аудита могут меняться в процессе проверки

**82. Должен ли учитывать аудитор оценку системы бухгалтерского учета, установленную на стадии планирования аудита, при проверке оценочных значений?**

1. нет, так как эти значения носят приблизительный характер
2. это зависит от профессионального суждения аудитора
3. да, так как это важно для понимания процедур и методов, применяемых руководством аудируемого лица для расчета оценочных значений
4. нет, так как план и программа аудита могут меняться в процессе проверки

**83. Необходимость использования работы эксперта для определения правильности расчета оценочных значений в соответствии с ФП(С)АД № 21 «Особенности аудита оценочных значений»**

1. носит обязательный характер
2. носит рекомендательный характер

3. отсутствует
4. зависит от вида аудита

**84. Необходимость детальной проверки процедур, используемых руководством аудируемого лица при расчете оценочных значений в соответствии с ФП(С)АД № 21 «Особенности аудита оценочных значений»**

1. носит обязательный характер
2. носит рекомендательный характер
3. отсутствует
4. зависит от вида аудита

**85. Необходимость проверки последующих событий, для подтверждения правильности расчета оценочных значений руководством аудируемого лица ФП(С)АД № 21 «Особенности аудита оценочных значений»**

1. носит обязательный характер
2. носит рекомендательный характер
3. отсутствует
4. зависит от вида аудита

**86. При проверке процедур, используемых руководством аудируемого лица для определения оценочных значений к действиям аудитора относится**

1. оценка исходных данных и рассмотрение допущений, на которых основывается оценочное значение
2. сравнение расчетов в отношении предыдущих периодов с фактическими результатами
3. рассмотрение процедур утверждения оценочных значений руководством аудируемого лица

**87. Сравнение расчетов оценочных значений, сделанных руководством аудируемого лица, в отношении предыдущих периодов с фактическими результатами при проверке оценочных значений**

1. проводится аудитором обязательно
2. проводится аудитором, если это возможно
3. не проводится аудитором, так как расчеты относятся к прошлому периоду
4. проводится аудитором только в отношении расчетов сделанных в проверяемом периоде

**88. Точность, полнота и уместность исходных данных, применяемых руководством аудируемого лица, для расчета оценочных значений**

1. проверяется аудитором обязательно
2. не проверяется аудитором
3. проверяется в зависимости от профессионального суждения аудитора
4. проверяется аудитором только в отношении расчетов, сделанных в проверяемом периоде

**89. Если при проверке точности, полноты и уместности исходных данных, применяемых руководством аудируемого лица, для расчета оценочных значений обнаружено противоречие между данными бухгалтерского учета и другими учетными данными, то аудитору необходимо**

1. рассмотреть вопрос о модификации аудиторского заключения
2. выбрать в качестве аудиторских доказательств данные бухгалтерского учета, как более системную информацию
3. провести дополнительные процедуры для выявления причин несоответствия

**90. Может ли аудитор обращаться с запросами к третьему лицу для получения аудиторских доказательств при проверке оценочных значений?**

1. может
2. нет, так как в соответствии с правами и обязанностями аудиторов и аудируемых лиц это должно делать аудируемое лицо
3. может только по согласованию с аудируемым лицом
4. может только по письменному запросу при согласовании с аудируемым лицом

**91. Проведение аудитором арифметической проверки расчетов оценочных значений**

1. является обязательным
2. зависит от профессионального суждения аудитора
3. не должно проводиться, так как расчеты не носят точного характера
4. может не проводиться, так как расчеты не носят точного характера

**92. Характер, временные рамки и объем аудиторских процедур при проведении аудитором арифметической проверки расчетов оценочных значений зависят от**

1. сложности расчетов
2. оценки надежности процедур и методов, используемых аудируемым лицом
3. существенности оценочных значений для финансовой (бухгалтерской) отчетности в целом

**93. Оценочное значение можно считать обоснованным, если при расчете были использованы**

1. государственные статистические данные об инфляции
2. государственные статистические данные об изменениях рынка
3. государственные статистические данные о процентных кредитных ставках

**94. Проверка и утверждение руководством аудируемого лица оценочных значений**

1. является обязательным условием их включения в отчетность
2. не является обязательным включением их в отчетность

3. является целесообразным при существенности величин оценочных значений
4. является обязательным при существенности величин оценочных значений

**95. Приложение надлежащих документов к утвержденным руководством аудируемого лица расчетам оценочных значений**

1. является обязательным условием их включения в отчетность
2. не является обязательным включением их в отчетность
3. является целесообразным при существенности величин оценочных значений
4. является обязательным при существенности величин оценочных значений

**96. Является ли информация об операциях и событиях, произошедших после отчетного периода, но до завершения аудита, аудиторскими доказательствами относительно оценочных значений?**

1. нет, не является, так как не относится к отчетному периоду
2. является, так как характеризует правильность определения оценочного значения
3. может являться в соответствии с профессиональным суждением аудитора
4. нет, не является, так как оценочные значения являются приблизительными величинами

## **Задание 2**

Руководствуясь содержанием Федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности № 7 «Внутренний контроль качества аудита», а также опираясь на лекционный материал дисциплины «Аудит» по теме исследования, необходимо письменно разработать содержание документа, регламентирующего порядок проведения конкретных процедур внутреннего контроля качества аудита, осуществляемых аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) в соответствии с федеральным стандартом аудиторской деятельности.

При выполнении задания необходимо воспользоваться таблицей 1, содержащей перечень действий по реализации внутрифирменных процедур контроля качества аудита. Распределение студентов, выполняющих разработку отдельных документов, регламентирующих процедуры, указанные в таблице 1, осуществляется преподавателем, ведущим семинарские и практические занятия.

## Организация внутреннего контроля качества аудита

№ п/п	Действие	Необходимость сотрудника	Документ
1.1.	Соблюдение принципов аудита	х	
1.1.1.	Принятие решений по соблюдению принципов аудита		х
1.1.2.	Проведение необходимых профессиональных консультаций	х	х
1.2.	Доведение до сотрудников перечня процедур по соблюдению принципов аудита		х
1.2.1.	Ознакомление сотрудников с перечнем процедур по соблюдению принципов аудита		х
1.2.2.	Своевременное доведение до сотрудников информации об аудируемых лицах, о лицах, которым оказываются сопутствующие услуги, об аффилированных и ассоциированных лицах		х
1.3.1.	Предоставление работниками письменных заявлений		х
1.3.2.	Разрешение исключительных ситуаций	х	
1.3.3.	Анализ отношений с аудируемыми лицами		х
1.3.4.	Разработка процедур по решению этических конфликтов		х
2.1.	Разработка программы найма работников		х
2.1.1.	Определение потребности в сотрудниках аудиторской фирмы		х
2.1.2.	Определение направлений найма, методов установления контакта, оценки и отбора потенциальных работников		
2.1.3.	Решение кадровых вопросов	х	
2.1.4.	Анализ результатов реализации программы найма		х
2.2.1.	Определение качеств, которыми должен обладать работник		х

2.2.2.	Разработка методических рекомендаций по приему на работу		
2.2.3.	Сбор биографических данных и документов о принимаемых на работу		x
2.3.	Ознакомление лиц, подавших заявление о приеме с процедурами и приемами, применяемыми в аудиторских организациях		x
2.3.1.	Определение способов информации		x
2.3.2.	Составление справочника		x
2.3.3.	Проведение ознакомительных мероприятий для вновь принятых		x
2.4.	Подготовка методических рекомендаций и требований по непрерывному профессиональному образованию		x
2.4.1.	Назначение ответственного лица	x	
2.4.2.	Проверка учебных программ квалифицированными специалистами	x	x
2.4.3.	Требования по непрерывному профессиональному обучению		x
2.4.4.	Анализ программ непрерывного профессионального обучения		x
2.5.1.	Обеспечение профессиональной литературой		x
2.5.2.	Разработка или приобретение материалов для учебных программ		x
2.6.	Определение квалификационных характеристик для различных уровней ответственности		x
2.6.1.	Описание обязанностей работников		x
2.6.2.	Определение критериев для оценки профессионального уровня		x
2.7.	Оценка работы сотрудников и доведение ее до сведения каждого		x
2.7.1.	Сбор информации об оценке деятельности работника	x	x
2.7.2.	Проведение консультаций о возможностях служебного роста		x
2.7.3.	Назначение работников на более высокие должности	x	x
3.1.1.	Определение потребности в кадрах для проверки		x

## Продолжение таблицы

3.1.2.	Определение затрат времени на проверку		x
3.1.3.	Учет особенностей аудируемого лица		x
3.2.	Определение работников для проверок	x	
3.2.1.	Учет особенностей каждого сотрудника		x
3.2.2.	Учет возможностей привлечения других сотрудников		x
3.3.	Утверждение графика аудита		x
3.3.1.	Список сотрудников для проведения аудиторской проверки		x
3.3.2.	Определение необходимого уровня контроля		x
4.1.1.	Назначение ответственного лица за проведение планирования проверки.	x	
4.1.1.	Привлечение других сотрудников к планированию проверки	x	x
4.1.2.	Подготовка справочной информации об аудируемом лице	x	x
4.1.3.	Определение факторов, влияющих на независимость аудиторов		x
4.2.2.	Определение форм и содержания рабочей документации		x
4.2.3.	Определение методов решения вопросов при различиях в профессиональных суждениях		x
4.3.	Представление возможности обучения на рабочем месте		x
4.3.1.	Обсуждение с ассистентами взаимосвязей выполненной работы с аудитом в целом	x	
4.3.2.	Анализ качества выполняемых поручений по обучению на рабочем месте		x
5.1.	Определение случаев, требующих консультаций		x
5.1.1.	Информирование о проведении консультаций	x	x
5.1.2.	Обеспечение справочным материалом		x
5.1.3.	Определение ситуаций, создающих угрозу независимости аудиторской фирмы и аудиторов		x

## Продолжение таблицы

6.1.	Установление методов оценки потенциальных аудируемых лиц		x
6.1.2. 6.1.2.	Просмотр отчетности, получение информации от третьих лиц, анализ этой информации	x	x
6.1.3.	Информирование работников о процедурах сотрудничества		x
6.1.4.	Определение ответственных лиц за соблюдение процедур по сотрудничеству с аудируемыми лицами	x	
6.2. 6.2.1. 6.2.2. 6.2.3.	Оценка аудируемого лица по истечении периода времени, изменений в руководстве аудируемого лица, судебное разбирательство, изменение финансового положения	x	x
6.2.4.	Информирование сотрудников о сохранении контактов с аудируемым лицом		x
6.2.5.	Определение лиц, ответственных за сохранение контактов с аудируемым лицом	x	
7.1.1.	Подготовка инструкций и программ проверки, используемых при наблюдении за уровнем эффективности процедур внутреннего контроля		x
7.1.2.	Подготовка методических указаний по установлению критериев отбора аудиторских заданий для обзорной проверки, определение периодичности проверки		x
7.1.3.	Установление методов решения разногласий		x
7.1.4.	Установление уровня компетентности работников, участвующих в наблюдении		x
7.1.5.	Выборочная проверка аудиторских заданий		x
7.2.1.	Обсуждение результатов наблюдения с работниками	x	
7.2.2.	Определение фактического проведения мероприятий по внутреннему контролю качества	x	
7.2.3.	Определение необходимости внесения изменений в систему внутреннего контроля качества		x

### **Задание 3**

Для выполнения индивидуального задания 3 каждому студенту выдается комплект форм годовой бухгалтерской отчетности. По желанию студент может самостоятельно воспользоваться комплектом форм годовой бухгалтерской отчетности, взятым с официальных сайтов крупных акционерных компаний.

#### **Задание 3.1.**

Определить и документально оформить уровень существенности в соответствии с положениями внутреннего стандарта аудиторской фирмы. При выполнении задания необходимо указать:

- какие аспекты федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности необходимо дополнительно конкретизировать во внутреннем стандарте аудиторской организации для правильного определения, использования и однозначного понимания существенности в аудите.
- примеры существенности информации для кредиторов, портфельных инвесторов, акционеров и иных пользователей данных финансовой (бухгалтерской) отчетности.
- на какой стадии и кем проводится расчет уровня существенности, каким образом он документируется, и может ли полученная величина быть изменена в процессе аудиторской проверки. Правомерно и целесообразно ли регламентировать во внутреннем стандарте возможность применения нескольких способов расчета уровня существенности в зависимости от отраслевой принадлежности, формы собственности проверяемой организации и т.д.?

В результате выполнения задания необходимо письменно сформировать развернутый ответ на поставленные вопросы, охарактеризовать основные аспекты содержания внутреннего стандарта о существенности и привести расчет уровня существенности на базе показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности проверяемой организации.

### **Задание 3.2.**

При выполнении задания необходимо:

- провести проверку полноты и правильности заполнения реквизитов форм финансовой (бухгалтерской) отчетности.
- осуществить арифметическую проверку правильности составления форм финансовой (бухгалтерской) отчетности и произвести сверку финансовых показателей между формами. При обнаружении несоответствия необходимо указать, какие источники информации следует привлечь аудитору для определения величины показателя, сформированного по данным бухгалтерского учета организации.

### **Задание 3.3.**

По результатам ознакомления с содержанием форм финансовой (бухгалтерской) отчетности проверяемого предприятия, необходимо изучить состав и структуру имущества, капитала и финансовых обязательств организации, оценить специфику ее деятельности, охарактеризовать динамику основных показателей. В результате предварительного анализа форм бухгалтерской отчетности необходимо определить области повышенного внимания при проведении аудиторских процедур по существу. Выявление указанных областей осуществляется на основе профессионального суждения аудитора и набора специализированных методов, к числу которых можно отнести применение аналитических процедур.

#### *Методические рекомендации по выполнению задания*

Использование аналитических процедур в процессе выполнения индивидуального задания должно включать в себя:

- а) рассмотрение финансовой и другой информации об аудируемой организации в сравнении с сопоставимой информацией за предыдущие периоды;
- б) рассмотрение взаимосвязей между элементами информации, имеющими между собой экономическую взаимосвязь;

Одним из методов выявления областей потенциального риска ошибки в

процессе аудита традиционно считается простое сравнение статей бухгалтерского баланса, анализ их резких изменений, а также анализ изменения этих статей в сопоставлении с изменениями других статей. Например, в результате анализа отчетных данных аудитор обнаруживает значительные колебания по периодам в размерах незавершенного производства. В таком случае аудитор обязательно включает в программу аудита инвентаризацию незавершенного производства.

Приведем примеры показателей, между которыми существует достаточно тесная взаимосвязь: продажи – себестоимость продаж; продажи – дебиторская задолженность, основные средства – амортизация и т.д. В частности увеличение объема продаж в большинстве случаев сопровождается пропорциональным ростом себестоимости проданной продукции и увеличением объема расчетов. Таким образом, одновременное повышение эффективности сбытовой политики, наряду с ростом рентабельности продаж и сокращением оборачиваемости, выявляемое аналитическими процедурами, должно насторожить проверяющего и очевидно потребует подтверждения в ходе дальнейшей аудиторской проверки.

В процессе выполнения задания следует максимально полно охарактеризовать тенденции в развитии организации, оценить является ли изменение показателей в динамике, а также изменения одних статей в сопоставлении с изменениями других следствием действительного отражения результатов хозяйственной деятельности, либо возможных искажений данных финансовой (бухгалтерской) отчетности, требующих повышенного внимания со стороны аудитора.

Приведем фрагмент выполнения задания по данным форм бухгалтерской отчетности № 1 «Бухгалтерский баланс» и № 2 «Отчет о прибылях и убытках».



Пассив	Код по-казателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал	410	150	150
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	( )	( )
Добавочный капитал	420	315	315
Резервный капитал	430		
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законом	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	72	648
Итого по разделу III	490	537	1113
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы и кредиты	510		
Отложенные налоговые обязательства	515		54
Прочие долгосрочные обязательства	520		
Итого по разделу IV	590		54
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы и кредиты	610		360
Кредиторская задолженность	620	3777	2919
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	2641	699
задолженность перед персоналом организации	622	144	195
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623		120
задолженность по налогам и сборам	624	384	750
прочие кредиторы	625	738	1185
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660	4133	3659
Итого по разделу V	690	7910	6938
<b>БАЛАНС</b>	700	8447	8105
<b>СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах</b>			
Арендованные основные средства	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособность дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

Руководитель \_\_\_\_\_ Петрова \_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Семенова \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

« 12 » \_\_\_\_\_ марта 2007 \_\_\_\_\_ Г.

**Отчет о прибылях и убытках**  
на 31 декабря **2006** г.

Организация ОАО «Тандем» по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид деятельности Оптовая торговля верхней одеждой по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб./~~млн. руб.~~ (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ  
Местонахождение (адрес) г.Москва, ул. Ивановская д.3

Форма № 1 по ОКУД  
Дата (год, месяц, число)

Коды		
0710001		
15	03	2007
41432956		
771381019		
51.42.4		
384/385		

Дата утверждения  
Дата отправки (принятия)

12.03.07
15.03.07

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Наименование	код		
1	2	3	4
<b>Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	155625	84675
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(146376)	(81420)
Валовая прибыль	029	9249	3255
Коммерческие расходы	030	(8436)	(3162)
Управленческие расходы	040	(-)	(-)
Прибыль (убыток) от продаж	050	813	93
<b>Прочие доходы и расходы</b>			
Проценты к получению	060	9	3
Проценты к уплате	070	(45)	(-)
Доходы от участия в других организациях	080	-	-
Прочие доходы	090	-	-
Прочие расходы	100	(-)	(-)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	140	777	96
Отложенные налоговые активы	141	9	
Отложенные налоговые обязательства	142	54	
Текущий налог на прибыль	150	(186)	(24)
<b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</b>	190	654	72
СПРАВОЧНО.			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	15	-
Базовая прибыль (убыток) на акцию		-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию		-	-

**Расшифровка отдельных прибылей и убытков**

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании		-	-	-	-
Прибыль (убыток) прошлых лет		639	-	72	-
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств		-	-	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте		-	-	-	-
Отчисления в оценочные резервы		х	-	х	
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности		-	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_ Петрова \_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Семенова \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)  
 « 12 » \_\_\_\_\_ марта \_\_\_\_\_ 2007 г.

По итогам предварительного анализа форм бухгалтерской отчетности с целью определения областей повышенного риска при проведении аудиторских процедур по существу были получены следующие результаты.

Очевидно, что оптовая торговля обуви, выступающая в качестве основного вида деятельности рассматриваемого предприятия, по определению не является фондоемкой. Учитывая указанную специфику, при отсутствии значительной динамики внеоборотных активов проверяющим в общем случае имело бы смысл акцентировать свое внимание на достоверности формирования величины оборотных средств в составе имущества организации. Вместе с тем применительно к аудиту рассматриваемого предприятия сокращение объема детальных процедур проверки внеоборотных активов по существу вряд ли можно назвать правомерным.

В структуре внеоборотных активов проверяемой организации значительный удельный вес занимают основные средства, причем в отчетном периоде имело место их увеличение на 439 тыс. руб. Учитывая существенное сокращение объемов незавершенного строительства по состоянию на конец

периода логично предположить, что это произошло в результате ввода в эксплуатацию новых объектов основных средств. Вместе с тем уменьшение объемов незавершенного строительства составило 1114 тыс. руб, что не адекватно приросту стоимости основных средств. Причина сложившейся ситуации может скрываться в выбытии долгосрочных активов на протяжении исследуемого периода, однако если результаты исследований не подтвердят это предположение, аудитору следует отнести проверку внеоборотных активов к областям повышенного риска. При проведении обзорного исследования форм бухгалтерской отчетности привлекает внимание возникновение в составе внеоборотных активов долгосрочных финансовых вложений. Значительная специфика данного объекта бухгалтерского учета, а также отсутствие в составе активов организации подобного вида имущества ранее обоснованно определяет необходимость включения указанного направления проверки в программу аудита.

Оборотные активы в торговых организациях в значительной степени носят краткосрочный характер, непосредственно участвуют в текущем операционном цикле, а правомерность их отражения в отчетности во многом определяет результаты хозяйствования. В структуре оборотных активов ОАО «Тандем» наибольший удельный вес занимают готовая продукция и краткосрочная дебиторская задолженность, что характерно для организации данного вида деятельности. Вместе с тем стоит отметить, что на фоне роста остатков товаров для перепродажи на конец отчетного периода на 571 тыс. руб. и увеличения выручки от продаж по сравнению с предыдущим годом на 70590 тыс.руб. заметно снижение краткосрочной дебиторской задолженности, которое составляет 444 тыс. руб. Логично предположить, что это может свидетельствовать о правильной политике предприятия в работе с дебиторами, поскольку уменьшение задолженности покупателей при одновременном росте выручки от продаж характеризует ускорение процесса оборачиваемости дебиторской задолженности. Несмотря на положительный характер наметившейся динамики проверяющим следует уделить серьезное внимание

указанному факту при планировании и проведении процедур по существу. Трудно предположить объективные предпосылки, которые позволили бы предприятию столь радикально увеличить объем продаж, добившись при этом значительного сокращения периода расчетов с покупателями. Возможной причиной этому стала грамотная маркетинговая политика в области предоставления скидок в обмен на предварительную оплату, либо сокращение сроков последующей оплаты. Вместе с тем величина достигнутого положительного эффекта является нетипичной для предприятий торговли товарами бытового назначения и нуждается в дополнительном подтверждении.

Увеличение товаров для перепродажи на конец отчетного периода вполне логично в контексте значительного роста объемов деятельности организации которая может являться результатом маркетинговой политики фирмы, предполагающей намеренное сокращения оборачиваемости запасов в пользу последующего увеличения прибыли от продаж, обусловленного ростом рыночных цен на продаваемые изделия.

Сопоставление темпов роста выручки от продаж (183% по сравнению с предыдущим годом) и валовой прибыли (284% по сравнению с предыдущим годом) не вызывает серьезных сомнений в достоверности показателей, поскольку может свидетельствовать о значительной силе производственного рычага на предприятии, либо наличии резких колебаний продажных и закупочных цен на изделия. В условиях ограниченного воздействия инфляционных процессов указанная динамика обычно обусловлена наличием существенной величины постоянных расходов в себестоимости проданной продукции, что для торговой организации достаточно характерно.

Положительная динамика собственных источников средств организации сформировалась под воздействием значительного роста валовой прибыли предприятия. Именно этому показателю должно быть уделено наибольшее внимание при проверке достоверности величины собственного капитала фирмы.

Оценивая общую динамику кредиторской задолженности организации, следует отметить, что снижение общей величины задолженности на конец периода на 858 тыс. руб. (приблизительно на 22% от уровня на начало 2007 года), по-видимому, является закономерным явлением, обусловленным положительными результатами хозяйствования предприятия. Позитивная динамика продаж в совокупности с высвобождением финансовых ресурсов в результате роста оборачиваемости дебиторской задолженности позволили предприятию своевременно рассчитываться по своим обязательствам. Так задолженность поставщикам и подрядчикам уменьшилась в 3,78 раза (с 2641 тыс. руб. до 699 тыс. руб.). Вместе с тем в структуре кредиторской задолженности произошли и неожиданные изменения. Несмотря на значительное сокращение периода расчетов с поставщиками, остальные элементы кредиторской задолженности неожиданно выросли на конец периода, при этом самым нехарактерным изменением в составе кредиторской задолженности ОАО «Тандем» явилось увеличение долгов перед прочими кредиторами. Указанные аспекты требуют внимательного изучения в процессе аудиторской проверки с позиции выяснения причин сложившейся ситуации. В составе краткосрочных пассивов обращает на себя внимание статья «Прочие краткосрочные обязательства», составляющая на конец периода 53 процента от общей величины краткосрочных заемных источников финансовых ресурсов. Учитывая существенность данного показателя, а также отсутствие необходимых пояснений в бухгалтерской отчетности, аудитору в ходе проверки следует получить подтверждение его достоверности.

### **Задание 3.3.**

Используя аналитические процедуры проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности организации и руководствуясь содержанием Федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности № 11, необходимо оценить применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица. По результатам выполнения задания необходимо

сформировать аргументированные выводы, базирующиеся на оценке показателей прибыли и рентабельности, ликвидности и платежеспособности, финансовой устойчивости, оборачиваемости.

#### **Задание 3.4.**

Применение аналитических процедур при выполнении задания 3.3. было направлено на установление областей повышенного аудиторского риска, требующих наибольшего внимания аудитора при проведении проверки по существу. Результаты предварительного ознакомления с содержанием форм бухгалтерской отчетности, приведенные в методической разработке (смотри задание 3.2.), позволили сформировать рабочую гипотезу о правомерности отнесения к областям повышенного аудиторского риска при проверке ОАО «Тандем» следующих участков учета: учет движения основных средств, учет незавершенного строительства, учет дебиторской и кредиторской задолженности организации. С целью оптимизации планирования аудиторских работ и окончательного определения областей повышенного аудиторского риска проверяющему необходимо оценить эффективность систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица (см. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 8 «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом»).

#### *Методические рекомендации по выполнению задания*

При выполнении задания студенту необходимо разработать совокупность тестов для оценки систем бухгалтерского учёта и внутреннего контроля по одному из участков учёта, отнесенного к областям повышенного аудиторского риска при выполнении задания 3.2.

Результаты проведенных исследований необходимо представить в табличной форме следующего вида.

## Контрольный лист проверки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля расчётов с подотчётными лицами в валюте РФ

№ п/п	Содержание вопроса	Да	Нет	Нет ответа
1	Существует ли на предприятии список лиц, которым разрешено выдавать деньги на хозяйственные нужды, утвержденный приказом руководителя?			
2	Выдаются ли авансы лицам, не отчитавшимся по ранее полученным под отчёт суммам?			
3	Составляются ли письменные распоряжения руководства при направлении сотрудников в командировку?			
4	Соответствует ли размер суточных установленным законодательством РФ нормам?			
5	Подлежат ли обложению НДФЛ суточные в пределах норм?			
6	Облагаются ли НДФЛ суточные сверх норм, возмещаемые сотруднику по решению руководства?			
7	Выплачиваются ли суточные за: - выходные и праздничные дни; - время в пути?			
8	Составляют ли на предприятии сметы представительских расходов?			
9	Ведётся ли аналитический учёт представительских расходов в пределах и сверх установленных для целей налогообложения норм?			
10	Утверждены ли приказом руководства сроки, на которые выдаются под отчёт деньги?			
11	Ограничен ли срок утверждения авансовых отчётов?			
12	Заполняются ли в унифицированной форме авансового отчёта все строки и показатели?			
13	При невозврате в установленные сроки подотчётным лицом денежных средств списывается ли данная сумма на счёт «Недостачи и потери» (94)?			
14	Ведётся ли аналитический учёт в разрезе каждой выданной под отчёт суммы?			
15	Ограничены ли суммы расходов по проезду к месту командировки и обратно и найму жилого помещения?			
16	Существуют ли на предприятии авансовые отчёты, остаток неизрасходованных средств по которым не возвращён подотчётным лицом в кассу?			
17	Существуют ли авансовые отчёты, по которым у предприятия имеется непогашенная кредиторская задолженность перед подотчётным лицом?			
18	Считается ли командировкой поездка в пределах одного населенного пункта (вне места основной работы)?			
19	Не производилась ли ранее передача полученных под отчёт наличных средств одним лицом другому?			
20	Ограничен ли перечень подотчётных лиц?			
21	Выплачиваются ли сотруднику суточные в случае, если длительность командировки не превысила одного дня?			

22	Происходит ли регулярный перерасход выданных средств подотчётным лицом?			
23	Существуют ли авансовые отчёты, в которых не все израсходованные суммы подтверждены оправдательными документами?			
24	Встречаются ли в деятельности предприятия случаи выдачи подотчётному лицу суммы свыше установленного лимита для расчёта с другим юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем?			
25	Осуществляется ли на предприятии проверка правильного заполнения оправдательных документов (товарных, кассовых чеков, квитанций и др.)			
26	Производится ли на предприятии ежемесячная сверка данных синтетического учёта по счёту 71 и аналитического учёта расчётов с подотчётными лицами?			
27	При невозможности удержания невозвращенных подотчётных сумм из зарплаты относятся ли они на счёт расчётов с персоналом по прочим операциям?			
28	Имеет ли счёт 71 одновременно дебетовое и кредитовое сальдо?			
29	Взимаются ли с суточных: ЕСН; Пенсионные взносы и взносы на страхование от несчастных случаев?			
30	Имеются ли на предприятии командировочные удостоверения с печатями и подписями ответственных лиц предприятий, в которые направлялось подотчётное лицо?			
31	Составляются ли при командировках служебное задание и отчёт о его выполнении?			
32	Учитываются ли при расчёте налоговых показателей нормы возмещения командировочных расходов?			
33	При составлении авансового отчета указывается ли остаток (перерасход) по предыдущему авансу?			
34	Включается ли в стоимость командировочных расходов стоимость проезда городским транспортом?			
35	Ведется ли на предприятии журнал регистрации командировок?			
36	Не числится ли задолженность по подотчётным суммам у лиц, уволенных из организации?			
37	Контролируется ли целесообразность приобретения ТМЦ через подотчётных лиц, а не через безналичные расчёты?			
38	При планировании представительских расходов разрабатывается ли программа мероприятий с указанием количества и состава участников?			
39	Производится ли регулярная сверка показателей, характеризующих расчёты с подотчётными лицами, по кассовым документам и авансовым отчётам?			
40	Осуществляется ли контроль за целевым использованием выданных под отчёт на хозяйственные расходы средств?			
41	Соответствуют ли суммы, указанные в оправдательных первичных документах, суммам, отражённым в отчётах?			
42	Не выдавались ли денежные средства под отчёт без оформления авансового отчёта?			

43	Утверждается ли руководством предприятия расходование подотчётных сумм при несоответствующем оформлении оправдательных первичных документов?			
44	Составляются закупочные акты при приобретении подотчётным лицом ТМЦ у физических лиц?			
45	Производится ли удержание неизрасходованных и возвращённых своевременно подотчётных сумм из зарплаты работника?			
46	Выдаются ли под отчет денежные средства гражданам, сотрудникам с организацией по договорам гражданско-правового характера?			
47	Соответствуют ли размеры представительских расходов, производимые подотчётным лицом, утверждённой смете?			
48	Производится ли на предприятии инвентаризация расчётов с подотчётными лицами?			
49	Организован ли на предприятии аналитический учёт командировочных расходов в пределах норм для целей налогообложения и сверх них?			
50	Ознакомлены ли соответствующие лица с приказом, утверждающим перечень лиц, которым разрешено получать деньги подотчёт?			
51	Существуют ли на предприятии авансовые отчёты, не утверждённые руководством, либо по которым утверждённая сумма существенно меньше израсходованной подотчётным лицом?			
52	Производится ли контроль расчётов с подотчётными лицами внутренними службами, за исключением осуществления контроля руководителем и главным бухгалтером?			
53	Осуществляется ли выдача аванса на представительские расходы исключительно на основании утверждённых руководителем смет?			

### Задание 3.5

Руководствуясь содержанием Федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности № 3, необходимо разработать содержание программы аудита по одному из участков бухгалтерского учета.

#### *Методические рекомендации по выполнению задания*

Перечень предложенных процедур сбора аудиторских доказательств должен обладать необходимой степенью детализации и выступать в роли инструкции для аудитора, выполняющего проверку.

Приведем практический пример оформления задания, представив результаты проведенных исследований в табличной форме следующего вида.

**ФРАГМЕНТ СОДЕРЖАНИЯ ПРОГРАММЫ АУДИТА КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ**

Проверяемая организация ОАО «Тандем»

Период аудита 1.01.06 – 31.01.06

Количество чел-часов 240 чел-часов

Руководитель аудиторской группы Никифоров В.П.

Состав аудиторской группы Никифоров В.П., Федоров Н.А.

Планируемый аудиторский риск 5%

Планируемый уровень существенности:

количественный показатель – 300 тыс. руб.;

качественный показатель – соответствие требованиям нормативных актов

№ п/п	Перечень аудиторских процедур в соответствии с планируемыми видами работ	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы аудитора	Примечание
1	Проверка соблюдения кассовой дисциплины	1.03.07	Никифоров, Федоров		
1.1.	Инвентаризация кассовой наличности в присутствии кассира и главного (старшего) бухгалтера (с целью выявления возможных фактов прямого, не замаскированного хищения денежных средств)			-последний кассовый отчет; -кассовые документы по операциям последнего дня; -расписка о том, что все приходные и расходные документы сданы в бухгалтерию	
1.1.1.	Опечатывание помещения кассы для предотвращения довложения денег, внесения исправлений в кассовую книгу				
1.1.2.	Получение от кассира последнего кассового отчета, документов по операциям последнего дня и расписки о том, что все приходные и расходные документы сданы в бухгалтерию и к моменту инвентаризации в кассе нет неоприходованных или не списанных в расход денег				
1.1.3.	Проверка правильности внесения кассиром в кассовую				

	книгу неотраженных кассовых ордеров и выведения остатка				
1.1.4.	Полистный пересчет денежной наличности и установление наличия в кассе ценных бумаг и денежных документов				
1.1.5.	Сопоставление результатов инвентаризации наличных денежных средств с данными об остатках, зафиксированными в бухгалтерском учете				
1.1.6.	Получение от кассира письменного объяснения причин излишков и недостач в случае выявления расхождений между фактическим наличием денежных средств и данными бухгалтерского учета				
1.1.7	Оформление результатов инвентаризации актом типовой формы ИНВ-15				
2.	Проверка документального оформления факта ознакомления кассира с Порядком ведения кассовых операций в РФ и заключения с кассиром договора о материальной ответственности <i>(с целью определения соответствия порядка приема кассира на работу и заключения договора о материальной ответственности требованиям законодательства)</i>	1.03.07	Никифоров, Федоров	-личное дело кассира; -расписка об ознакомлении с порядком ведения кассовых операций; -договор о полной материальной ответственности;	
3.	Проверка соответствия оформления помещения кассы требованиям, установленным Порядком ведения кассовых операций в РФ <i>(с целью определение условий хранения и сохранности наличных денежных средств в кассе)</i>	1.03.07	Никифоров, Федоров	приложение № 3 к Порядку ведения кассовых операций в РФ	
4.	Проверка наличия на предприятии действующей системы проведения ревизии кассы путем ознакомления с организационно-распоря-	1.03.07	Никифоров, Федоров	-приказ об установлении сроков внезапной проверки;	

	дательной документацией (с целью выявления наиболее уязвимых мест в отношении кассовой дисциплины предприятия)			-акт ревизии кассы; -приказ о назначении комиссии по ревизии кассы;	
5.	Проверка соблюдения установленного банком лимита остатка кассы (с целью выявления фактов превышения установленного банком лимита остатка кассы)	1.03.07	Никифоров, Федоров	-лимит остатка денег, установленный банком; -кассовая книга	
6.	Проверка общих требований документального оформления кассовых ордеров и первичных документов	2.03.07	Никифоров, Федоров		
6.1.	Проверка качества составления приходных и расходных кассовых ордеров и первичных учетных документов (с целью определения законности оприходования и выдачи наличных денежных средств на основании проверяемых документов)				
6.1.1.	Проверка наличия на приходных и расходных кассовых ордерах подписей руководителя предприятия (или уполномоченного лица), главного бухгалтера (уполномоченного лица), получателей денег (с целью выявления фактов хищения денежных средств, маскируемого расписками должностных лиц, работников бухгалтерии и других сотрудников предприятия; выявления недостатка денежных средств в виду отсутствия подписи получателя в РКО)			-приходные и расходные кассовые ордера; -образцы подписей руководителя, главного бухгалтера, уполномоченных лиц; -письменные распоряжения руководителя о назначении уполномоченного лица ставить подписи на кассовых документах.	
6.1.2.	Выявление подшитых к отчету кассира первичных документов, изъятых из архива, которые могут отличать			-отчеты кассира; -приходные и расходные	

	ся цветом, обладать следами предыдущей прошивки, формой, признаками изменения дат и т.д. (с целью установления материального подлога при ведении кассовых операций)			кассовые ордера; -первичные учетные документы, подшитые к отчету кассира.	
6.1.3.	Проверка правильности и своевременности гашения документов (с целью выявление случаев излишнего списания денег по кассе путем повторного использования одних и тех же документов)			-отчеты кассира; -приходные и расходные кассовые ордера; -первичные учетные документы, подшитые к отчету кассира.	
7.	Проверка полноты и правильности отражения кассовых операций в бухгалтерском учете	02.03.07	Никифоров, Федоров		
7.1.	Проверка наличия и правильности ведения кассовой книги организации (с целью оценки соответствия действующих правил оформления кассовой книги Порядку ведения кассовых операций)			-кассовая книга; -отчеты кассира	
7.2.	Проверка полноты и своевременности оприходования денежных средств в кассу организации				
7.2.1.	Проверка соответствия даты составления приходного ордера и фактического оприходования денег в кассу по отчету кассира (с целью установления фактов незаконного использования денежных средств в течение определенного срока либо попытки скрыть фактическое поступление денег в кассу)			-приходные кассовые ордера; -отчеты кассира; -ведомость №1; -объяснительные кассира	
7.2.2.	Проверка соответствия записей в корешке чека на получение денежных средств с выпиской банка, приходным			-банковские выписки; -ПКО, РКО; -отчет кассира	

	кассовым ордером и отчетом кассира (с целью установления полноты и своевременности оприходования денежных средств, полученных из банка )			ра; -корешки чеков чековой книжке; -объяснительные кассира	
7.2.3.	Проверка своевременности расчетов сотрудников по средствам, выданным в подотчет (с целью выявления случаев неоприходования и присвоения денежных сумм, выданных или поступивших от подотчетных лиц)			- утвержденный руководителем список лиц, которым разрешено выдавать деньги на хозяйственно-операционные нужды; - приказ руководителя предприятия на установление срока выдачи денежных сумм в подотчет; - приказ о направлении работника в командировку; -авансовые отчеты	
7.2.4.	Проведение встречных проверок с организациями, вносящими денежные средства в кассу проверяемого предприятия (с целью проверки полноты и своевременности оприходования поступивших наличных денег из прочих источников)			-приходные кассовые ордера; -отчеты кассира; -акты встречных проверок;	
7.3.	Проверка соответствия отражения кассовых операций в отчете кассира журналу регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (с целью установления полноты отражения операций в кассовой книге)			-приходные и расходные кассовые ордера; -журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров.	

7.4.	Проверка совпадения входящего остатка по кассе на каждый день с конечным остатком по кассе на предыдущий день путем проверки итогов кассовых отчетов <i>(с целью выявления излишнего списания денег по кассе неправильным подсчетом итогов в кассовых документах и кассовых отчетах)</i>			-кассовая книга	
7.5.	Проверка соответствия расчетно-платежных документов реестрам депонированных сумм				
7.6.	Проверка полноты и своевременности сдачи депонированных сумм на расчетный счет в банке <i>(с целью определения своевременности депонирования не выплаченной в срок заработной платы, выявления случаев присвоения сумм, законно начисленных разным лицам, в частности депонированной заработной платы)</i>			-расчетно-платежные ведомости; -реестр депонированных сумм; -журнал регистрации депонентов; -расходные кассовые ордера; -выписки банка	
7.7.	Проверка соответствия выписанных расходных кассовых ордеров данным соответствующих расчетно-платежных ведомостей, журнала регистрации депонентов				
7.8.	Проверка осуществления расчетов наличными деньгами с юридическими лицами <i>(с целью выявления фактов нарушений при расчетах наличными денежными средствами, превышающими предельно допустимую величину)</i>			-расходные кассовые ордера; -отчет кассира; -договора с юридическими лицами	

7.9.	Проверка правильности ведения книг кассира – операциониста <i>(с целью выявления фактов нарушений при расчетах с населением наличными денежными средствами за готовую продукцию, товары, работы, услуги с применением контрольно-кассовой техники)</i>			-приходные кассовые ордера; -акты о возврате денежных сумм покупателям; -книга кассира-операциониста;	
7.10.	Проверка полноты оприходования в кассу предприятия выручки контрольно-кассовых машин			-карточка регистрации ККМ в налоговых органах	
7.11.	Проверка своевременности постановки на учет контрольно-кассовой техники в налоговом органе				
7.12	Проверка правильности арифметических расчетов и соответствия данных кассовой книги ведомости № 1, журналу-ордеру № 1 и главной книге по счету 50 <i>(с целью сверки данных аналитического и синтетического учета кассовых операций)</i>			-кассовая книга, -ведомость № 1 -журнал-ордер № 1 -главная книга по счету 50	

### Рекомендуемая литература

1. Федеральный закон № 119-ФЗ от 07.08.2001 «Об аудиторской деятельности» (с изменениями и дополнениями) // Собрание законодательства Российской Федерации. –М.: Юридическая литература, 13 августа 2001, № 33, ст. 3422.

2. Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» (с изменениями дополнениями) // Собрание законодательства Российской Федерации. –М.: Юридическая литература, 30 сентября 2002, № 39, ст. 3797

2.1 Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности» (с изменениями от 7 октября 2004 г.).

2.2 Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 2 «Документирование аудита» (с изменениями от 7 октября 2004 г.).

2.3. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 3 «Планирование аудита» (с изменениями от 7 октября 2004 г.).

2.4. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 4 «Существенность в аудите» (с изменениями от 7 октября 2004 г.).

2.5. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 7 «Внутренний контроль качества аудита»

2.6. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 8 «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом».

2.7. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 11 «Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица».

2.8. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 19 «Особенности первой проверки аудируемого лица».

2.9. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 20 «Аналитические процедуры».

3. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК., Учебное пособие., –М.: Дело и сервис, 2003.

4. Алборов Р.А., Хоружий Л.И., Концевая С.М. Основы аудита: учебное пособие –М.: Дело и сервис, 2005.

5. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В.  
Аудит: Учебное пособие. –М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2006.