

№ 954

**МИСиС**

---

Н.А. Харитонова  
Е.Н. Харитонова

## **Аудит**

Организация аудита на предприятии  
черной металлургии

Учебное пособие

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

№ 954

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

МОСКОВСКИЙ ИНСТИТУТ СТАЛИ  
И СПЛАВОВ

МИСиС



Кафедра экономики и менеджмента

Н.А. Харитоновна

Е.Н. Харитоновна

## **Аудит**

### **Организация аудита на предприятии черной металлургии**

Учебное пособие

Допущено УМО по образованию в области  
производственного менеджмента в качестве учебного  
пособия для студентов высших учебных заведений,  
обучающихся по специальности 080502 Экономика и  
управление на предприятии металлургии

УДК 657.6  
Х20

Рецензенты:

д-р экон. наук, проф. *Т.М. Рогоуленко*, д-р экон. наук, проф. *В.В. Глухов*,  
канд. экон. наук, проф. *Ю.Ю. Костюхин*

**Харитоновна Н.А., Харитоновна Е.Н.**

Х20      Аудит. Организация аудита на предприятии черной металлургии: Учеб. пособие. – М.: МИСиС, 2007. – 238 с.

Изложены важнейшие понятия аудита, рассмотрены основные этапы и особенности проведения аудиторской проверки на промышленном предприятии на примере черной металлургии. Приведены примеры документов, которыми оформляются процедуры аудита, практические задания по всем рассмотренным темам и представлены 70 вариантов контрольных заданий.

Предназначено для студентов специальностей 080502 «Экономика и управление на предприятии металлургии», 080500 «Менеджмент».

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение .....	5
Часть 1. Методические основы аудита .....	8
Тема 1. Нормативно-правовая база регулирования аудиторской деятельности .....	8
Тема 2. Виды аудиторской деятельности .....	14
Тема 3. Объекты аудиторской проверки .....	18
Тема 4. Аудиторские доказательства.....	24
Тема 5. Источники аудиторских доказательств.....	33
Тема 6. Этапы планирования аудита .....	39
6.1. Предварительный этап планирования .....	40
6.2. Общий план аудита .....	50
6.3. Программа аудита.....	53
Тема 7. Рабочие документы аудитора.....	67
Тема 8. Аудиторское заключение .....	72
Часть 2. Индивидуальное контрольное задание .....	76
Аудиторская проверка крупного промышленного предприятия (на примере черной металлургии).....	76
1. Структура индивидуального задания .....	76
1.1. Структура первой части индивидуального задания «Составление аудиторского заключения» .....	76
1.2. Структура второй части индивидуального задания «Составление программы аудиторской проверки [объект аудита]».....	80
2. Выбор темы второй части контрольного задания .....	87
Глоссарий .....	95
Библиографический список .....	115
Приложение А. Основные нормативные документы, регламентирующие аудиторскую деятельность в Российской Федерации (по состоянию на 01.07.07 г.) .....	116
Приложение Б. Действующие правила (стандарты) аудиторской деятельности, утвержденные до принятия Федерального закона «Об аудиторской деятельности» .....	118

Приложение В. Методики аудиторской деятельности (методические рекомендации), одобренные Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ или Советом по аудиторской деятельности при Министерстве финансов РФ.....	119
Приложение Г. Основные объекты аудита .....	120
Приложение Д. Основные нормативные акты, регламентирующие ведение бухгалтерского учета в Российской Федерации (по состоянию на 01.07.07 г.) .....	125
Приложение Е. Основные формы первичных учетных документов, утвержденные федеральными органами государственной власти и Банком России .....	127
Приложение Ж. Финансовая (бухгалтерская) отчетность крупных металлургических предприятий (70 вариантов) .....	136
Приложение И. Рабочий документ аудитора «Замечания, выявленные в первичных учетных документах в ходе аудита крупного металлургического предприятия» .....	197
Приложение К. Рабочий документ аудитора «Замечания, выявленные в регистрах синтетического и аналитического бухгалтерского учета в ходе аудите крупного металлургического предприятия» .....	217
Приложение Л. Рабочие документы аудитора (для выполнения индивидуального задания).....	227
Приложение М. Порядок оформления контрольной работы .....	234

## ВВЕДЕНИЕ

Под термином «аудит» понимают предпринимательскую деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей. В соответствии с п. 3 ст. 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ (в ред. от 3 ноября 2006 г.) *целью аудита* является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации. При этом под достоверностью отчетности понимается степень точности данных, приведенных в различных отчетных формах, которая позволяет пользователю финансовой (бухгалтерской) отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

В достоверной, подтвержденной аудитором отчетности заинтересованы пользователи данной отчетности – учредители и акционеры предприятий, держатели ценных бумаг и кредиторы. Им не безразлично состояние бухгалтерского учета и финансовое положение экономического субъекта на текущий и перспективный периоды, поскольку от этого зависит, какие финансовые и хозяйственные решения будут приняты и как они в дальнейшем повлияют на результаты их финансово-хозяйственной деятельности. В этой связи к аудиторам и аудиторским фирмам предъявляются все большие требования по качеству их работы.

Для того чтобы аудиторские организации могли гарантировать качество аудиторских заключений, их работа должна отвечать определенным требованиям, установленным законодательно. В соответствии с указанными требованиями аудиторам необходимо:

- строго соблюдать положения законодательства в области аудита, бухгалтерского и налогового учета, а также в других областях, существенных для аудита;
- осуществлять планирование аудита;
- проводить документирование аудиторских процедур;
- оценивать уровень существенности и риска при проведении аудита;

– собирать аудиторские доказательства, на основе которых формируется мнение аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации;

– составлять аудиторские заключения и предоставлять их заинтересованным сторонам, имеющим право ознакомиться с заключением аудиторов в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Аудитор как предприниматель всегда стремится оптимизировать трудовые затраты и получить запланированную прибыль от своей деятельности. Одновременно с этим ему необходимо выдать обоснованное аудиторское заключение с минимальным аудиторским риском. Указанных целей можно достичь, только если аудитор заранее подготовился к проведению проверки и правильно ее организовал.

Цель данного учебного пособия – помочь студентам, изучающим дисциплину «Аудит», разобраться в процедурах подготовки и проведения аудиторской проверки.

В учебном пособии подробно изложен организационный процесс проведения аудиторской проверки, начиная с предварительного изучения экономических показателей проверяемой организации (промышленного предприятия) и заканчивая составлением аудиторского заключения. Рассмотрены также вопросы определения объекта аудита, виды аудиторских доказательств и их источники, порядок составления и виды аудиторских заключений, приведены примеры рабочих документов аудитора.

Для того чтобы студенты могли получить практическое представление о технологии аудита, в учебном пособии приведены примеры составления общего плана и программы аудита, а также рабочих документов, которые аудитор может использовать в своей работе. Даны типовые примеры возможных аудиторских заключений.

Учебное пособие состоит из двух частей. В первой части рассмотрены темы, охватывающие основные разделы дисциплины «Аудит». По каждой теме разработаны небольшие задания, выполнение которых позволит студентам закрепить знания, полученные на лекциях. Во второй части пособия представлены 70 вариантов индивидуальных заданий, по итогам выполнения которых преподаватель сможет проверить степень усвоения знаний студентов.

Индивидуальные задания представляют собой варианты годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности, отражающие масштабы и характер деятельности крупных металлургических предприятий, а

также содержащие типовые ошибки, которые могут быть выявлены аудиторами в ходе аудиторских процедур.

На основании исследования сущности и существенности выявленных ошибок студенты должны самостоятельно подготовить проект аудиторского заключения по результатам аудита годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого металлургического предприятия и сформировать необходимую рабочую документацию аудитора.

Результаты работ студенты оформляют в письменном виде в соответствии с требованиями стандартов аудита и защищают в конце учебного семестра.

Глоссарий и 9 приложений позволят студентам более подробно изучить дисциплину «Аудит» и закрепить полученные знания.



# ЧАСТЬ 1. МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АУДИТА

## Тема 1. Нормативно-правовая база регулирования аудиторской деятельности

В соответствии с п. 1 ст. 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ (в ред. от 3 ноября 2006 г.) аудит – это предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей.

Аудит осуществляется в соответствии с указанным Федеральным законом, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами по проведению аудиторской деятельности, изданными в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и регулируемыми отношения, возникающие при осуществлении аудиторской деятельности (рис. 1).

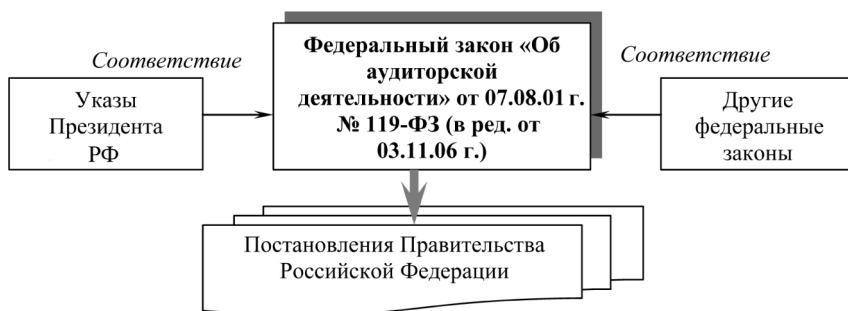


Рис. 1. Взаимосвязь между нормативно-правовыми актами об аудиторской деятельности в Российской Федерации

Аудит не подменяет государственного контроля достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации уполномоченными органами государственной власти.

Аудиторская проверка осуществляется на основании двухстороннего договора, заключенного между аудиторской организацией и экономическим субъектом. Однако специфика аудиторской деятельности предполагает учет интересов и третьей стороны – пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности.

В связи с этим вся деятельность аудитора в ходе проведения аудиторской проверки должна соответствовать требованиям не только Гражданского кодекса РФ, но и нормативных документов как регламентирующих аудиторскую деятельность, так и определяющих порядок и специфику выполнения аудиторских процедур. Только в этом случае результатам проверки могут доверять пользователи бухгалтерской отчетности.

На основании и во исполнение указанного Федерального закона и иных федеральных законов, а также указов Президента РФ Правительство РФ вправе принимать постановления, содержащие нормы законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности.

Аудитор в своей деятельности руководствуется *аудиторскими стандартами* (рис. 2), которые устанавливают единые критерии аудиторской деятельности и обеспечивают определенный уровень гарантии качества результатов аудиторской проверки.

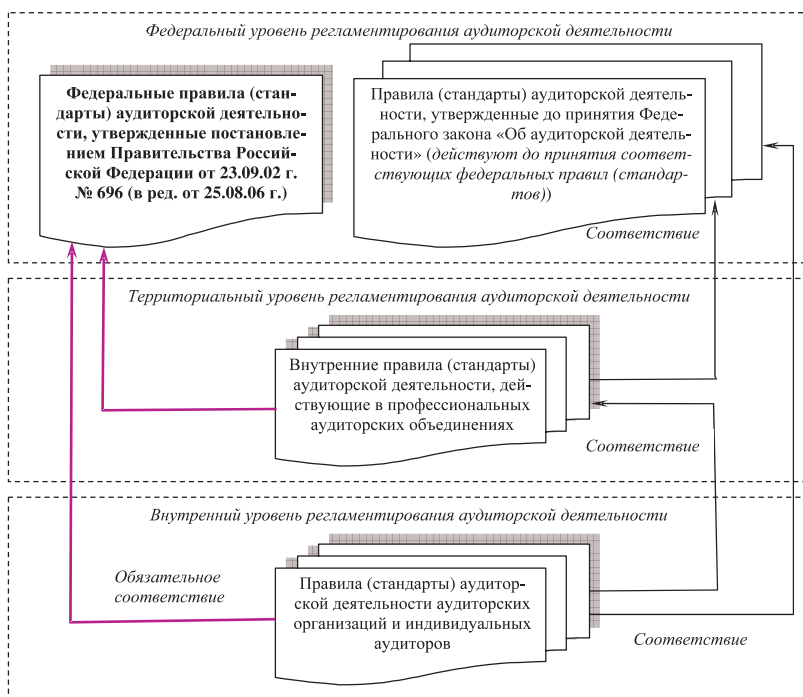


Рис. 2. Взаимосвязь между правилами (стандартами) аудиторской деятельности

В соответствии с п. 3. ст. 9 указанного Закона федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности являются обязательными для аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, а также для аудируемых лиц, за исключением положений, которые имеют рекомендательный характер.

Профессиональные аудиторские объединения вправе, если это предусмотрено их уставами, устанавливать для своих членов внутренние правила (стандарты) аудиторской деятельности, которые не должны противоречить и быть ниже требований федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности (п. 5 ст. 9 указанного Закона).

Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы вправе устанавливать собственные правила (стандарты) аудиторской деятельности, которые также не могут противоречить и быть ниже требований федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности и внутренних правил (стандартов) аудиторской деятельности профессионального аудиторского объединения, членами которого они являются (п. 6 ст. 9 указанного Закона).

Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы вправе самостоятельно выбирать приемы и методы своей работы, за исключением планирования и документирования аудита, составления рабочей документации аудитора, аудиторского заключения, которые осуществляются в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности (п. 7 ст. 9 указанного Закона).

В приложениях А, Б и В приведен перечень основных нормативных документов, аудиторских стандартов и методических рекомендаций, регламентирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации.

Законодательно определены **права и обязанности аудиторов и аудиторских лиц.**

При проведении аудиторской проверки *аудируемое лицо* и (или) лицо, заключившее договор оказания аудиторских услуг, *вправе:*

- 1) получать от аудиторской организации или индивидуального аудитора информацию о законодательных и нормативных актах Российской Федерации, на которых основываются выводы аудиторской организации или индивидуального аудитора;
- 2) получить от аудиторской организации или индивидуального аудитора аудиторское заключение в срок, определенный договором оказания аудиторских услуг;
- 3) осуществлять иные права, вытекающие из существа правоотношений, определенных договором оказания аудиторских услуг, и не противоречащие законодательству Российской Федерации.

При проведении аудиторской проверки *аудиторские организации и индивидуальные аудиторы вправе:*

- 1) самостоятельно определять формы и методы проведения аудита;
- 2) проверять в полном объеме документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью аудируемого лица, а также фактическое наличие любого имущества, учтенного в этой документации;
- 3) получать у должностных лиц аудируемого лица разъяснения в устной и письменной формах по возникшим в ходе аудиторской проверки вопросам;
- 4) отказаться от проведения аудиторской проверки или от выражения своего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности в аудиторском заключении в случаях:
  - непредставления аудируемым лицом всей необходимой документации;
  - выявления в ходе аудиторской проверки обстоятельств, оказывающих либо могущих оказать существенное влияние на мнение аудиторской организации или индивидуального аудитора о степени достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица;
- 5) осуществлять иные права, вытекающие из существа правоотношений, определенных договором оказания аудиторских услуг, и не противоречащие законодательству Российской Федерации и Федеральному закону «Об аудиторской деятельности».

При проведении аудиторской проверки *аудируемое лицо* и (или) *лицо, заключившее договор об оказании аудиторских услуг, обязано:*

- 1) заключать договоры на проведение обязательного аудита с аудиторскими организациями в сроки, установленные законодательством РФ;
- 2) создавать аудиторской организации (индивидуальному аудитору) условия для своевременного и полного проведения аудиторской проверки, осуществлять содействие аудиторским организациям (индивидуальным аудиторам) в своевременном и полном проведении аудиторской проверки, предоставлять им информацию и документацию, необходимую для осуществления аудита, давать по устному или письменному запросу аудиторов или аудиторских организаций исчерпывающие разъяснения и подтверждения в устной и письменной формах, а также запрашивать необходимые для проведения аудиторской проверки сведения у третьих лиц;
- 3) не предпринимать каких бы то ни было действий в целях ограничения круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудиторской проверки;

4) оперативно устранять выявленные аудиторами в ходе аудиторской проверки нарушения правил ведения бухгалтерского учета и составления финансовой (бухгалтерской) отчетности;

5) своевременно оплачивать услуги аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов) в соответствии с договором на проведение аудита, в том числе в случаях, когда выводы аудиторского заключения не согласуются с позицией работников аудируемой организации, а также в случае неполного выполнения аудиторами работы по независящим от них причинам;

6) исполнять иные обязанности, вытекающие из существа правоотношений, определенных договором оказания аудиторских услуг, и не противоречащие законодательству Российской Федерации.

При проведении аудиторской проверки аудиторские организации и *индивидуальные аудиторы обязаны:*

1) осуществлять аудиторскую проверку в соответствии с законодательством Российской Федерации и Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;

2) предоставлять по требованию аудируемого лица необходимую информацию о требованиях законодательства Российской Федерации, касающихся проведения аудиторской проверки, а также о нормативных актах, на которых основываются замечания и выводы аудиторской организации или индивидуального аудитора;

3) в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, передать аудиторское заключение аудируемому лицу и (или) лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;

4) обеспечивать сохранность документов, получаемых и составляемых в ходе аудиторской проверки, не разглашать их содержание без согласия аудируемого лица и (или) лица, заключившего договор оказания аудиторских услуг, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

5) исполнять иные обязанности, вытекающие из существа правоотношений, определенных договором оказания аудиторских услуг, и не противоречащие законодательству Российской Федерации.

### **Задания к теме 1**

1. Изучите изменения, внесенные в нормативно правовую базу аудиторской деятельности в Российской Федерации и в аудиторские правила (стандарты) за последнее время.

2. Подробно рассмотрите один из аудиторских стандартов (по выбору) и особенности его применения на практике.

**3.** Составьте письмо-обязательство о согласии на проведение аудита.

**4.** Составьте договор на проведение общего обязательного аудита промышленного предприятия. При составлении договора учтите следующие данные:

- планируемая трудоемкость аудита 400 чел.-ч;
- средняя заработная плата аудитора 400 руб / ч;
- накладные расходы, связанные с деятельностью фирмы (содержание офиса, приобретение нормативно-справочной информации и т.д.) 100 тыс. руб. в месяц на один договор;
- аудиторская фирма находится на общей системе налогообложения;
- рекомендуемый уровень рентабельности аудиторской фирмы 15 %.

**5.** В процессе проведения аудита аудитор обнаружил, что организация реализовала товар по цене, равной цене приобретения. В устной беседе руководитель организации пояснил, что данная сделка была заключена с целью уменьшения налога на прибыль, а на самом деле разницу в ценах организация получает от покупателей векселями. Как должен аудитор поступить в указанной ситуации? Ответ дайте со ссылкой на аудиторские стандарты.

## Тема 2. Виды аудиторской деятельности

Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы (предприниматели, осуществляющие свою деятельность без образования юридического лица), могут оказывать следующие *сопутствующие аудиту услуги* (п. 6. ст. 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»):

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

2) налоговое консультирование;

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

4) управленческое консультирование, в том числе связанное с реструктуризацией организаций;

5) правовое консультирование, а также представительство в судебных и налоговых органах по налоговым и таможенным спорам;

6) автоматизация бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий;

7) оценка стоимости имущества, оценка предприятий как имущественных комплексов, а также предпринимательских рисков;

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

9) проведение маркетинговых исследований;

10) проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ в области, связанной с аудиторской деятельностью, и распространение их результатов, в том числе на бумажных и электронных носителях;

11) обучение в установленном законодательством Российской Федерации порядке специалистов в областях, связанных с аудиторской деятельностью;

12) оказание других услуг, связанных с аудиторской деятельностью.

Аудиторским организациям и индивидуальным аудиторам *запрещается* заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания сопутствующих ему услуг.

Аудит может быть обязательный и инициативный.

Согласно п. 1 ст. 7 указанного Закона *обязательный аудит* – это ежегодная обязательная аудиторская проверка ведения бухгалтерско-

го учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организации или индивидуального предпринимателя. Обязательный аудит осуществляется в случаях, если:

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

2) организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, страховой организацией (за исключением сельскохозяйственных кооперативов) или обществом взаимного страхования, товарной или фондовой биржей, инвестиционным фондом, государственным внебюджетным фондом, источником образования средств которого являются предусмотренные законодательством Российской Федерации обязательные отчисления, производимые физическими и юридическими лицами, фондом, источниками образования средств которого являются добровольные отчисления физических и юридических лиц;

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

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

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

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



*Инициативный аудит* проводится по желанию собственников или высшего руководства организации и может осуществляться не только аудиторскими фирмами, но и аудиторами, зарегистрированными как частные предприниматели.

Аудиторская проверка аудируемых лиц, в финансовой (бухгалтерской) документации которых содержатся сведения, составляющие государственную тайну, осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

*Аудит не может осуществляться:*

– аудиторами, являющимися учредителями (участниками) аудируемых лиц, их руководителями, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление финансовой (бухгалтерской) отчетности;

– аудиторами, состоящими с учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление финансовой (бухгалтерской) отчетности, в близком родстве (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители и дети супругов);

– аудиторскими организациями, руководителями и иные должностные лица которых являются учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление финансовой (бухгалтерской) отчетности;

– аудиторскими организациями, руководителями и иные должностные лица которых состоят в близком родстве (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители и дети супругов) с учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление финансовой (бухгалтерской) отчетности;

– аудиторскими организациями в отношении аудируемых лиц, являющихся их учредителями (участниками), в отношении аудируемых лиц, для которых эти аудиторские организации являются учредителями (участниками), в отношении дочерних организаций, филиалов и представительств указанных аудируемых лиц, а также в отношении организаций, имеющих общих с этой аудиторской организацией учредителей (участников);

– аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами, оказывавшими в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудиторской проверки, услуги по восстановлению и ведению бух-

галтерского учета, а также по составлению финансовой (бухгалтерской) отчетности физическим и юридическим лицам, в отношении этих лиц.

Особое значение в ходе аудита имеет обеспечение *качества аудита*.

Общие требования к системе внутреннего контроля качества аудита, которые устанавливаются аудиторской организацией (индивидуальным аудитором), должны предусматривать следующее:

- работники аудиторской организации (индивидуального аудитора) должны придерживаться принципов независимости, честности, объективности и конфиденциальности, а также норм профессионального поведения;
- работники аудиторской организации (индивидуального аудитора) должны владеть надлежащими навыками и придерживаться их, а также обладать профессиональной компетентностью, необходимой для выполнения обязанностей с должной тщательностью;
- проведение аудита поручается работникам, имеющим специальную подготовку и опыт, необходимые в данных условиях;
- необходимо в достаточной мере направлять труд работников, осуществлять текущий контроль на всех уровнях, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что выполненная работа соответствует надлежащему уровню качества;
- в случае необходимости проводятся консультации со специалистами, обладающими надлежащими знаниями;
- необходимо постоянно проводить работу как с потенциальными, так и с существующими клиентами. При решении вопроса о заключении договора или продолжении сотрудничества надо исходить из соображений независимости аудиторской организации (индивидуального аудитора), ее способности предоставлять услуги надлежащим образом и честности руководства аудируемого лица;
- необходимо проводить регулярное наблюдение за адекватностью и эффективностью принципов и конкретных процедур внутреннего контроля качества аудита.

## **Задания к теме 2**

**1.** Какие из видов сопутствующих аудиту услуг не совместимы с проведением обязательного аудита в одной и той же организации?

**2.** Рассчитайте стоимостные нормативы показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности, на основе которых руководство организации делает вывод о необходимости проведения обязательного аудита.

**3.** Опишите, какими знаниями и компетенциями должен обладать аудитор для оказания определенного вида аудиторских услуг (по каждому виду сопутствующих аудиту услуг, а также для выполнения работ по обязательному или инициативному аудиту).

### Тема 3. Объекты аудиторской проверки

**Объектом аудита** в целом является финансово-хозяйственная деятельность предприятия, отраженная в системе бухгалтерского учета. Методика ведения бухгалтерского учета предполагает, что финансово-хозяйственная деятельность предприятия делится на отдельные хозяйственные операции, каждая из которых отражается на счетах бухгалтерского учета с помощью метода двойной записи. В результате на бухгалтерских счетах формируется информация о составе имущества предприятия и источниках его финансирования, а также финансовых результатах осуществленных хозяйственных операций, которая затем обобщается в удобной для пользователей форме в бухгалтерской отчетности организации (бухгалтерском балансе, отчете о прибылях и убытках и других формах отчетности).

Таким образом, объектами аудита могут быть любые хозяйственные операции, осуществленные в проверяемом периоде, а также имущество предприятия и источники его финансирования. Полный перечень объектов аудита соответствует перечню показателей бухгалтерской отчетности (см. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 6 июля 1999 г. № 43н (в ред. от 18 сентября 2006 г.)) и плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденному приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в ред. от 18 сентября 2006 г.) (Приложение Г).

Перед проведением аудита с целью уточнения его объекта необходимо ознакомиться с *учетной политикой предприятия*, в которой излагаются порядок ведения аналитического и синтетического учета отдельных хозяйственных операций, применяемые экономическим субъектом корреспонденции в соответствии с действующим рабочим планом счетов, а также изучить применяемую на предприятии схему документооборота.

Кроме того, аудитору целесообразно ознакомиться со спецификой деятельности хозяйствующего субъекта и получить представление о масштабах бизнеса.

Принятые экономическим субъектом в учетной политике принципы, правила и способы ведения бухгалтерского учета отдельных активов, обязательств, финансовых, хозяйственных операций и др., в том числе порядок их признания, оценки и группировки, должны со-

ответствовать положениям, методическим указаниям и другим нормативным актам по вопросам бухгалтерского учета, принятым в Российской Федерации (Приложение Д).

Исследуя объекты аудита, аудиторы обязаны обращать внимание на соблюдение законодательства, в том числе и налогового, несмотря на то, что налоговый аудит является самостоятельным видом аудиторских услуг и, как правило, в полном объеме не проводится в рамках общего аудита. В то же время неправильное исчисление налогов может привести к существенному искажению бухгалтерской отчетности по статье бухгалтерского баланса «Расчеты с бюджетом».

В связи с этим, необходимо либо расширить договор на проведение аудита, включив в него вопросы подробной проверки расчетов с бюджетом с соответствующим увеличением сроков проведения аудита и его стоимости, либо ограничиться выборочным рассмотрением вопроса (оборотов и сальдо по счету 68 «Расчеты с бюджетом» в разрезе субсчетов), приняв на себя определенный риск в рамках установленного для подписанного договора уровня существенности.

### Задания к теме 3

1. Определите для дальнейшей работы один из объектов аудита. Сформируйте перечень нормативных актов, которые регулируют бухгалтерский учет и налогообложение выбранного объекта, и изучите их.

2. Дайте характеристику выбранного объекта аудита, опишите особенности его бухгалтерского учета и налогообложения.

3. Во время проведения аудиторской проверки аудитор изучил первичные документы, связанные с приобретением нового токарного станка и выполненные на основании этих документов проводки на счетах бухгалтерского учета (табл. 1).

Таблица 1

Данные бухгалтерского учета организации «А»

Первичные документы			Проводка			
Дата	Наименование	Содержание документа	Дата	Счет		Сумма, руб.
				Д	К	
16.05	Счет-фактура поставщика и накладная	Стоимость станка без НДС 200 000 руб., сумма НДС 36 000 руб.	16.05	08	60	200 000
				19	60	36 000
20.05	Договор с монтажной организацией, счет-фактура и акт выполненных работ	Выполнен монтаж станка; стоимость работ 12 000 руб. (с НДС)	20.05	25	60	12 000

Первичные документы			Проводка			
Дата	Наименование	Содержание документа	Дата	Счет		Сумма, руб.
				Д	К	
21.05	Акт приема передачи основных средств. Инвентарная карточка	Станок введен в эксплуатацию. Срок службы принят для налогового и бухгалтерского учета 72 месяца	21.05	08	01	200 000
31.05	Разработочная таблица по начислению амортизации за май	Начислена амортизация станка за май в бухгалтерском и налоговом учете	31.05	20	02	5 555,5

Одновременно аудитор установил, что в Приказе об утверждении учетной политики организации для целей налогового учета способ начисления амортизации установлен «по сумме лет использования».

Определите объект аудита и назовите нормативные документы, которые необходимо знать аудитору, чтобы проверить данный объект. Какие требования действующих нормативных актов были нарушены организацией?

4. Во время проведения аудиторской проверки аудитор изучил первичные документы, связанные с приобретением и использованием материала А и выполненные на основании этих документов проводки на счетах бухгалтерского учета (табл. 2).

Таблица 2

## Данные бухгалтерского учета организации «Б»

Первичные документы			Проводка			
Дата	Наименование	Содержание документа	Дата	Счет		Сумма, руб.
				Д	К	
31.12 предыдущего года	Приказ об учетной политике	Метод списания ТМЦ – FIFO				
01.05	Ведомость аналитического учета материалов	Остаток материала А на складе по состоянию на 1 мая аудлируемого периода 0,5 т на сумму 1 400 руб.				
16.05	Счет-фактура поставщика и накладная	Поступил материал А 20 т. Цена 1 т (без НДС) 3 000 руб., ставка НДС 18 %	16.05	10	60	70 800
16.05	Коммерческий акт	При оприходовании материала А обнаружена недостача в размере 1 т	16.05	91	10	3 540

Первичные документы			Проводка			
Дата	Наименование	Содержание документа	Дата	Счет		Сумма, руб.
				Д	К	
17.05	Требование накладная	Передано в цех для изготовления продукции 10 т материала А	17.05	20	10	30 000
20.05	Заявление о краже. Акт инвентаризации	Со склада организации было похищено 2 т материала А	20.05	91	10	6 000

Определите объект аудита и назовите нормативные документы, которые необходимо знать аудитору, чтобы проверить данный объект. Какие требования действующих нормативных актов были нарушены организацией?

5. Во время проведения аудиторской проверки аудитор изучил расходные кассовые ордера и авансовые отчеты работников организации и выполненные на основании этих документов проводки на счетах бухгалтерского учета (табл. 3).

Таблица 3

## Данные бухгалтерского учета организации «В»

Первичные документы			Проводка			
Дата	Наименование	Содержание документа	Дата	Счет		Сумма, руб.
				Д	К	
15.05	Расходный кассовый ордер	Выдано под отчет Иванову И.А. на хозяйственные расходы 10 000 руб.	15.05	71	50	10 000
20.05	Авансовый отчет Иванова И.А.	Кассовый чек и товарный чек на приобретение 10 кг масляной краски на сумму 5 000 руб. Кассовый чек на приобретение канцтоваров на сумму 500 руб. Квитанция почтового отделения о получении денег за подписку на журнал «Аудит» на сумму 2 500 руб.	20.05	26	71	8 000
21.05	Расходный кассовый ордер.	Выдано Петрову Г.В. под отчет на командировочные расходы 12 000 руб.	20.05	71	50	6 000
20.05	Приказ о командировке в г. Москву на семинар по аудиту					
22.05	Расходный кассовый ордер	Выдано под отчет Иванову И.А. на хозяйственные расходы 6 000 руб.	22.05	71	50	6 000

Первичные документы			Проводка			
Дата	Наименование	Содержание документа	Дата	Счет		Сумма, руб.
				Д	К	
31.05	Авансовый отчет Петрова Г.В.	Билеты: Магнитогорск – Москва на сумму 3 000 руб., Москва – С.-Петербург – 1 000 руб., С.-Петербург – Челябинск – 3 000 руб., Челябинск – Магнитогорск – 500 руб. Командировочное удостоверение с отметками: «Прибыл в Москву 23.05», «Выбыл из Москвы 24.05», «Прибыл в Магнитогорск 27.05». Билеты на проезд в метро г. Москвы – 250 руб. Суточные начислены из расчета 5 сут · 300 руб. = 1 500 руб. Счет из гостиницы с отметкой об оплате 4 000 руб.	31.05	20	71	10 100
			31.05	70	71	1 900

Определите объект аудита и назовите нормативные документы, которые необходимо знать аудитору, чтобы проверить данный объект. Какие требования действующих нормативных актов были нарушены организацией?

**6.** Во время проведения аудиторской проверки аудитор изучил кассовые документы и выполненные на основании этих документов проводки на счетах бухгалтерского учета (табл. 4).

Таблица 4

## Данные бухгалтерского учета организации «Г»

Первичные документы			Проводка			
Дата	Наименование	Содержание документа	Дата	Счет		Сумма, руб.
				Д	К	
Начиная с 01.05	Расчет лимита кассы	Установлен лимит кассы 10 000 руб.	–	–	–	–
15.05	Лист кассовой книги № 21	Остаток на начало дня 1 000 руб. Получено от ООО «Калина» 65 000 руб. Выдано Иванову И.А. под отчет 11 000 руб. Сдана выручка в банк 50 000 руб. Остаток на конец дня 5 000 руб.	15.05	50 71 51	62 50 50	65 000 10 000 50 000