МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Бузулукский гуманитарно-технологический институт

(филиал) государственного учреждения

Высшего профессионального образования -

"Оренбургский государственный университет"

Факультет заочного обучения

Кафедра бухгалтерского учета

**КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА**

по дисциплине "Основы аудита"

Вариант 7

Руководитель Гранкина Г.П.

Студент (ка) \_\_\_2\_\_\_ курса

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2001\_\_\_ группы

Соколова О.Ю.

Нормоконтроль \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Бузулук 2007

Содержание

1. Порядок проведения аттестации на право осуществления аудиторской деятельности

2. Независимость аудитора и аудиторской фирмы

3. Общее понятие аудиторского риска. Виды аудиторских рисков

3.1 Внутрихозяйственный риск

3.2 Риск средств контроля

3.3 Риск необнаружения

Задачи

Тесты

Список использованных источников

## 1. Порядок проведения аттестации на право осуществления аудиторской деятельности

Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности (далее - аттестация) - проверка квалификации физических лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью (Об аудиторской деятельности: ФЗ от 07.08.2001 № 119-ФЗ. - В ред. от 30.12.2001. - Ст.15). Аттестация осуществляется в форме квалификационного экзамена. Лицам, успешно сдавшим квалификационный экзамен, выдается квалификационный аттестат аудитора. Квалификационный аттестат аудитора выдается без ограничения срока его действия. Обязательными требованиями к претендентам на получение квалификационного аттестата аудитора являются:

наличие документа о высшем экономическом и (или) юридическом образовании, полученном в российских учреждениях высшего профессионального образования, имеющих государственную аккредитацию, либо наличие документа о высшем экономическом и (или) юридическом образовании, полученном в образовательном учреждении иностранного государства, и свидетельства об эквивалентности указанного документа российскому документу государственного образца о высшем экономическом и (или) юридическом образовании;

наличие стажа работы по экономической или юридической специальности не менее трех лет.

Дополнительные требования к претендентам на получение квалификационного аттестата аудитора, а также порядок проведения аттестации на право осуществления аудиторской деятельности, перечень документов, подаваемых вместе с заявлением о допуске к аттестации, количество и типы аттестатов, программы квалификационных экзаменов и порядок их сдачи определяются уполномоченным федеральным органом.

Каждый аудитор, имеющий квалификационный аттестат, обязан в течение каждого календарного года начиная с года, следующего за годом получения аттестата, проходить обучение по программам повышения квалификации, утверждаемым уполномоченным федеральным органом. Обучение по программам повышения квалификации осуществляется лицами, имеющими лицензию на осуществление образовательной деятельности.

**Аттестация** осуществляется в форме квалификационного экзамена.

Лицам, успешно сдавшим квалификационный экзамен, выдается **квалификационный аттестат аудитора**.

Сегодня аттестаты выдаются по 4-м направлениям:

1. По общему аудиту 2. По банковскому аудиту 3. По аудиту страховых компаний 4. По аудиту инвестиционных фондов.

Дополнительные требования к претендентам на аттестацию указываются в соответствующих постановлениях Правительства/документах уполномоченного органа. Каждый аудитор, имеющий аттестат, обязан в течение каждого календарного года, начиная с года, следующего за годом получения аттестата, проходить обучение по программам повышения квалификации, утвержденных уполномоченным федеральным органом.

Аудиторы могут заниматься предпринимательской деятельностью как штатный работник данной организации/лицо, привлекаемое аудиторской фирмой, на основании гражданско-правового договора/ПБОЮЛ.

И аудиторские фирмы, и ПБОЮЛ для аудиторских проверок должны получить лицензию. Лицензирование аудиторской деятельности осуществляет Минфин.

В настоящее время лицензия на осуществление аудиторской деятельности - единая (на срок 5 лет).

Организация аудиторской деятельности показывает, что нельзя применять все правила об аудиторских фирмах к аудиторам, занимающимся этим видом предпринимательства самостоятельно. Аудитор, получивший квалификационный аттестат, вправе заниматься аудитом без получения лицензии. Другое дело - аудиторская фирмы. Она как юридическое лицо может заниматься аудиторской деятельностью только на основании лицензии. Как коммерческая организация аудиторская фирма в учредительном договоре и (или) уставе вправе определить осуществление и иных видов предпринимательской деятельности, не запрещённой законом и не требующей лицензии на её осуществление. Право учредителей, собственников, участников аудиторской фирмы определять её внутреннюю структуру, взаимоотношения руководителей фирмы и аудиторов по оформлению аудиторского заключения должны устанавливаться в уставе фирмы.

## 2. Независимость аудитора и аудиторской фирмы

Независимость аудитора - один из принципов аудита, заключающийся в обязательности отсутствия у аудитора при формировании его мнения финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности на проверяемом экономическом субъекте, превышающей отношения по договору на осуществление аудиторских услуг, а также какой-либо зависимости от третьей стороны, собственников или руководителей аудиторской организации, в которой аудитор работает. Требования к аудитору в части обеспечения независимости и критерии определения того, что аудитор не является зависимым, регламентируются нормативной базой аудиторской деятельности.

Независимость аудиторов и аудиторских фирм является основополагающим принципом аудита.

Общепринято считать, что:

Результативность проверки прямо пропорциональна компетентности и обратно пропорциональна степени независимости проверяющего

Абсолютная независимость - это идеал, который недостижим в принципе, но без стремления к достижению которого проверки вообще теряют смысл

Стремление к достижению независимости проверяющих должно служить основой повышения объективности проверки

При определении степени независимости аудиторов и аудиторских фирм от проверяемого экономического субъекта учитываются следующие обстоятельства:

1. Финансовая и имущественная зависимость аудиторов/аудит фирм от проверяемого экономического субъекта

2. Родственные/личные дружеские отношения руководителей, других должностных лиц аудиторской организации с проверяемого экономического субъекта

3. Участие аудитора/аудиторской организации в работах по восстановлению/ведению б/у, составлению отчетности аудируемого лица

4. Участие аудитора/аудиторской организации в органах управления аудируемого лица его зависимых, дочерних организациях

5. Участие руководителя/иных должностных лиц аудируемой организации в органах управления аудиторской организации.

Минимальные требования определены в законе, более жесткие - во внутренних стандартах предприятия.

Как правило, рассматривая независимость аудиторов и аудиторских организаций выделяют аспекты независимости:

Организационный

Материально-технический

Интеллектуальный.

*Организационный аспект*: кроме перечисленного внимание уделяется организационно-правовой форме, составу учредителей, включая личное и семейные качества.

*Материально-технический аспект*: основное внимание уделяют величине УК и чистых активов, качеству и достаточности основных средств и других объектов, обеспечивающих эффективную работу аудиторской организации, уровня материальной обеспеченности его сотрудников.

Интеллектуальный аспект: выделяют, обращают внимание на наличие в штате аудиторов, имеющих высшее, среднее специальное образование (экономическое), практический стаж работы бухгалтером, юристом, ревизором не менее 10-15 лет; наличие внутрифирменных методик и стандартов, повышения квалификации.

Минимальные требования к независимости определены в ст.12 в законе "Об аудиторской деятельности".

Для аудитора осуществление аудиторской проверки запрещается, если:

a) Аудиторы являются учредителями, участниками аудируемых лиц, их руководителями, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию б/у.

b) Аудиторы состоят в близком родстве с ними

Для аудиторской организации осуществление аудиторской проверки запрещается, если:

Их руководители/иные должностные лица являются участниками, учредителями, бухгалтерами, иными должностными лицами, несущими ответственность

Их руководители/иные должностные лица состоят в близком родстве с ними.

Кроме того, в ФЗ "Об аудите" аудиторам и аудиторским организациям запрещено проводить аудиторскую проверку, если они оказывали аудируемому лицу в течение 3-х лет, предшествующих проведению проверки условий по восстановлению и ведению б/у.

## 3. Общее понятие аудиторского риска. Виды аудиторских рисков

Аудиторский риск - риск, который берет на себя аудитор, давая заключение о полной достоверности данных внешней отчетности, в то время как там возможны ошибки и пропуски, не попавшие в поле зрения аудитора. Обычно различают следующие виды рисков:

1) риск профессиональной способности аудитора. Он определяется строгим подходом к выбору проверяемой фирмы, с учетом ее репутации (порядочность, честность фирмы, степень риска совершаемых операций данным банком). Берясь за проверку той или иной фирмы, аудиторская компания прежде всего обращает внимание на ее репутацию. Таким образом, проверка данной фирмы не должна нанести ущерб аудиторской компании и ее клиентам;

2) риск ожидания клиента - риск не удовлетворить выводами своего клиента. В случаях, когда клиент не доволен аудиторской проверкой, он может в дальнейшем отказаться от услуг этой аудиторской компании;

3) аудиторский риск - это вероятность того что аудиторское заключение может быть неверным по причинам: бухгалтерская отчетность экономического субъекта может содержать не выявленные существенные ошибки и (или) искажения после подтверждения ее достоверности, или признать, что она содержит существенные искажения, когда на самом деле таких искажений в бухгалтерской отчетности нет.

Рассмотрим наиболее подробно третий вид риска - аудиторский.

Сущность аудиторского риска состоит в том, что аудитор может допустить некоторые погрешности в своей работе (осуществив тестирование контрольных моментов и другие аудиторские процедуры) и при подведении общих итогов сделать неверные выводы. По существу этот риск можно рассматривать как взаимодействие только факторов:

а) риск наличия в бухгалтерской отчетности существенных некорректностей;

б) риск того, что какие-либо из имеющихся в бухгалтерской отчетности некорректностей не будут выявлены в ходе проверки.

С практической точки зрения, перечисленные факторы можно раздробить на три компонента:

а) внутрихозяйственный риск;

б) риск средств контроля;

в) риск необнаружения.

Аудитор обязан изучать эти риски в ходе работы, оценивать их и документировать результаты оценки. При оценке рисков необходимо использовать не менее трех градаций: высокий, средний; низкий. Аудиторские организации могут принять решение о применении в своей деятельности большего количества градаций при оценках рисков, чем три вышеупомянутые, либо об использовании для оценки рисков количественных показателей (процентов или долей единицы).

## 3.1 Внутрихозяйственный риск

Под внутрихозяйственным риском (чистым риском) понимают субъективно определяемую аудитором вероятность появления существенных искажений в данном бухгалтерском счете, статье баланса, однотипной группе хозяйственных операций, отчетности экономического субъекта в целом до того, как такие искажения будут выявлены средствами системы внутреннего контроля или при условии допущения отсутствия таких средств.

Внутрихозяйственный риск характеризует степень подверженности существенным нарушениям счета бухгалтерского учета, статьи баланса, однотипной группы хозяйственных операций и отчетности в целом у проверяемого экономического субъекта.

Этот риск во многом определяется спецификой клиента и обусловлен теми его внутренними характеристиками, а также условиями внешней среды, которые иногда и невозможно проверить средствами внутрихозяйственного контроля. По существу это вероятность того, что хозяйственная система не может постоянно находится на оптимальной траектории своего развития. От этого риска нельзя избавится в принципе, причем в независимости от того, примет или не примет на обслуживание данного конкретного клиента определенная аудиторская фирма. Источником этого риска может выступать даже внешняя среда хозяйственной среды, еще до организации внутрихозяйственного контроля.

Аудитор должен дать оценку внутрихозяйственному риску проверяемого экономического субъекта на этапе планирования, используя свое профессиональное суждение. При этом он должен оценить внутрихозяйственные риски в отношении отдельных статей баланса и показателей бухгалтерской отчетности, уделив особое внимание счетам бухгалтерского учета и операциям, сальдо и (или) обороты по которым превышают заданный уровень существенности.

## 3.2 Риск средств контроля

Под риском средств контроля (контрольным риском) понимают субъективно определяемую аудитором вероятность того, что существующие на предприятии и регулярно применяемые средства системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля не будут своевременно обнаруживать и исправлять нарушения, являющиеся существенными по отдельности или в совокупности, и (или) препятствовать возникновению таких нарушений.

Система учета и контроля, организованная у любого экономического субъекта, должна быть действенной, но одновременно достаточно дешевой. Следовательно, изначально существует и определенный риск не предупреждения или необнаружения ошибок или других существенных некорректностей в этой системе.

Риск средств контроля характеризует степень надежности системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля экономического субъекта, которые являются взаимодополняющими категориями:

а) высокой надежности соответствует низкий риск;

б) средней надежности соответствует средний риск;

в) низкой надежности соответствует высокий риск.

Аудитор обязан в ходе аудита изучить и оценить систему внутреннего контроля экономического субъекта, контрольную среду и отдельные средства контроля, Эту работу необходимо проводить в три этапа:

а) общее знакомство с системой внутреннего контроля;

б) первичная оценка надежности системы внутреннего контроля;

в) подтверждение достоверности оценки надежности системы внутреннего контроля.

## 3.3 Риск необнаружения

Под риском необнаружения понимают субъективно определяемую аудитором вероятность того, что применяемые аудитором в ходе проверки аудиторские процедуры не позволят обнаружить реально существующие нарушения, имеющие существенный характер по отдельности либо в совокупности.

Риск необнаружения является показателем эффективности и качества работы аудитора, он зависит от порядка проведения конкретной аудиторской проверки, а также от таких факторов, как квалификация аудиторов и степень их предыдущего знакомства с деятельностью проверяемого экономического субъекта.

На основе оценки внутрихозяйственного риска и риска средств контроля можно определить допустимый в работе риск необнаружения и с учетом минимизации риска необнаружения спланировать соответствующие аудиторские процедуры.

## Задачи

*Задание № 1*

Имеются документы, полученные из следующих источников:

от третьих лиц;

от клиентов на основании внешних данных;

от клиентов, на основании внутренних данных;

собранные аудитором на основании учетных регистров клиента.

Требуется оценить данные доказательства с точки зрения их надежности.

Решение:

Наиболее надежными являются документы, полученные от третьих лиц (внешние), т.к является независимой. Потом идут смешанные доказательства, к которым относят документы, собранные аудитором на основании учетных регистров клиента. Они также являются надежными. Далее идут внутренние доказательства, к которым относят документы от клиентов на основании внутренних и внешних данных.

*Задание № 2*

Преподаватель по бухгалтерскому учету университета, пройдя аттестацию на право осуществления аудиторской деятельности, получил квалификационный аттестат аудитора и устроился по совместительству аудитором в аудиторскую организацию (фирму).

Имеются ли в действиях преподавателя противоречия законодательству по аудиторской деятельности?

Аудиторской деятельностью имеют право заниматься физические лица - аудиторы и юридические лица - аудиторские фирмы независимо от вида собственности, в том числе иностранные и созданные совместно с иностранными юридическими и физическими лицами. А так как преподаватель является физическим лицом, то у него есть все права заниматься аудиторской деятельностью при наличии на то лицензии (в данном случае аттестат). А противоречия были бы в том случае, если бы он был бухгалтером в университете и проводил в нем же проверку.

## Тесты

1 Прием аудита, который позволяет получить точную информацию о наличии имущества, носит название:

а) пересчет;

б) инвентаризация;

в) наблюдение.

2 Для составления более эффективного плана аудиторской проверки рекомендуется использовать следующую модель аудиторского риска:

а) ПАР = ВХР х РК х РН;

б) РК = ПАР/ВХР х РК;

в) РН = ПАР/ВХР х РК.

3 Потребность в аудите вызвана:

а) необходимостью получения информации для управления;

б) необходимостью подтверждения достоверности и правильности финансовой отчетности;

в) зависимостью последствий принимаемых решений от качества информации.

4 Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 13 "Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита" используется аудиторами:

а) при планировании аудита;

б) на заключительной стадии аудиторской проверки;

в) при планировании, выполнении и оценке результатов аудиторских процедур.

5 По результатам выполнения сопутствующих аудиту услуг аудиторские организации и индивидуальные аудиторы составляют:

а) письменный отчет;

б) аудиторское заключение;

в) акт приема-передачи выполненных услуг.

6 В штате аудиторской организации должно состоять аттестованных аудиторов не менее:

а) десяти;

б) двух;

в) пяти.

7 Аудиторский риск:

а) рассчитывается по формуле;

б) определяется на основе тестирования;

в) устанавливается по договору между аудируемым субъектом и аудиторской организацией.

8 Аудиторская программа содержит:

а) перечень аудиторских работ, планируемых к выполнению;

б) перечень аудиторских процедур, планируемых к выполнению;

в) описание и расчет аудиторского риска.

9 В какое правило (стандарт) аудиторской деятельности Постановление Правительства от 7.10.04 г. внесено изменение слова "мошенничество" на слово "недобросовестность" и ваша точка зрения на изменения:

а) в правило "стандарт) № 9 "Аффилдированные лица";

б) в правило (стандарт) № 2 "Документирование аудита";

в) в правило (стандарт) № 3 "Планирование аудита".

Я считаю, что изменение слова "мошенничество" на слово "недобросовестность" (Об аудиторской деятельности: ФЗ от 07.08.2001 № 119-ФЗ. - В ред. от 30.12.2001 г) было правильным решением, потому что очень часто бывает так, когда аудитор ненамеренно не уделил должного внимания источникам получения информации, а в результате сформировано не совсем точное аудиторское заключение. В этом случае говорят, что он проявил недобросовестность. Под мошенничеством же понимается намеренное искажение информации, которое может привести к плачевным результатам для аудитора.

10 Рассчитайте риск необнаружения, исходя из того, что аудитор разрабатывает план и программу аудита при следующих показателях:

АР = 5%; РВХ = 75%; РК = 30%.

РН= \_\_\_\_АР = 0,05 = 0,22 = 22%

РВХ \* РК 0,75\*0,3

## Список использованных источников

1. Об аудиторской деятельности: ФЗ от 07.08.2001 № 119-ФЗ
2. Андреев В.Д. Практический аудит: Справ. пособие / Ред. Н.С. Айриева. - М.: Экономика, 2006
3. Мамонова И.Д., Ширинская З.Г., Ольхова Р.Г. Аудит. - М.: Бухгалтерский учет, 2003.
4. А.Д. Шеремет, В.П. Суйд. Аудит. - М.: ИНФРА - М, 2006
5. Энциклопедия общего аудита. - М.: ДИС, 2005