



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ, НАУКИ И МОЛОДЕЖИ РЕСПУБЛИКИ КРЫМ

**Государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
Республики Крым
«Крымский инженерно-педагогический университет имени Февзи Якубова»
(ГБОУВО РК КИПУ имени Февзи Якубова)**

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

СОГЛАСОВАНО
Руководитель ОПОП
_____ Э.А. Ваниева
(подпись)

20 марта 2024 г.

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ Т.Н. Каджаметова
(подпись)

20 марта 2024 г.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ ПО
ДИСЦИПЛИНЕ «АУДИТ»**

направление подготовки
38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ
и аудит»

факультет экономики, менеджмента и информационных технологий

Лист согласования
методических рекомендаций
по выполнению курсовой работы по
дисциплине «Аудит»

Составитель методических рекомендаций

_____ С.А. Аблязова, доц., к.э.н.,
(подпись) (инициалы, фамилия, должность, ученая степень, звание (при наличии))

Методические рекомендации по выполнению курсовой работы по дисциплине «Аудит» рассмотрены и одобрены на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита (протокол от 26 февраля 2024 г. № 10)

Заведующий кафедрой _____ Т.Н. Каджаметова
(подпись) (инициалы, фамилия)

Методические рекомендации по выполнению курсовой работы по дисциплине «Аудит» рассмотрены и одобрены на заседании УМК факультета экономики, менеджмента и информационных технологий (протокол от 20 марта 2024 г. № 7)

Председатель УМК _____ К.М. Османов
(подпись) (инициалы, фамилия)

Методические рекомендации по выполнению курсовой работы по дисциплине «Аудит» рекомендованы к использованию ученым советом факультета экономики, менеджмента и информационных технологий (протокол от 21 марта 2024 г. № 10)

Председатель ученого совета факультета _____ А.Т. Керимов
(подпись) (инициалы, фамилия)

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1. Общие положения	4
1.1 Цель и задачи курсовой работы	4
1.2 Выбор темы и порядок выполнения работы	6
2. Подбор литературы и рекомендации по сбору и обработке фактического материала	8
3. Структура курсовой работы	9
3.1 Титульный лист	10
3.2 Задание на курсовую работу	10
3.3 Содержание	10
3.4 Введение	11
3.5 Основная часть	12
3.6 Заключение	21
3.7 Список использованных источников	22
3.8 Приложения	24
4. Примерный план курсовой работы	23
5. Правила оформления курсовой работы	23
6. Порядок защиты и критерии оценивания курсовой работы	25
7. Рекомендуемая литература	27
Приложение А. Примерная тематика курсовых работ	30
Приложение Б. Образец оформления задания по курсовой работе	32
Приложение В. Образец оформления титульного листа курсовой работы	33
Приложение Г. Образцы оформления приложений к курсовой работе	34

ВВЕДЕНИЕ

Современные условия хозяйствования определяют высокие требования к уровню организации бухгалтерского учета в компаниях. В связи с этим проведение внутреннего и внешнего аудита становится все более актуальным.

Необходимость преподавания дисциплины «Аудит» заключается в повышении качества подготовки квалифицированных специалистов в области учета, контроля, способных грамотно формировать и отражать хозяйственные операции.

В процессе изучения дисциплины «Аудит» рассматриваются теоретические и практические вопросы аудиторской деятельности, и проведения проверки хозяйствующих объектов как субъектов экономических отношений. Обязательным условием допуска студента к экзамену является выполнение курсовой работы, и представление работы на кафедру.

Курсовая работа по дисциплине «Аудит» представляет собой самостоятельную учебно-исследовательскую работу студента и является важным элементом учебного процесса. Настоящие методические указания разработаны в соответствии с учебным планом и программой дисциплины «Аудит» для студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» дневной и заочной форм обучения и определяют порядок выполнения, структуру и содержание курсовой работы.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1 Цели и задачи курсовой работы

Целью курсовой работы является закрепление и углубление знаний студентов по курсу «Аудит», получение навыков применения теоретических знаний на практике, оформление результатов аудиторской проверки, составление аудиторского заключения, освоение приемов работы с инструктивными и нормативными актами, выработка умений выявления и предупреждения нарушений в бухгалтерском учете.

Задачи выполнения курсовой работы:

- показать технологии проведения аудиторских проверок;
- рассмотреть взаимосвязи между аудиторскими организациями и аудируемыми лицами;
- изучить возможности применения на практике теоретических знаний в решении конкретных проблем;
- апробировать различные методики проведения проверок.

В результате выполнения курсовой работы студент должен:

Знать:

- систему законодательного и нормативного регулирования аудиторской деятельности;
- методологию, технику и организацию аудита;
- методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур;
- права, обязанности и ответственность экономических субъектов и аудиторских фирм в осуществлении аудита.

Уметь:

- планировать, организовывать и проводить аудиторскую проверку отдельных аспектов бухгалтерского учета и отчетности;
- разрабатывать программы аудиторских проверок;
- обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения;
- разрабатывать рекомендации по результатам аудиторской проверки;
- осуществлять проверку состояния внутреннего контроля.

Владеть:

- специальной экономической терминологией и лексикой данной дисциплины на одном иностранном языке;
- навыками самостоятельного овладения знаниями по основам аудита и практики его развития.

Выполнение курсовой работы позволит студентам обладать следующими профессиональными компетенциями:

- способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей,

проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы (ПК-5).

Курсовая работа способствует формированию правильного понимания экономического значения рассматриваемого круга вопросов. В курсовой работе студент должен сформулировать и обосновать собственные выводы.

Выполненная курсовая работа может использоваться при написании главы выпускной квалификационной работы, а также частично использована при выполнении магистерской диссертации.

Информационной базой для выполнения курсовой работы являются: научная и методическая литература по бухгалтерскому учету и аудиту, учебники и учебные пособия, ресурсы Internet, справочно-правовых систем «Консультант плюс», «Гарант» и др., которые в системном порядке излагают основные теоретические положения, нормативные акты по организации и методологии бухгалтерского учета и аудита, стандарты бухгалтерского учета и отчетности и аудита.

Тематика заданий охватывает вопросы проверки всех основных участков учетной работы при проведении аудита с целью формирования мнения о достоверности бухгалтерской отчетности. Это позволяет изучить и выполнить последовательно весь аудиторский процесс от планирования до составления аудиторского отчета и заключения с оформлением рабочих документов.

Этапы подготовки курсовой работы

Выполнение курсовой работы состоит из следующих этапов:

- 1) ознакомление с Методическими указаниями по выполнению и оформлению курсовой работы по дисциплине «Аудит»;
- 2) выбор темы из списка, предложенного кафедрой, и согласование ее с научным руководителем (примерная тематика представлена в приложении);
- 3) составление рабочего плана и графика выполнения работы;
- 4) подбор и изучение литературы по избранной теме;
- 5) сбор информации для составления краткой экономической характеристики организации;
- 6) составление плана и программы аудита;
- 7) подбор документов для проведения аудита в организации;
- 8) систематизация данных, составление рабочих документов аудитора, аналитическая обработка показателей и их интерпретация;
- 9) корректировка рабочего плана курсовой работы и его согласование с научным руководителем;
- 10) написание разделов работы, формулирование выводов, заключений и обобщений по ее результатам;
- 11) техническое оформление курсовой работы в соответствии с установленными требованиями;
- 12) представление работы научному руководителю;
- 13) получение отзыва научного руководителя и устранение отмеченных им недостатков;
- 14) получение допуска к защите курсовой работы и ее защита.

В установленные сроки студенты дневного отделения сдают курсовую работу на кафедру бухгалтерского учета, аудита и анализа, а студенты заочной формы обучения в деканат. Срок, установленный для проверки курсовой работы преподавателем, составляет 10 дней.

Защищенная курсовая работа служит основанием для допуска студента к экзамену по дисциплине «Аудит». Студенты, которые вовремя не представили курсовую работу или выполнили ее с нарушением необходимых требований, к экзамену не допускаются.

1.2 Выбор темы и порядок выполнения курсовой работы

Темы курсовой работы студент самостоятельно выбирает тему из числа предложенных. Основным критерием выбора темы является ее актуальность, новизна, перспективность, практическая значимость. Рекомендуется тему курсовой работы выбирать, ориентируясь на утвержденную тему выпускной квалификационной работы. Примерная тематика курсовых работ по дисциплине «Аудит» представлена в **приложении А**.

Курсовая работа выполняется на основании фактических данных конкретной коммерческой организации, поэтому выбор темы напрямую связан со спецификой ее деятельности.

Тема курсовой работы может быть также принята на основании заявки исследуемой организации. Допускается формулировка темы или ее конкретизация из предложенного перечня самим студентом. Тема курсовой работы согласовывается с научным руководителем и утверждается на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита.

Выбор одинаковой темы курсовой работы несколькими студентами (как дневной, так и заочной форм обучения) по материалам одной и той же организации не допускается. Студентам предоставляется возможность самостоятельно предложить тему курсовой работы в рамках учебной программы, которая может быть закреплена за ними после согласования с научным руководителем и заведующим кафедрой.

Обязанности руководителя курсовой работы:

- составление и выдача задания на курсовую работу согласно календарному плану-графику;
- оказание помощи по подбору необходимой основной литературы и других источников по теме курсовой работы;
- проведение консультаций, своевременная проверка, контроль за ходом выполнения работы до самой ее защиты.

Обязанности студента при выполнении курсовой работы:

- обоснование выбора темы курсовой работы;
- соблюдение требований настоящих методических указаний и разработанного плана-графика выполнения курсовой работы;
- представление текста работы по мере выполнения отдельных разделов руководителю для проверки;

- оперативное внесение изменений в содержание курсовой работы в соответствии с требованиями и замечаниями руководителя для достижения необходимого уровня ее качества;

- своевременное представление курсовой работы на окончательную проверку научному руководителю.

Языку и стилю курсовой работы следует уделять самое серьезное внимание, что позволяет судить об общей культуре ее автора. Целесообразно использовать формально-логический способ изложения материала, предполагающий применение:

– специальных функционально-синтаксических средств связи, указывающих на последовательность развития мысли («вначале», «прежде всего», «затем», «во-первых», «во-вторых», «значит» и др.)

– противоречивых отношений («однако», «тем не менее», «с другой стороны»);

– причинно-следственных отношений («следовательно», «поэтому», «благодаря этому», «сообразно с этим», «вследствие этого», «кроме того»);

– средств перехода от одной мысли к другой («прежде чем перейти к...» «обратимся к...», «рассмотрим», «остановимся на...», «рассмотрев, перейдем к...», «необходимо остановиться на...», «необходимо рассмотреть»);

– средств выражения итогов, выводов («итак», «таким образом», «значит», «в заключение отметим», «все сказанное позволяет сделать вывод», «подведя итог, следует отметить...»).

В качестве средств связи могут быть использованы местоимения, прилагательные и причастия («данные», «этот», «такой», «названные», «указанные» и др.). Научный стиль изложения характеризуется также относительными прилагательными, поскольку именно они способны с предельной точностью выражать достаточные и необходимые признаки понятий. Для образования превосходной степени, чаще всего, используются слова «наиболее», «наименее». Не употребляется сравнительная степень прилагательного с приставкой «по» (например, «побольше», «повыше»), а также превосходная степень прилагательного с суффиксами «-айш-», «-ейш-», за исключением некоторых терминологических выражений (например, «наименьшее значение показателя»).

Не принято употреблять личное местоимение первого лица единственного числа, т.е. «я», «мною». Собственные мысли студента по теме исследования трактуются личным местоимением первого лица множественного числа или от третьего лица единственного числа. С этой целью желательно применять конструктивные выражения типа «мы считаем», «мы полагаем», «по нашему мнению», не допуская при этом частого использования местоимения «мы». Можно прибегать к конструкциям, исключая его употребление (например, «вначале производят отбор исходных данных и устанавливают их соответствие направлениям исследования...», «как показал анализ», «на основании полученных данных», «резюмируя сказанное», «отсюда следует, что...»).

Аналогичную функцию выполняют предложения со страдательным

залогом (например: «Разработан комплексный подход к исследованию...», «Целесообразно предложить...», «В данном разделе рассматриваются...», «Намечено выделить следующие классификационные группы...», «В работе излагается», «Автором получено», «Наблюдается», «Отмечается» и т. п.).

Культуру научной речи определяют точность, ясность и краткость. Каждое слово и выражение должно быть сформулировано таким образом, чтобы можно было не только точнее, но и короче изложить суть. Поэтому слова и словосочетания, не несущие никакой смысловой нагрузки, должны быть полностью исключены из текста.

При наличии замечаний работа возвращается на доработку, при их отсутствии - допускается к защите. За достоверность всех данных и расчетов, приведенных в курсовой работе, за сделанные выводы и решения отвечает студент – автор курсовой работы.

Защиту курсовой работы у студента принимает утвержденная комиссия, состоящая из преподавателей кафедры.

Студенты, не сдавшие и не защитившие без уважительных причин курсовую работу в срок, считаются имеющими академическую задолженность.

2. ПОДБОР ЛИТЕРАТУРЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СБОРУ И ОБРАБОТКЕ ФАКТИЧЕСКОГО МАТЕРИАЛА

Подбор литературы студент осуществляет сразу после утверждения темы курсовой работы с помощью справочно-библиографического аппарата библиотеки Крымского инженерно-педагогического университета и др.; электронных библиотек, размещенных в сети Интернет.

Необходимо использовать специальные каталоги рефератов, диссертаций, газетных и журнальных статей и литературу по теме курсовой работы и по смежным дисциплинам (экономике организации, бухгалтерскому учету, финансам и др.). При этом предпочтение следует отдавать изданиям последних лет. Особое внимание следует обратить на материалы и проблемные статьи, которые могут быть опубликованы в специализированных газетах и журналах.

Изучение литературных источников рекомендуется осуществлять в следующей последовательности: начинать с общетеоретических и нормативных, инструктивных материалов по теме курсовой работы, затем переходить к монографической литературе и заканчивать статьями из периодических изданий. Изучение литературных источников может сопровождаться кратким реферативным изложением прочитанного материала, либо дословным цитированием мнений отдельных авторов.

Запрещается переписывание общих сведений из учебников, учебных пособий, монографий, статей и других источников. Цитаты и свободный пересказ положений, приводимых в работах других авторов, необходимо включать в курсовую работу с обязательной ссылкой на соответствующие литературные источники. Наличие подобных ссылок повышает качество работы студента, подчеркивает его научную добросовестность, придает его

исследованиям более убедительный характер.

Неоговоренное заимствование чужих мыслей снижает качество курсовой работы. Списанная работа или ее часть трактуется как присвоение чужого авторства (плагиат).

Нормативно - правовые документы студенты могут использовать из электронных справочных информационно-правовых систем.

Кроме литературных источников, информационной основой курсовой работы являются данные учета и отчетности исследуемой организации. При сборе фактического материала студент должен выбрать ту информацию, которая позволит выполнить качественный аудит предмета исследования.

3. СТРУКТУРА КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Разработку содержания выбранной темы курсовой работы необходимо осуществлять в соответствии с утвержденным планом. При всем разнообразии индивидуальных подходов к выполнению курсовой работы необходимо выделить ее следующую типовую структуру:

- титульный лист;
- задание на курсовую работу;
- содержание;
- введение;
- основная часть;
- заключение;
- список использованных источников;
- приложения.

3.1 Титульный лист

Титульный лист является первой страницей курсовой работы и включается в общую нумерацию страниц. Номер страницы на титульном листе не проставляют.

В верхней части титульного листа приводятся наименования министерства, учреждения образования и выпускающей кафедры, которые печатают строчными буквами (кроме первой прописной) с выравниванием по центру и отделяют друг от друга одной строкой.

Наименование работы (**КУРСОВАЯ РАБОТА**) располагается по центру титульного листа и печатается прописными буквами полужирным шрифтом, с размером 16 пт, с выравниванием по ширине. Через одну строку после наименования работы указывается наименование дисциплины, а на следующей строке – название темы курсовой работы строчными буквами (кроме первой заглавной), полужирным шрифтом, с размером 14 пт.

После наименования темы курсовой работы через 2 строки приводятся сведения об авторе работы (с указанием факультета в соответствии с формой

обучения студента) и научном руководителе (с интервалом между ними в 1 строку печатного текста).

На предпоследней и последней строке титульного листа указывается место издания курсовой работы и год, который должен соответствовать году защиты курсовой работы.

Образец оформления титульного листа приведен в **приложении Б**.

3.2 Задание на курсовую работу

Задание является второй страницей курсовой работы, выдается научным руководителем после утверждения темы. Задание подписывается студентом и научным руководителем курсовой работы. В нем указывается факультет в соответствии с формой обучения студента, тема курсовой работы, дата выдачи задания и срок сдачи студентом законченной работы, перечень подлежащих разработке вопросов, календарный график выполнения работы.

Образец заполненного бланка задания на курсовую работу приведен в приложении В.

3.3 Содержание

Содержание включает введение, наименование всех глав, подразделов, заключение, список использованных источников и наименование приложений с указанием номеров страниц, с которых начинаются эти элементы работы. Заголовки в содержании должны точно повторять заголовки в тексте работы.

Названия структурных частей, перечисленных в содержании, печатают строчными буквами с первой прописной, выравнивая текст по левому краю, без отточия до указанного номера страницы.

Содержание приводится вначале, так как это предоставляет возможность сразу увидеть структуру работы.

3.4 Введение

Во введении работы дается обоснование выбора темы, характеризуется ее актуальность и значение, формулируются цель и задачи исследования, отмечается научная новизна положений, их практическая и теоретическая значимость. Кроме того, во введении указываются объект, предмет, методы исследования, его временной лаг (период) и информационная база; даются отдельные пояснения к содержанию курсовой работы: чем обусловлена принятая структура, почему ограничен круг исследуемых вопросов и др.

Актуальность – одно из основных требований, предъявляемых к курсовой работе, под которым понимают научную и (или) практическую своевременность выбранной темы. **Значимость** предполагает важность темы для исследуемой организации.

Цель курсовой работы по своему содержанию опирается на обоснование актуальности ее темы и характеризует ее конечный итог. Не рекомендуется

формулировать цель как «исследование...», «изучение...», так как эти слова указывают на процесс достижения цели, а не на саму цель.

Исходя из путей достижения цели курсовой работы, определяются ее **задачи** (не более пяти). Формулировать задачи необходимо тщательно, поскольку описание их решения должно составить содержание разделов курсовой работы (заголовки разделов и подразделов, по сути, определяются задачами работы). При этом следует использовать глаголы «раскрыть», «определить», «установить», «исследовать», «проанализировать», «выявить», «представить», «обосновать» и др.

Далее определяются объект и предмет исследования. **Объект** исследования - это процесс или явление, порождающее проблемную ситуацию и взятое исследователем для изучения. **Предмет** - это то, что находится в рамках, в границах объекта. Объект — это та часть научного знания, с которой исследователь имеет дело. Предмет исследования - это тот аспект проблемы, исследуя который, мы познаем целостный объект, выделяя его главные, наиболее существенные признаки. Предмет исследования чаще всего совпадает с определением его темы или очень близок к нему. Объект и предмет исследования как научные категории соотносятся как общее и частное.

Предметом исследования в аудите часто являются проблемы теории, методологии и методики аудита, информационное обеспечение аудиторской деятельности, приемы и методы аудита, методологические и организационные аспекты совершенствования видов и направлений аудита и др.

При описании методологической базы необходимо отразить, какие из основных элементов методологии использовались при написании работы (законодательные и нормативные акты, работы российских и зарубежных авторов по теме исследования, материалы периодической печати, Интернет-ресурсы, документы предприятия).

Выбор методов исследования не является произвольным, а диктуется спецификой поставленных автором задач и возможностями проведения исследования. При описании методики необходимо отразить все методы, которые использовались автором: общенаучные (анализ и синтез, индукция и дедукция и др. методы, используемые любыми науками), общеэкономические, используемые экономическими науками (сравнение, абсолютных, относительных и средних величин, группировки, классификации, индексный и др.), а также специальные приемы и методы аудита (сканирование, формальная проверка, арифметическая проверка, выборочная проверка и т.п.). Кроме того, необходимо описать и другие методы, которые автор использовал в работе (графический метод, социологические и экономико-математические методы, методы оптимизации показателей и т.п.).

Введение должно быть объемом 2–3 страницы печатного текста. Целесообразно предварительный вариант введения написать перед созданием основной части работы. Окончательный же его вариант необходимо исполнить после полного завершения основной части и заключения курсовой работы.

3.5 Основная часть

Первая глава курсовой работы является его теоретической частью. В процессе выполнения первого раздела курсового проекта студент самостоятельно осуществляет сбор теоретического материала, осуществляет его анализ, группировку и систематизацию, проводит обзор российского законодательства по теме исследования.

Информационной базой исследования могут служить нормативно-законодательные акты в области бухгалтерского, налогового учета, аудита, международных стандартов финансовой отчетности, учебно-методическая литература зарубежных и отечественных авторов, факты, опубликованные в научной литературе и периодической печати, монографии, диссертации и др. источники.

Обзор литературных и нормативно-правовых источников следует сопровождать ссылками на первоисточники, указанные в библиографическом списке, согласно требованиям ГОСТов.

В первой главе курсовой работы «ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АУДИТА ИССЛЕДУЕМОГО ВОПРОСА» рекомендуется выделять следующие подразделы:

1.1. Нормативно-правовое регулирование аудита исследуемого вопроса

1.2. Цель, задачи, предмет и объекты аудита исследуемого вопроса

1.3. Методические приемы и информационная база аудита исследуемого вопроса

В *Подразделе 1.1* следует рассмотреть:

- перечислить нормативно-правовые источники, используемые аудитором при проверке объекта, исследуемого в рамках выполняемой курсовой работы;
- рассмотреть типичные ошибки исследуемого участка учета, выявляемые в ходе аудиторской проверки.

В *Подразделе 1.2* требуется:

- цель аудита исследуемого вопроса;
- задачи аудита исследуемого вопроса;
- объекты аудита исследуемого вопроса.

В *Подразделе 1.3* требуется:

- изложить методические приемы аудита по вопросам исследований согласно теме курсовой работы;
- привести документальные источники информации, проверяемые аудитором при проведении аудита в организации (перечислить первичные документы, регистры синтетического и аналитического учета, приказы и распоряжения руководителя, формы бухгалтерской отчетности, налоговой отчетности и статистической отчетности организации, относящиеся к теме курсовой работы и др.)

Выявленные типичные ошибки исследуемого вопроса рекомендуется оформить в таблицу 1.

Таблица 1 – Типичные ошибки исследуемого вопроса и их влияние на достоверность информации

Основание	Характер возможных нарушений	Влияние нарушения на достоверность бухгалтерской отчетности и соблюдение законодательства
1	2	3

В графу 1 заносится информация о нормативно-правовом акте, регулирующем вопрос, в котором выявлено нарушение.

В графе 2 описывается возможное нарушение ведения бухгалтерского учета в рамках темы курсового проекта.

В графе 3 отражается информация о влиянии рассмотренной ошибки на достоверность бухгалтерской отчетности и соблюдение законодательства.

Учетные регистры, используемые для отражения хозяйственных операций по исследуемому вопросу, необходимо обобщить с использованием таблицы 2.

Таблица 2 – Учетные регистры, используемые для отражения операций по учету исследуемого участка

Счет бухгалтерского учета	Учетные регистры, в которых отражены операции по:		
	дебету счета	кредиту счета	Сальдо
1	2	3	4

Примерный объем первой главы около 10 страниц.

Во второй главе курсовой работы «ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА ИССЛЕДУЕМОГО ВОПРОСА НА АУДИРУЕМОМ ПРЕДПРИЯТИИ» следует дать экономическую характеристику объекта исследования и раскрыть методику аудиторской проверки по выбранной теме.

Подраздел 1.1. Экономическая характеристика организации должна включать следующую информацию:

- организационно-правовая форма, местоположение и размеры организации;
- состав и структура продаваемой продукции (работ, услуг);
- оценка платежеспособности организации;
- оценка финансовой устойчивости организации;
- оценка рентабельности.

Финансово-хозяйственную деятельность организации рекомендуется характеризовать в динамике за период не менее трех лет. Студент должен самостоятельно произвести аналитическое исследование, сформулировать выводы о тенденциях развития организации и их причины. Цифровой материал следует изложить в виде таблиц, графиков, схем и т.д. Раздел должен содержать не менее четырех таблиц, характеризующих результаты деятельности организации, эффективность, окупаемость затрат по основным видам продукции (видам деятельности), а также финансовое состояние организации.

Как было указано ранее, при выполнении курсовой работы студент самостоятельно выбирает организацию, использует ее данные, оформляет все документы по нему.

В подразделе 2.2. Организационные аспекты аудита следует:

- оформить договоренности между аудируемой организацией и аудиторской фирмой путем составления письма-предложения и письма-соглашения (приложения Г1 и Г2), а также –договора на проведение аудита (приложение Г3).

- ознакомиться с годовой и периодической финансовой отчетностью организации;

- оценить систему внутреннего контроля организации, сформировав тесты средств внутреннего контроля, пример которых представлен в приложении Г4;

- изучить акты (справки) проверок налоговыми и другими государственными органами, банками, материалы предыдущих аудиторских проверок, протоколы совета директоров, пояснительные записки, аудиторские заключения;

- оценить системы базовых показателей и найти уровень существенности;

- оценить уровень аудиторского риска, внутривозможного риска, риска контроля и риска необнаружения;

- составить план и программу аудита исследуемого участка учета.

Рекомендуемая система базовых показателей и порядок нахождения уровня существенности представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Значение уровня существенности

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, тыс. руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
1	2	3	4
Прибыль до налогообложения		5	
Валовой объем реализации без НДС		2	

Окончание таблицы 3

1	2	3	4
Валюта баланса		2	
Собственный капитал		10	
Общие затраты организации		2	

В графе 1 отражается информация о базовых показателях для нахождения уровня существенности.

В графу 2 заносятся значения базовых показателей, которые определяются на основании бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

В графе 3 указывается уровень существенности в процентах.

В графе 4 рассчитывается значение, применяемое для нахождения уровня существенности, путем умножения графы 2 и графы 3.

По столбцу 4 рассчитывается среднеарифметическое значение.

Определяется максимальное и минимальное значение по графе 3 и рассчитывается отклонение от среднеарифметического.

Отбрасывается значение с наибольшим отклонением и рассчитывается новое среднеарифметическое.

Полученная величина округляется до ближайшего целого. При этом различие между значением уровня существенности до и после округления должно находиться в пределах 20 %.

На следующем этапе в рамках курсового проекта рассчитывается уровень аудиторского риска.

Аудиторский риск включает в себя три составные части:

- 1) риск хозяйственной деятельности (неотъемлемый риск, собственный риск);
- 2) риск средств внутреннего контроля(риск контроля);
- 3) риск необнаружения (риск невыявления).

Таблица 4 – Взаимосвязь между компонентами аудиторского риска

		Аудиторская организация оценивает риск средств контроля как		
		высокий	средний	низкий
		При этом уровень риска необнаружения, который можно допустить, будет:		
Аудиторская организация оценивает внутрихозяйственный риск как	высокий	наинизший	ниже	средний
	средний	низкий	средний	выше
	низкий	средний	выше	наивысший

Неотъемлемый риск можно рассчитать с помощью таблицы 5, представленной ниже.

Таблица 5 – Пример расчета неотъемлемого риска

Наименование характеристики	Базовый показатель	
	оценка по балльной шкале	соответствие уровня неотъемлемого риска данному баллу
Наличие специалистов, закрепленных за объектом учета	0	0
Квалификация	0	0
Опыт работы	0	0
Обеспеченность специальной литературой	1	0,33
Независимость при применении установленных правил учета	2	0,66
Наличие методической поддержки	1	0,33
Постановка системы документооборота	0	0
Объем обрабатываемой информации	0	0
Обеспеченность средствами автоматизации с учетом их качества	0	0
Неотъемлемый риск Σ гр.2·гр.3 / Σ гр.3	1,5	

Перечень приведенных характеристик приблизительный, он может включать в себя иные характеристики, определяющие работу бухгалтерии.

Оценка по каждой характеристике ставится по четырехбалльной шкале: 0 - отлично, 1 - хорошо, 2 - посредственно, 3 - плохо. Риски определяются по шкале от 0 до 1. Риск, равный 0, соответствует максимальной оценке работы бухгалтерии. Риск, равный 1, говорит о высоком аудиторском риске.

Таблица 6 – Пример расчета риска средств контроля

Наименование характеристики	Базовый показатель	
	оценка по балльной шкале	соответствие уровня риска средств контроля данному баллу
1	2	3
Наличие специализированной службы или специалистов	0	0
Объем информации перепроверяемой по объекту учета	0	0

Окончание таблицы 6

1	2	3
Квалификация	0	0
Обеспеченность нормативной базой	2	0,66
Независимость ревизионной службы	1	0,33
Общий риск средств контроля Σ гр.2·р.3 / Σ гр.3		1,67

Оценка риска средств контроля аналогична неотъемлемому риску.

Таблица 7 – Пример расчета риска необнаружения

Наименование характеристики	Базовый показатель	
	оценка по балльной шкале	соответствие уровня риска средств контроля данному баллу
Наличие отдельного специалиста, исследующего объекты учета, связанные с показателями существенности	1	0,33
Наличие системы контроля в ходе проверки за работой рядовых сотрудников и руководителя проверки	2	0,66
Квалификация специалистов	0	0
Наличие у специалистов, ответственных за объект учета, технических исполнителей	0	0
Объем выборки	1	0,33
Наличие опыта работы по одной и той же фирме в течение ряда проверок	1	0,33
Обеспеченность проверяющих нормативной базой	2	0,66
Наличие непосредственного контакта с бухгалтерской службой	0	0
Осуществление фактических действий (осмотр, инвентаризация)	0	0
Опыт работы специалистов на фирмах аналогичного профиля	1	0,33
Общий риск необнаружения Σ гр.2·гр.3 / Σ гр.3		1,25

Таблица 8 – Характеристика компонентов аудиторского риска

	Надежность системы учета	Надежность систем контроля	Надежность аудиторских процедур
Степень надежности систем	Низкая	низкая	низкая
Характеристика уровня компонентов аудиторского риска	Высокая	высокая	высокая
Значение уровня компонента аудиторского риска в долях	1,5	1,67	1,25
	неотъемлемый риск	риск систем контроля	риск необнаружения

Приемлемый аудиторский риск рассчитывается как произведение неотъемлемого риска, риска систем контроля и риска необнаружения. Общий аудиторский риск не должен превышать 5 %.

В общем плане определяется роль внутреннего аудита, а также необходимость привлечения экспертов в процессе проведения проверки. Общий план аудита рекомендуется оформить в таблицу 9.

Таблица 9 – Общий план аудита исследуемого участка учета

Проверяемая организация	
Период аудита	
Количество человеко-часов	
Руководитель аудиторской группы	
Состав аудиторской группы	
Планируемый аудиторский риск	
Планируемый уровень существенности	

№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель	Примечания
1	2	3	4	5

Руководитель аудиторской организации, имеющий право подписи аудиторских заключений от ее имени:

Руководитель аудиторской группы:

Пример заполнения общего плана аудита представлен в приложении Г5. Программа аудита составляется по следующей форме (таблица 10).

Таблица 10 – Программа аудиторской проверки исследуемого участка учета

Проверяемая организация					
Период аудита					
Количество человеко-часов					
Руководитель аудиторской группы					
Состав аудиторской группы					
Планируемый аудиторский риск					
Планируемый уровень существенности					

№ п/п	Перечень аудиторских процедур по разделам аудита	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы аудитора	Примечания
1	2	3	4	5	6

Руководитель аудиторской организации, имеющий право подписи аудиторских заключений от ее имени:

 Руководитель аудиторской группы:

Пример заполнения программы аудита приведен в приложении Г6.

В разделе 2.3 Методика аудиторской проверки исследуемого участка учета требуется спроектировать организацию аудиторской проверки в выбранной организации по исследуемым вопросам:

- поэтапно описать методику аудиторской проверки объекта аудита в организации, включая проверку соответствующих статей финансовой отчетности;
- разработать схемы проверок учета исследуемых хозяйственных операций, оформив их в рабочие документы аудитора;
- охарактеризовать документальное обеспечение соответствующих хозяйственных операций, организацию документооборота;
- дать оценку распределения функциональных обязанностей работников учета, учитывающих соответствующие хозяйственные операции;

– разработать тесты (анкеты) с целью опроса персонала организации при проверке соответствующих операций, разместив их в Приложении к курсовому проекту;

– отметить преимущества и недостатки постановки и ведения бухгалтерского учета и внутреннего контроля исследуемых хозяйственных операций;

– обобщить результаты проверки.

Рабочие документы аудиторской проверки разрабатываются студентом самостоятельно. Пример рабочих документов представлен в Приложении Г7.

Студенту необходимо указать 8-10 возможных нарушений со ссылкой на соответствующие законодательные и нормативные акты и проанализировать их влияние на достоверность бухгалтерской отчетности.

В данном пункте необходимо определить существенность выявленных нарушений, оформив их в таблицу 11.

Таблица 11 – Существенность выявленных нарушений

Содержание Нарушения	Существенность нарушения, руб.	Нарушенные нормативные акты	Исправительные записи
1	2	3	4

По каждому выявленному нарушению необходимо привести рекомендуемые исправительные записи.

Пример оформления таблицы 11 представлен в приложении Г8.

Обобщение результатов аудиторской проверки необходимо оформить в таблицу 12.

Таблица 12 – Обобщение результатов аудиторской проверки

Содержание Нарушения	Что нарушено	Сумма, руб.	Влияние на показатели отчетности
1	2	3	4

Пример оформления таблицы 12 представлен в приложении Г9.

Примерный объем второй главы курсовой работы около 10-15 страниц.

В третьей главе курсовой работы «ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ПО ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ В ОРГАНИЗАЦИИ» рекомендуется выделять следующие подразделы:

3.1 Письменный отчет руководству клиента.

3.2 Аудиторское заключение.

3.3. Использование результатов аудита в управлении организацией

В Подразделе 3.1. должна быть отражена следующая информация:

- ошибки и искажения, связанные с фактами хозяйственной жизни экономического субъекта, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность его бухгалтерской отчетности;
- конструктивные предложения по совершенствованию системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля экономического субъекта;
- любая информация, касающаяся проведенного аудита и фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, которую аудитор сочтет целесообразной.

Рекомендуемая форма письменной информации аудитора представлена в приложении Г10.

В Подразделе 3.2 необходимо определить вид и составить аудиторское заключение. Аудиторское заключение составляется в соответствии с Международными стандартами аудита.

При формировании аудиторского заключения студент самостоятельно выбирает его форму в зависимости от выявленных нарушений ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта из следующих:

- аудиторское заключение немодифицированное (приложение Г11).
- аудиторское заключение модифицированное (приложение Г12).

В Подразделе 3.3. курсовой работы необходимо проанализировать возможность использования результатов внешнего аудита для совершенствования системы внутреннего контроля проверяемой организации и повышения эффективности работы учетно-аналитической и контрольных служб аудируемой организации.

Примерный объем третьего раздела – 10 страниц.

3.6 Заключение

В заключении логически и последовательно излагаются теоретические и практические выводы и предложения по всем разделам основной части курсовой работы, к которым пришел автор в результате исследования.

Важно, чтобы все задачи, сформулированные студентом во введении, нашли свое итоговое отражение в заключении, которое показывает степень реализации целей и задач, поставленных перед исследованием, а также научно-теоретическую и практическую ценность выполненной работы.

Выводы должны быть краткими и четкими, дающими полное представление о содержании, значимости, обоснованности и эффективности проведенного анализа. Излагаются они тезисно (по пунктам) и должны отражать основные выводы по теории вопроса, по проведенной аудиторской проверке и всем предлагаемым направлениям совершенствования по результатам аудита конкретного объекта исследования.

Объем заключения должен составлять 2-3 страницы печатного текста.

3.7 Список использованных источников

Список использованных источников формируется в порядке появления ссылок в тексте курсовой работы либо в алфавитном порядке фамилий первых авторов и (или) заглавий.

В списке использованных источников сведения об источниках печатают с абзацного отступа, нумеруют арабскими цифрами, после номера ставят точку.

Образец оформления использованных источников приведен в разделе **«Рекомендуемая литература»**.

В тексте курсовой работы ссылки на источники осуществляются путем приведения номера в соответствии со списком. Номер источника по списку заключается в квадратные скобки. При использовании заимствованных цитат наряду с порядковым номером источника указывается номер страницы. Например: [14, с. 26] (здесь 14 – номер источника в списке, 26 – номер страницы).

3.8 Приложения

В приложения следует относить источники информации для проведения исследования и составления аналитических таблиц, вспомогательный материал, необходимый для полноты восприятия курсовой работы, оценки ее научной и практической значимости. Приложения прикладываются к курсовой работе после списка литературы и оформляются следующим образом: в правом верхнем углу пишется слово «ПРИЛОЖЕНИЕ» и добавляется порядковый номер (арабскими цифрами). К обязательным приложениям относятся:

- Письмо-предложение о проведении аудита (Приложение Г1);
- Письмо-согласие на проведение аудита (Приложение Г2);
- Договор на проведение аудита (Приложение Г3);
- Тесты внутреннего контроля (Приложение Г4);
- План проведения аудита (Приложение Г5);
- Программа проведения аудита (Приложение Г6);
- Рабочие документы аудитора по теме исследования (Приложения Г7);
- Письменный отчет руководству клиента (Приложение Г10);
- Аудиторское заключение по результатам проверки (Приложение Г11-12).

4. ПРИМЕРНЫЙ ПЛАН КУРСОВОЙ РАБОТЫ

ВВЕДЕНИЕ

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АУДИТА ДВИЖЕНИЯ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

- 1.1 Нормативно-правовое регулирование аудита движения готовой продукции
- 1.2 Цель, задачи, предмет и объекты аудита движения готовой продукции
- 1.3. Методические приемы и информационная база аудита движения готовой продукции

ГЛАВА 2. ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА ДВИЖЕНИЯ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ НА ИССЛЕДУЕМОМ ПРЕДПРИЯТИИ

- 2.1 Экономическая характеристика исследуемого предприятия и организация внутреннего контроля
- 2.2. Организационные аспекты аудита движения готовой продукции
- 2.3. Методика проведения аудита движения готовой продукции

ГЛАВА 3. ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ПО ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ В ОРГАНИЗАЦИИ

- 3.1. Письменный отчет руководству клиента
- 3.2. Аудиторское заключение по результатам проверки движения готовой продукции
- 3.2. Использование результатов аудита движения готовой продукции в управлении исследуемого предприятия

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

ПРИЛОЖЕНИЯ

5. ОФОРМЛЕНИЕ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Текст курсовой работы печатается на одной стороне листа белой бумаги формата А4 через полтора интервала. Цвет шрифта - черный. Размер шрифта (кегель) - кегль 14. Тип шрифта - Times New Roman.

Размеры полей: правое, верхнее и нижнее - не менее 20 мм, левое - не менее 30 мм.

Все слова в работе пишутся полностью. Допускаются только общепринятые сокращения слов (например, НК РФ – Налоговый кодекс Российской Федерации, ПБУ – Положение по бухгалтерскому учету и т.д.). Нельзя допускать не принятых сокращений слов, например, РПС (райпотребсоюз), РПО (райпо), РТП (розничное торговое предприятие), ЖОФУ (журнально-ордерная форма учета) и др.

Нумерация страниц курсовой работы производится арабскими цифрами слева (вверху) начиная с Введения.

Оформление глав и подразделов курсовой работы.

Введение, каждую новую главу, заключение, список использованных источников начинают с новой страницы. Их заголовки пишут или печатают прописными (заглавными) буквами без подчеркивания, заголовки подразделов пишут строчными буквами, кроме первой прописной буквы.

Расстояние между заголовком и текстом должно быть равно 1-2 интервалам (5 - 10 мм).

После цифрового номера главы ставят точку. Номера подразделов, из которых состоит глава, состоят из двух арабских цифр, разделенных точкой. Первая цифра означает номер главы, вторая - номер параграфа в главе, например, цифровая запись 2.3 означает третий параграф во второй главе. В конце номера подраздела точку не ставят. Номер главы или подраздела указывают перед их заголовком.

Оформление содержания.

По ГОСТ 7.32-2001 заголовок СОДЕРЖАНИЕ пишется заглавными буквами посередине строки.

Содержание включает введение, наименование всех разделов, подразделов, пунктов, выводы и предложения, список использованных источников и наименование приложений с указанием номеров страниц, с которых начинаются эти элементы работы.

Требования к оформлению таблиц.

Весь цифровой материал располагается в аналитических таблицах. Таблица – это организованный в вертикальные колонки (графы, столбцы) и горизонтальные строки словесно-цифровой материал, образующий своеобразную сетку, каждый элемент которой - составная часть и графы и строки.

Текстовый заголовок таблицы располагается над таблицей. В конце заголовка точка не ставится. Некоторые вспомогательные таблицы могут не иметь заголовка.

Заголовки таблицы и граф должны соответствовать помещенным в них данным. Основные заголовки пишутся с прописной буквы, а подчиненные - со строчной.

Все включенные в курсовую работу таблицы должны быть построены однотипно. Таблицы располагаются вертикально. Однако некоторые большие таблицы могут быть расположены горизонтально. Их заголовки должны быть направлены в сторону сшива.

Все подписи в таблицах делаются без сокращений. Допускаются лишь общепринятые сокращения.

Требования к оформлению иллюстраций (рисунков).

Иллюстрации (чертежи, графики, схемы, диаграммы, эскизы, фотографии) именуют рисунками и располагают так, чтобы их было удобно рассматривать без поворота или с поворотом по часовой стрелке.

В курсовой работе следует помещать лишь такие иллюстрации, которые позволяют лучше, полнее и глубже воспринимать содержание работы, обогащают ее. Каждая иллюстрация должна отвечать тексту, а текст - иллюстрации. Необходимые качества любой иллюстрации - наглядность, графическая выразительность, ясность. Используемые иллюстрации должны удовлетворять требованиям государственных стандартов, и должны быть выполнены карандашом или черной тушью при рукописном варианте, и с помощью соответствующего редактора в компьютерном варианте.

Количество иллюстраций должно быть достаточным для пояснения излагаемого текста. Иллюстрации могут быть расположены как по тексту документа (возможно ближе к соответствующим частям текста), так и в конце его или даны в приложении.

Выполнению курсовой работы предшествует оформление заявки от предприятия, представленного в приложении Д курсовой работы.

6. ПОРЯДОК ЗАЩИТЫ И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Защита курсовой работы является обязательной формой проверки выполнения работы. Защита производится специальной комиссией, состоящей из 3 преподавателей кафедры, при непосредственном участии руководителя, в присутствии студентов.

Защита состоит в коротком докладе студента по выполненной работе и в ответах на вопросы присутствующих на защите. Научный руководитель зачитывает отзыв на курсовую работу студента. Результаты защиты курсовой работы оцениваются по столбальной системе (таблица 13), затем баллы дифференцируются в отметкой по четырехбалльной системе (таблица 14).

Таблица 13 - Критерии оценивания курсовой работы

Объекты контроля	Минимальная оценка в баллах	Максимальная оценка в баллах
Введение	5	10
Полнота раскрытия актуальности, корректность формулировки цели, задач, предмета и объекта, методики и информационной базы исследования		
1. Теоретико-методическая часть	10	10
Исследование теоретических и методических основ исследования, наличие критического обзора литературы и		

сравнительного анализа основных методик по теме исследования.		
2. Практическая (аналитическая) часть	10	20
Проведение аудиторской проверки исследуемого предприятия. Качественная обработка источников информации для проведения исследования и формирование рабочих документов аудитора и аудиторского заключения. Умелое использование метода и приемов проведения аудиторской проверки.		
3. Проектная (экспериментальная) часть	10	20
Обобщение полученных результатов и формулирование обоснованных выводов, которые носят рекомендательный характер, представляют практический интерес и выносятся на защиту.		
Заключение	5	10
Выводы должны отвечать задачам исследования и должны содержать результаты исследования.		
3. Защита курсовой работы.	20	30
Предусматривается публичная защита курсовой работы. Во время защиты студент в виде доклада должен изложить основное содержание проведенного исследования, сделать выводы и предложения.		
Всего:	60	100

Таблица 14 - Шкала оценивания курсовой работы по четырехбалльной шкале

Уровни формирования компетенции	Сумма баллов по объектам контроля курсовой работы	Оценка курсовой работы по четырехбалльной шкале
Отличный	90 – 100	отлично
Хороший	70-90	хорошо
Удовлетворительный	60-70	удовлетворительно
Компетенция не сформирована	0-60	неудовлетворительно

7. РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (последняя редакция) «Об аудиторской деятельности» / [Электронный ресурс] - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/
2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (последняя редакция) «О бухгалтерском учете» / [Электронный ресурс] - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
3. Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.01.2019 N 53639)
4. Абакумова, А.В. Основы аудита [Электронный ресурс] : учебное пособие / А.В. Абакумова. — Электрон. дан. — Санкт-Петербург : НИУ ИТМО, 2009. — 56 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/43828>.
5. Арабян, К. К. Аудит. Теория, организация, методика и практика : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит» / К. К. Арабян. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. – 479 с.
6. Аудит : учебник для бакалавров / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, В. Ю. Савин [и др.] ; под ред. д. э. н., проф. А. Е. Суглобова. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2020. – 373 с.
7. Аудит : учебник для вузов / Н. А. Казакова [и др.] ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 409 с.
8. Аудит в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 238 с.
9. Аудит в 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 411 с.
10. Аудит: проблемы оценки качества : монография / Е.И. Ерохина [и др.].. – Москва : Научный консультант, 2020. – 248 с. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэконом. деятельности: Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Ж.А. Кеворкова и др. - М.: Вузовский учебник, 2018. - 352 с.
11. Бреславцева, Н.А. Основы бухгалтерского учета и аудита в сферах сервиса и туризма (для бакалавров) / Н.А. Бреславцева. - Рн/Д: Феникс, 2015. - 320 с.
12. Брыкова, Н.В. Основы бухгалтерского учета, налогов и аудита: Учебник / Н.В. Брыкова. - М.: Academia, 2017. - 77 с.
13. Булыга Р.П. Аудит (3-е издание). Учебник. Под ред. Булыга Р.П., Андропова А.К. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - С. 431.

- Вольвач М.С. Аудит как элемент системы учета на предприятиях различной правовой сферы / М.С. Вольвач / Наука и студенты. – 2018. - №5. – С. 78-90
14. Бычкова, С.М. Основы аудита [Электронный ресурс] : учебное пособие / С.М. Бычкова, Д.Г. Бадмаева. — Электрон. дан. — Санкт-Петербург : ИЭО СПбУТУиЭ, 2008. — 251 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/63780>.
15. Галкина, Е.В. Бухгалтерский учет и аудит / Е.В. Галкина. - М.: КноРус, 2018. - 448 с.
16. Горегляд В.П. Современный аудит: проблемы и перспективы / В.П. Горегляд // Деньги и кредит. - 2017. - № 2. - С. 6-12.
17. Грекова В.А. Ошибки бухгалтерского учета, влияющие на достоверность отчетов предприятия / В.А. Грекова // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции. 2017. - № 4 (41). - С. 145-152.
18. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учебник и практикум для СПО / И.М. Дмитриева. - Люберцы: Юрайт, 2017. - 323 с.
19. Донцова, Л.В. Учет, аудит и налогообложение в обеспечении экономической безопасности предприятий. т2 / Л.В. Донцова. - М.: Русайнс, 2015. - 304 с.
20. Донцова, Л.В. Учет, аудит и налогообложение в обеспечении экономической безопасности предприятий. т 1 / Л.В. Донцова. - М.: Русайнс, 2017. - 512 с.
21. Еленевская, Е.А. Учет, анализ, аудит: Учебное пособие / Е.А. Еленевская, Л.И. Ким, С.Н. Христолюбов. - М.: Инфра-М, 2018. - 319 с.
22. Камысовская, С.В. Банковский финансовый учет и аудит: Учебное пособие / С.В. Камысовская, Т.В. Захарова, Н.Н. Попова. - М.: Форум, 2019. - 64 с.
23. Кобозева, Н.В. Банкротство: учет, анализ, аудит: Практ. пос. / Н.В. Кобозева. - М.: Магистр, 2018. - 368 с.
24. Лукина, Е.В. Методические материалы для выполнения практических занятий по дисциплине «Основы аудита» [Электронный ресурс] : учебно-методическое пособие / Е.В. Лукина. — Электрон. дан. — Воронеж : Мичуринский ГАУ, 2005. — 46 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/47263>.
25. Лустов, Н.С. Учет, анализ и аудит основных и оборотных средств предприятия / Н.С. Лустов. - М.: Русайнс, 2017. - 31 с.
26. Лытнева, Н.А. Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности коммерческих организаций: Учебное пособие / Н.А. Лытнева, Т.В. Федорова, Е.А. Боброва. - М.: Форум, 2018. - 208 с.
27. Мазуренко, А.А. Зарубежный бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие / А.А. Мазуренко. - М.: КноРус, 2017. - 95 с.
28. Нечаев, А.С. Бухгалтерский учет, анализ и аудит.: Уч. / А.С. Нечаев, А.В. Прокопьева. - М.: Инфра-М, 2017. - 352 с.

29. Осташенко, Е.Г. Основы аудита: практикум [Электронный ресурс] : учебное пособие / Е.Г. Осташенко. — Электрон. дан. — Омск : ОмГУ, 2011. — 100 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/12876>.
30. Рогуленко, Т.М. Основы аудита [Электронный ресурс] : учебное пособие / Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарева. — Электрон. дан. — Москва : ФЛИНТА, 2011. — 512 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/20211>.
31. Сигидов Ю.И. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясменко и др. - М.: Инфра-М, 2017. - 223 с.
32. Харченко, О.Н. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: сборник заданий всероссийской студенческой олимпиады / О.Н. Харченко. - М.: КноРус, 2015. - 80 с.

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

1. Научная электронная библиотека www.eLibrary.ru
2. Общие информационные, справочные и поисковые системы «Консультант Плюс», «Гарант»;
3. Профессиональные поисковые системы «Science Direct», «EconLit»;
4. Информационная база - <http://www.garant.ru/>
5. Информационная база - <http://www.consultant.ru/>
6. Сайт института профессиональных бухгалтеров и аудиторов - <http://www.ipbr.ru>
7. Сайт Министерства Финансов РФ - <http://www.minfin.ru/>
8. ЭБС «Книгафонд» <http://www.knigafund.ru/>
9. ЭБС «Лань» www.e.lanbook.com/
10. ЭБС "Консультант студента - Электронная библиотека технического ВУЗа" <http://studentlibrary.ru/>

ПРИЛОЖЕНИЕ А

**ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ РАБОТ
для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика»
профиль «Бухгалтерский учет, анализ
и аудит»
дневной и заочной форм обучения**

1. Аудит учредительных документов и расчетов с учредителями.
2. Аудит организации бухгалтерского учета.
3. Аудит учетной политики организации.
4. Аудит кассовых операций.
5. Аудит банковских операций.
6. Аудит операций по движению денежных средств на валютных счетах.
7. Аудит финансовых вложений.
8. Аудит ценных бумаг и бланков строгой отчетности.
9. Аудит основных средств.
10. Аудит нематериальных активов.
11. Аудит сохранности материальных ценностей.
12. Аудит движения материалов.
13. Аудит расчетов по совместной деятельности.
14. Аудит соблюдения законодательства и расчетов с персоналом по оплате труда.
15. Аудит расчетов по оплате труда.
16. Аудит расчетов с внебюджетными фондами.
17. Аудит расчетов с бюджетом по налогам и сборам.
18. Аудит готовой продукции и ее продажи.
19. Аудит выпуска продукции (работ, услуг).
20. Аудит деятельности организации оптовой торговли.
21. Аудит деятельности организации розничной торговли.
22. Аудит товарных операций в оптовой торговле.
23. Аудит товарных операций в розничной торговле.
24. Аудит аренды активов.
25. Аудит издержек производства и обращения.
26. Аудит вспомогательного производства.
27. Аудит незавершенного строительства.
28. Аудит недостач и потерь от порчи ценностей.
29. Аудиторская проверка расходов на брак в производстве.
30. Аудиторская проверка затрат основного производства.
31. Аудиторская проверка общепроизводственных расходов.
32. Аудиторская проверка общехозяйственных расходов.
33. Аудит собственного капитала.
34. Аудит учета фондов и резервов.
35. Аудит финансовых результатов и их использования.

36. Аудиторская проверка прочих доходов и расходов.
37. Аудиторская проверка прибылей и убытков.
38. Аудит кредитов и займов.
39. Аудит внешнеэкономической деятельности предприятия.
40. Аудит расчетов с дебиторами.
41. Аудит расчетов с кредиторами.
42. Аудит системы управления организацией.
43. Аудит капитальных вложений.
44. Аудит забалансового учета.
45. Аудит расчетов по претензиям.
46. Аудит целевого финансирования.
47. Аудит бухгалтерской отчетности.
48. Особенности аудита малых предприятий.
49. Особенности аудита страховых организаций.
50. Особенности аудита строительных организаций.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б**Образец оформления задания на курсовую работу****ЗАДАНИЕ**
на курсовую работу студента*Ф.И.О.*

Группа _____

1 Тема курсовой работы: _____**2 Срок сдачи студентом законченной работы:** « ____ » _____ 20__ г.**3 Исходные данные к работе.** Источники учетного характера (первичные документы, внутривозвратная отчетность), статистическая и бухгалтерская отчетность, плановая, нормативная и сметная документация (бизнес-планы, планы-графики производства, технологические карты), хозяйственно-правовые документы, специальные наблюдения, СМИ, данные глобальной сети Internet.**4. Перечень вопросов, подлежащих разработке**

5. Перечень графического материала. Макеты аналитических таблиц, графики, диаграммы по теме исследования.**Общее количество иллюстраций** _____**6 Дата выдачи задания:** « ____ » _____ 20__ г.**Научный руководитель:** к.э.н., доцент Аблязова С.А.**Задание принял к исполнению** _____ (ФИО студента)**КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН**

Наименование этапов курсовой работы	Срок выполнения этапов работы	Отметки о выполнении руководителя
Выбор и закрепление темы курсовой работы		
Обработка литературных источников по теме исследования		
Проведение исследования по теме работы в соответствии с утвержденным планом		
Подготовка введения		
Выполнение 1 главы		
Выполнение 2 главы		
Выполнение 3 главы		
Подготовка заключения		
Оформление работы		
Сдача работы на кафедру		
Защита курсовой работы		

Научный руководитель _____

С.А.Аблязова

Студент _____

/ФИО студента/

ПРИЛОЖЕНИЕ В**Образец оформления титульного листа курсовой работы****МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ, НАУКИ И МОЛОДЕЖИ
РЕСПУБЛИКИ КРЫМ****ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ КРЫМ
«КРЫМСКИЙ ИНЖЕНЕРНО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»****КУРСОВАЯ РАБОТА****по дисциплине «Аудит»**

на тему _____

/ на материалах _____ /

Выполнил(а)
студент(ка) ____ курса группы ____
очной(заочной) формы обучения
факультета ЭМИТ

(Ф. И. О. студента)

Научный руководитель:
к.э.н., доцент Аблязова С.А.

Курсовая работа сдана на кафедру:

« ____ » _____ 20__ г.

Курсовая работа допущена к защите:

« ____ » _____ 20__ г.

Курсовая работа защищена:

« ____ » _____ 20__ г.

Оценка: _____

Члены комиссии:

_____ /ФИО/

_____ /ФИО/

_____ /ФИО/

Симферополь – 20__

Приложение Г ОБРАЗЦЫ ОФОРМЛЕНИЯ ПРИЛОЖЕНИЙ К КУРСОВОЙ РАБОТЕ

Г.1. Пример письма-предложения о проведении аудита

ОБРАЗЕЦ

Бланк или угловой штамп
аудиторской организации
Исходящий № (...),
дата подписания

ПИСЬМО-ПРЕДЛОЖЕНИЕ О ПРОВЕДЕНИИ АУДИТА

Уважаемый

(ФИО руководителя эк.субъекта)

(наименование экономического субъекта)

в лице _____

(должность, Ф.И.О. руководящего работника экономического субъекта)

действующее на основании Устава
предлагает Вашей аудиторской организации дать согласие о назначении
официальным аудитором в _____ г.
(указать год)

Краткая характеристика _____

(наименование экономического субъекта)

1. _____
2. _____
3. _____

Просим Вас рассмотреть наше предложение и дать официальное согласие на имя

Наш юридический адрес: _____

С наилучшими пожеланиями _____

Подпись _____ расшифровка подписи: _____

ПРИЛОЖЕНИЕ Г.2.**Пример Письма-соглашения об условиях аудиторского задания**

Образец

Генеральному директору
(Или иному надлежащему представителю руководства или лиц,
отвечающих за корпоративное управление)

АО «АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО»
Фамилия, имя, отчество

Письмо-соглашение об условиях аудиторского задания ¹

Уважаемый _____ (имя, отчество)!

Настоящее письмо-соглашение мы направляем Вам в связи с предстоящим проведением аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО», составленной по российским стандартам составления отчетности за 20XX (*или МСФО, или иные применимые стандарты*).

Международные стандарты аудита обязывают нас достичь единого понимания нами и Вами данного аудиторского задания с учетом условий заключенного нами Договора на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности. В настоящем письме-соглашении излагаются обязательные условия проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО» (далее «Организация»).

1. Цель и объем аудита

- 1.1. Мы проведем аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации, которая включает² бухгалтерский баланс на 31 декабря 20XX года и отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств за 20XX год, а также пояснения к ним.
- 1.2. Под аудитом понимается независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

2. Обязанности аудитора

- 2.1. Мы будем проводить аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Эти стандарты требуют от нас соблюдения этических норм и независимости.
- 2.2. В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональные суждения и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего планирования и проведения аудита.
- 2.3. Наш аудит направлен на выявление и оценку рисков существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. Понятие существенности влияет на планирование аудита и рассмотрение вопросов, вытекающих из проведенного нами аудита. Мы принимаем во внимание как качественные, так и количественные факторы при оценке существенности. Мы разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на риски существенных искажений; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля.
- 2.4. При проведении оценки рисков мы изучаем систему внутреннего контроля за подготовкой и достоверным представлением бухгалтерской (финансовой) отчетности для того, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие конкретным обстоятельствам, но не с целью выражения

¹ Настоящее письмо составлено при условии, что отчетность подготовлена на основе концепции достоверного представления и аудируемое лицо использует допущение о непрерывности деятельности при подготовке отчетности.

² Состав отчетности следует изменить в случае применения МСФО или иных применимых стандартов

мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации. Тем не менее мы сообщим Вам в письменном виде обо всех значительных недостатках системы внутреннего контроля в части, касающейся аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации, которые мы выявим в ходе аудита.

2.5. В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы также обязаны:

- 2.5.1. провести оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности рассчитанных руководством Организации оценочных значений и соответствующего раскрытия информации;
- 2.5.2. выполнить оценку непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности или, если такого раскрытия информации недостаточно, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- 2.5.3. выполнить оценку структуры и содержания бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено достоверное представление о них.

2.6. В силу неотъемлемых ограничений аудита в совокупности с неотъемлемыми ограничениями внутреннего контроля существует неустранимый риск того, что некоторые существенные искажения, возможно, не удастся обнаружить, несмотря на надлежащее планирование и проведение аудита в соответствии с МСА. Неотъемлемые ограничения аудита связаны с тем, что большинство аудиторских доказательств, на основании которых аудитор делает выводы и формулирует соответствующее аудиторское мнение, носят скорее убедительный, чем неопровержимый характер. Неотъемлемые ограничения внутреннего контроля включают, например, возможность человеческих ошибок и просчетов или обхода средств контроля в результате сговора с целью совершения недобросовестных действий.

2.7. Мы несем ответственность за:

- (a) формирование мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании оценки выводов, сделанных на основе полученных аудиторских доказательств, о следующем:
 - отражает ли бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации (и ее дочерних организаций), ее (их) финансовые результаты и движение денежных средств;
 - соответствует ли эта бухгалтерская (финансовая) отчетность правилам составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации (*или МСФО, или иным применимым стандартам*);
- (b) четкое выражение этого мнения в форме письменного аудиторского заключения;
- (c) сообщение Вам обо всех недостатках, ошибках и недочетах, выявленных в ходе аудита, включая следующие вопросы:
 - нашу точку зрения о значительных качественных аспектах учетной практики Организации, включая ее учетную политику, оценочные значения и раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации (*или МСФО, или иными применимыми стандартами*);
 - о значительных трудностях, при их наличии, связанных с проведением аудита;
 - о значимых вопросах, которые возникли в ходе аудита;
 - об обстоятельствах, при их наличии, влияющих на форму и содержание аудиторского заключения.

2.8. Международные стандарты аудита требуют от нас назначить Руководителя задания, который должен взять на себя общую ответственность за планирование и проведение аудита, а также за аудиторское заключение, которое выдается от имени нашей аудиторской организации. Мы оценили

профессиональные требования к выполнению данного задания и назначили _____ (укажите фамилию, имя и отчество руководителя задания) в качестве Руководителя задания по аудиту. Он(а) будет нести ответственность за проведение аудита.

3. Обязанности руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление

- 3.1. Наш аудит будет проведен исходя из того, что Генеральный директор Организации (*иной надлежащий представитель руководства или лиц, отвечающих за корпоративное управление*) (далее – «Руководство») подтверждает и осознает, что он отвечает:
- (a) за подготовку и достоверное представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации (или МСФО, или иными применимыми стандартами). Если соблюдение этих стандартов не дает достоверного и объективного представления, Руководство должно добавить такую информацию и пояснения, которые обеспечили бы правдивое и достоверное представление. Руководитель Организации не должен подписывать бухгалтерскую (финансовую) отчетность до тех пор, пока не удостоверится, что она дает правдивое и достоверное представление о финансовом положении и финансовом результате Организации, а также о движении денежных средств;
 - (b) при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности:
 - i. за выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
 - ii. за разумность и осторожность суждений и учетных оценок;
 - iii. за подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе допущения непрерывности деятельности;
 - (c) за организацию и ведение бухгалтерского учета, правильность бухгалтерских записей и квалификацию сделок Организации;
 - (d) за соблюдение налогового законодательства;
 - (e) за такой внутренний контроль, который Руководство определяет как необходимый для того, чтобы обеспечить подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности, свободной от существенных искажений как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки;
 - (f) за то, чтобы обеспечить нас:
 - i. доступом ко всей информации, известной Руководству и являющейся значимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе к бухгалтерским записям, документации и прочим материалам;
 - ii. дополнительной информацией, которую мы можем запросить у Руководства для целей проведения аудита;
 - iii. неограниченной возможностью непосредственного взаимодействия с лицами внутри Организации, от которых мы считаем необходимым получить аудиторские доказательства;
 - iv. необходимым рабочим пространством и канцелярской помощью;
 - (g) за обеспечение сохранности активов Организации;
 - (h) за оценку общего представления, структуры и содержания бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая раскрытие информации, а также за правдивое и достоверное представление в бухгалтерской (финансовой) отчетности основных операций и событий Организации.

4. Выявление недобросовестных действий, ошибок и несоблюдения законов и нормативных актов

- 4.1. Руководство несет ответственность за предупреждение и выявление недобросовестных действий, ошибок и несоблюдения законодательных и нормативных требований.
- 4.2. Руководство также несет ответственность за сообщение нам или за обеспечение того, что нам будут сообщены любые известные или предполагаемые случаи недобросовестных действий в Организации.
- 4.3. Наши аудиторские процедуры разработаны с целью обеспечения разумной уверенности в том, что не существует никаких необнаруженных ошибок или нарушений, в том числе случаев недобросовестных и других противоправных действий, которые являются существенными для бухгалтерской (финансовой) отчетности, т.е. которые приводят к недобросовестному составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности или искажениям вследствие неправомерного присвоения активов.
- 4.4. В силу выборочного характера аудиторских процедур, существует неизбежный риск того, что не все недобросовестные действия будут выявлены. Наш аудит может обеспечить только разумную, но не абсолютную, уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

5. Информационное взаимодействие

- 5.1. Часть наших аудиторских процедур подразумевает, что мы будем просить Руководство подтвердить в письменном виде те заявления, которые были сделаны в наш адрес в связи с проводимым аудитом.

5.2. Мы будем своевременно информировать о вопросах, представляющих интерес с точки зрения управления, вытекающих из проведенного нами аудита:

- (a) Совет директоров, или
- (b) (Комитет по аудиту), или
- (c) Генерального директора.

Как правило, сначала мы будем обсуждать вопросы, представляющие интерес с точки зрения управления, с Руководством. Некоторые из этих вопросов будут сообщены в устной форме, а некоторые вопросы – в письменной форме.

5.3. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности не предназначен для выявления всех вопросов, которые могут представлять интерес для лиц, наделенным управленческими функциями. Таким образом, проведенный нами аудит обычно не выявляет все соответствующие вопросы. Мы будем информировать только о тех вопросах, представляющих интерес с точки зрения управления, которые привлекли наше внимание в результате проведения аудита.

5.4. Мы надеемся на полное понимание и помощь со стороны Ваших сотрудников во время проведения нашего аудита.

6. Форма и содержание аудиторского заключения

6.1. Наше аудиторское заключение будет подготовлено в соответствии с требованиями к его форме и содержанию, установленными международными стандартами аудита МСА 700, МСА 701, МСА 705, МСА 706, МСА 720, МСА 260, МСА 570, применимыми в конкретных обстоятельствах. Форма и содержание нашего аудиторского заключения, возможно, будут изменены (модифицированы) в соответствии с результатами аудита.

Пожалуйста, подпишите и верните нам экземпляр настоящего письма, что будет означать, что Вы подтверждаете и согласовываете достигнутые договоренности по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая наши взаимные обязанности.

Если Вы не вернули нам подписанный экземпляр настоящего письма, но позволили нам проводить аудит, мы вправе предположить, что Вы понимаете и согласны с изложенными выше условиями проведения аудита.

Заранее благодарим Вас за сотрудничество и оперативное предоставление запрошенной нами информации.

Руководитель аудиторской организации

_____ / _____ /

Подтверждено и согласовано от имени
АО «АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО»

(подпись)

.....

Имя и должность

Дата

ПРИЛОЖЕНИЕ ГЗ

ОБРАЗЕЦ

**Примерный договор
на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности
организации**

г. [...]

« ____ » ____ 20XX г.

[указать полное наименование организации-заказчика] (далее – «Заказчик»), в лице [должность, ФИО], действующего на основании [Устава или доверенности № ____ от ____], с одной стороны, и [указать полное наименование аудиторской организации], (далее – «Исполнитель»), в лице [должность, ФИО], действующего на основании [Устава или доверенности № ____ от ____], с другой стороны, (также совместно именуемые в дальнейшем «Стороны» или по отдельности «Сторона»), заключили настоящий договор о нижеследующем.

1. Предмет договора

1.1. Исполнитель обязуется провести аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика [и его дочерних обществ] за период [указать период проверки], подготовленной в соответствии с [правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации] [Международными стандартами финансовой отчетности], а Заказчик обязуется оплатить эти услуги.

1.2. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Заказчика состоит из [выбрать нужное] [бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20XX года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 20XX год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах] [{консолидированного} отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 20XX года и {консолидированных} отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 20XX год, а также примечаний к годовой {консолидированной} финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации] (далее – «бухгалтерская (финансовая) отчетность»).

1.3. Целью аудита является получение Исполнителем разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и предоставление аудиторского заключения, в котором выражено мнение относительно того, действительно ли бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с [правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации] [Международными стандартами финансовой отчетности]. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но в силу неотъемлемых ограничений, присущих аудиту, в сочетании с неотъемлемыми ограничениями, присущими системам внутреннего контроля, существует неизбежный риск того, что некоторые существенные искажения могут остаться невыявленными, несмотря на надлежащее планирование и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно с достаточным основанием предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Права и обязанности Заказчика

2.1. При проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности **Заказчик вправе:**

2.1.1. получать от Исполнителя информацию о требованиях законодательства, касающихся аудита, а также о нормативных правовых актах, на которых основываются замечания и выводы, сделанные Исполнителем в ходе аудита;

2.1.2. во всякое время проверять ход оказания услуг, не вмешиваясь в деятельность Исполнителя;

2.1.3. получить от Исполнителя аудиторское заключение в срок, установленный настоящим договором;

2.1.4. опубликовать аудиторское заключение вместе с прилагаемой к нему бухгалтерской (финансовой) отчетностью Заказчика.

2.1.5. осуществлять иные права, вытекающие из настоящего договора.

2.2. При проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности **Заказчик обязан:**

2.2.1. подтвердить свою ответственность за подготовку и достоверное представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с [правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации] [Международными стандартами финансовой отчетности];

2.2.2. подтвердить свою ответственность за такую систему внутреннего контроля, которую Заказчик считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок;

2.2.3. своевременно предоставлять Исполнителю доступ ко всем ресурсам и всей необходимой информации, о которой известно Заказчику и которая имеет значение для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая данные бухгалтерского учета, документацию и прочие сведения, к дополнительной информации, которую Исполнитель запрашивает для целей аудита; а также неограниченный доступ к персоналу, находящемуся под контролем Заказчика, для получения Исполнителем аудиторских доказательств. Если указанная информация не находится в распоряжении Заказчика, на хранении у Заказчика или под контролем Заказчика, то Заказчик обязуется сделать все зависящее от него для обеспечения получения ее Исполнителем;

2.2.4. давать по устному или письменному запросу Исполнителя исчерпывающие разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме, а также запрашивать необходимые для проведения аудита сведения у третьих лиц;

2.2.5. сообщать Исполнителю любую информацию и уведомлять о любых событиях, которые могут иметь отношение к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности;

2.2.6. по требованию Исполнителя направить Исполнителю письма-представления, подтверждающие обязанности Заказчика по подготовке и достоверном представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также касающиеся информации, представленной в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и об эффективности системы внутреннего контроля Заказчика;

2.2.7. содействовать Исполнителю в своевременном и полном проведении аудита, создавать для этого соответствующие условия;

2.2.8. к началу проведения аудита предоставить Исполнителю всю необходимую для проведения аудита документацию в полном объеме и требуемом формате, включая составленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность Заказчика;

2.2.9. не предпринимать каких бы то ни было действий, направленных на сужение круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудита, а также на сокрытие (ограничение доступа) к информации и документации, запрашиваемых Исполнителем. Наличие в запрашиваемых Исполнителем для проведения аудита информации и документации сведений, содержащих коммерческую тайну, не может являться основанием для отказа в их предоставлении;

2.2.10. обеспечить присутствие сотрудников Исполнителя при проведении инвентаризации имущества Заказчика;

2.2.11. информировать Исполнителя обо всех предполагаемых к выпуску документах, которые содержат полностью или частично бухгалтерскую (финансовую) отчетность Заказчика и аудиторское заключение о ней;

2.2.12. оплатить услуги Исполнителя в соответствии с пунктом 6 настоящего договора, в том числе в случае, когда аудиторское заключение не согласуется с позицией Заказчика;

2.2.13. исполнять требования международных стандартов аудита и иные обязанности, вытекающие из настоящего договора;

2.2.14. предоставить Исполнителю подписанную бухгалтерскую отчетность в таком количестве оригинальных экземпляров, оформленных в установленном порядке, которое равно количеству оригинальных экземпляров аудиторских заключений, указанных в п. 4.2 настоящего договора, увеличенному на один экземпляр для Исполнителя.

2.3. Заказчик несет ответственность за подготовку и достоверное представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с [*правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации*] [*Международными стандартами финансовой отчетности*] и за систему внутреннего контроля, которую Заказчик считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок. При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчик несет ответственность за оценку способности продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением особых случаев. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности не освобождает Заказчика от такой ответственности.

2.4. Предоставляемая Заказчиком информация может содержать информацию о третьих лицах и/или персональные данные сотрудников Заказчика или иных физических лиц. Предоставляя Исполнителю указанную информацию и персональные данные, Заказчик тем самым подтверждает, что получил или получит все необходимые разрешения на их обработку Исполнителем согласно законодательству Российской Федерации.

3. Права и обязанности Исполнителя

3.1. При проведении аудита Исполнитель вправе:

- 3.1.1. самостоятельно определять формы и методы проведения аудита на основе международных стандартов аудита, а также количественный и персональный состав аудиторской группы, проводящей аудит;
- 3.1.2. исследовать в полном объеме документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью Заказчика, а также проверять фактическое наличие любого имущества, отраженного в этой документации;
- 3.1.3. получать у должностных лиц Заказчика разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме по возникшим в ходе аудита вопросам;
- 3.1.4. отказаться от проведения аудита или от выражения своего мнения о бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика в аудиторском заключении в случаях непредоставления Заказчиком всей необходимой документации или выявления в ходе аудита обстоятельств, оказывающих либо способных оказать существенное влияние на мнение Исполнителя о бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика;
- 3.1.5. страховать ответственность за нарушение настоящего договора и (или) ответственность за причинение вреда имуществу других лиц в результате осуществления аудиторской деятельности;
- 3.1.6. осуществлять иные права, вытекающие из настоящего договора.
- 3.2. При проведении аудита **Исполнитель обязан:**
- 3.2.1. предоставлять по требованию Заказчика обоснования замечаний и выводов Исполнителя;
- 3.2.2. предоставлять по требованию Заказчика информацию о своем членстве в саморегулируемой организации аудиторам;
- 3.2.3. передать в срок, установленный настоящим договором, аудиторское заключение Заказчику;
- 3.2.4. обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее пяти лет после года, в котором они были получены и (или) составлены;
- 3.2.5. провести аудит в соответствии с требованиями Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», международных стандартов аудита, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов;
- 3.2.6. соблюдать применимые этические нормы, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность Заказчика не содержит существенных искажений;
- 3.2.7. определить соответствующее лицо (лица) в структуре корпоративного управления Заказчика, с которыми он будет осуществлять информационное взаимодействие (далее – «Лица, отвечающие за корпоративное управление»);
- 3.2.8. информировать лиц, отвечающих за корпоративное управление, об обязанностях Исполнителя в отношении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, о соблюдении Исполнителем этических норм и правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- 3.2.9. своевременно сообщать лицам, отвечающим за корпоративное управление, краткую информацию о запланированном объеме и сроках проведения аудита, сведения о значимых рисках и значимых вопросах, выявленных в ходе аудита;
- 3.2.10. направлять Заказчику запросы относительно информации, представленной в бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика, и об эффективности системы внутреннего контроля;
- 3.2.11. соблюдать требования об обеспечении конфиденциальности информации, составляющей аудиторскую тайну, в соответствии с пунктом 8 настоящего договора;
- 3.2.12. применять профессиональные суждения и сохранять профессиональный скептицизм на протяжении всего планирования и проведения аудита;
- 3.2.13. сделать вывод о правомерности применения Заказчиком допущения о непрерывности деятельности, а также вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность;
- 3.2.14. информировать Заказчика о недостатках в системе внутреннего контроля, выявленных при проведении аудита, и обо всех искажениях, накопленных в ходе аудита;
- 3.2.15. составить аудиторское заключение, содержащее мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика;
- 3.2.16. *[обязательно для организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам: определить ключевые вопросы аудита и информировать о них в аудиторском заключении];*
- 3.2.17. исполнять иные обязанности, вытекающие из настоящего договора.
- 3.3. Аудит должен включать выявление и оценку рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разработку и проведение аудиторских процедур в ответ на эти риски; получение аудиторских доказательств, являющихся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения мнения; изучение системы внутреннего контроля за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика с целью разработки аудиторских процедур,

соответствующих конкретным обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Заказчика; проведение оценки надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных значений и соответствующего раскрытия информации.

3.4. Аудит должен включать оценку структуры и содержания бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено достоверное представление о них.

4. Аудиторское заключение

4.1. По результатам проведенного аудита Исполнитель предоставляет Заказчику аудиторское заключение, содержащее мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика. Исполнитель не принимает на себя обязательство предоставить аудиторское заключение, содержащее немодифицированное мнение.

4.2. Аудиторское заключение с прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетностью Заказчика на бумажном носителе предоставляется Исполнителем Заказчику в количестве [x] оригинальных экземпляров.

4.3. Аудиторское заключение с прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетностью Заказчика в электронном виде предоставляется Исполнителем Заказчику в формате единого электронного файла, в который Заказчик не имеет права вносить какие-либо изменения, будь то по форме или по содержанию, и который будет считаться приемлемым и надлежащим для последующего опубликования его в электронной форме, например, на веб-сайте Заказчика, или распространения его, например, среди акционеров (участников) с использованием электронных средств передачи информации.

4.4. В случаях публикации или распространения в электронной форме аудиторского заключения с прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетностью, указанных в пункте 4.3 настоящего договора, Заказчик несет ответственность за то, чтобы аудиторское заключение с прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетностью Заказчика было представлено надлежащим образом. Заказчик обязуется при этом обеспечить, чтобы формат размещения на его веб-сайте финансовой информации позволял четко отделить проаудированную бухгалтерскую (финансовую) отчетность от прочей информации и не допускал неоднозначного толкования или ввода в заблуждение ее пользователей.

5. Сроки оказания услуг

5.1. Срок проведения аудита – [укажите срок], при условии, что Исполнителю будет своевременно и в требуемой форме представляться вся необходимая информация и документация, а также доступ к персоналу и имуществу Заказчика.

5.2. Аудит начинается при условии подготовки Заказчиком необходимой документации в соответствии с п. 2.2.3. настоящего договора.

5.3. Окончание предоставления услуг по настоящему договору оформляется двусторонним Актом об оказании услуг, который подписывается полномочными представителями обеих Сторон. Услуги считаются оказанными на дату подписания обеими Сторонами Акта об оказании услуг. Если Заказчик не подпишет Акт об оказании услуг в течение [укажите количество] рабочих дней с момента его получения или не представит в указанный срок обоснованных письменных возражений, услуги считаются оказанными Исполнителем в полном объеме в соответствии с условиями настоящего договора.

6. Стоимость услуг и порядок расчетов

6.1. Стоимость услуг по настоящему договору составляет [указать стоимость] руб., в том числе НДС [НДС не облагается в соответствии с гл. 26.2. НК РФ], и уплачивается Исполнителю в следующем порядке: [указывается порядок расчетов].

6.2. Указанная стоимость услуг включает [не включает]: [указать расходы, связанные с оказанием услуг].

[В случаях участия дочерних обществ следует обратить внимание на необходимость распределения стоимости услуг между головной компанией и дочерними обществами.] [Стоимость услуг, указанная в п. 6.1, включает стоимость услуг, оказываемых Заказчику и каждому его дочернему обществу и распределяется между ними следующим образом:

Заказчик xxx руб.

Наименование дочернего общества 1 xxx руб.

Наименование дочернего общества 2 xxx руб.

Наименование дочернего общества X xxx руб.

Вся стоимость услуг и все расходы, предусмотренные настоящим договором, оплачиваются Заказчиком от собственного имени и от имени дочерних обществ, указанных выше.]

[Указанная стоимость услуг не включает в себя расходы, связанные с командировками Исполнителя для проведения аудита. Командировочные расходы оплачиваются Заказчиком на основании счета Исполнителя по

фактически произведенным затратам. Величина командировочных расходов определяется по совокупности следующих статей:

*фактическая стоимость проезда к месту проведения работ;
фактическая стоимость проживания в гостинице;
суточные на весь период нахождения в командировке в размере xxx руб. в сутки.]*

6.3. Оплата стоимости услуг Исполнителя осуществляется в российских рублях на расчетный счет Исполнителя.

6.4. Обязанность Заказчика по оплате услуг считается исполненной в момент [зачисления денежных средств на расчетный счет Исполнителя] [списания денежных средств с расчетного счета Заказчика].

7. Ответственность Сторон

7.1. За неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по настоящему договору Стороны несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

7.2. В случае нарушения сроков оказания услуг по вине Исполнителя последний обязан в течение [укажите количество] рабочих дней с даты предъявления соответствующего письменного требования Заказчика уплатить Заказчику неустойку в размере 0,1% (ноль целых одна десятая процента) от стоимости услуг за каждый день просрочки.

7.3. В случае нарушения Заказчиком сроков оплаты услуг, предусмотренных настоящим договором, Заказчик обязан уплатить Исполнителю неустойку в размере 0,1 % (ноль целых одна десятая процента) от стоимости услуг за каждый день просрочки.

7.4. Исполнитель несет ответственность за качество проведенного аудита и обоснованность выводов аудиторского заключения в соответствии с п. 3.2.5 настоящего договора.

7.5. Ответственность Исполнителя перед Заказчиком в отношении любого реального ущерба, возникшего у Заказчика в результате или как следствие оказываемых Исполнителем услуг согласно настоящему договору, ограничивается суммой вознаграждения, полученной Исполнителем за оказанные по настоящему договору услуги, исключая случаи, когда указанный реальный ущерб возник в результате или как следствие недобросовестных действий Исполнителя или преднамеренного нарушения Исполнителем своих обязательств по настоящему договору. Исполнитель не обязан возмещать Заказчику упущенную выгоду или косвенные убытки.

7.6. Исполнитель не несет какую-либо ответственность в случаях предъявления налоговым органом претензий к Заказчику. Акт налогового органа не может являться достаточным доказательством ненадлежащего исполнения Исполнителем обязательств по настоящему договору. Исполнитель не несет ответственность за необнаружение искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности в случае, если это не могло повлиять на мнение Исполнителя о бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

7.7. Исполнитель освобождается от ответственности, если она вызвана или явилась следствием представления Заказчиком и/или третьими лицами Исполнителю неверной или вводящей в заблуждение информации.

7.8. Исполнитель не несет ответственность за нарушение сроков оказания услуг по настоящему договору вследствие неисполнения и/или ненадлежащего исполнения Заказчиком обязательств в соответствии с п. 5.2. настоящего договора.

[7.9. Ответственность Исполнителя за нарушение настоящего договора и (или) ответственность за причинение вреда имуществу других лиц в результате осуществления аудиторской деятельности застрахована в [указать наименование организации] [полис № от [день месяц год].

8. Конфиденциальность

8.1. Исполнитель обязан соблюдать требования об обеспечении конфиденциальности информации, составляющей аудиторскую тайну, согласно требованиям Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», в том числе после завершения аудита. За несоблюдение конфиденциальности коммерческой информации Заказчика Исполнитель несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

8.2. Ни одна из Сторон по настоящему договору не может без предварительного письменного согласия другой Стороны разглашать третьим лицам и/или опубликовывать и/или допускать опубликование информации, которая была предоставлена одной из Сторон в связи с оказанием услуг по настоящему договору, либо стала известна одной из Сторон в силу исполнения обязательств по настоящему договору, либо была правомерно создана одной из Сторон в силу исполнения обязательств по настоящему договору. Для целей настоящего пункта под информацией понимается информация о Сторонах и условиях настоящего договора, о формах и методах выполнения Сторонами своих обязательств по настоящему договору, об отношениях Сторон в ходе выполнения обязательств по настоящему договору, а также информация о состоянии финансово-хозяйственной деятельности или имущества любой из Сторон.

8.3. Принятые Заказчиком и Исполнителем обязательства по соблюдению конфиденциальности или

неиспользованию информации, полученной в ходе оказания услуг по настоящему договору, не распространяются на общедоступную информацию или информацию, которая становится известна третьим сторонам не по вине Стороны, получившей соответствующую информацию.

8.4. *[В случае если Исполнитель входит в сеть аудиторских организаций, Исполнитель имеет право с согласия Заказчика раскрывать представителям (руководителям, должностным лицам, сотрудникам, агентам и контролируемым лицам) другой аудиторской организации, входящей в одну сеть с Исполнителем, информацию, полученную в ходе оказания услуг по настоящему договору, но только в той мере, в какой это необходимо для оказания услуг по настоящему договору, для проведения проверки качества выполнения аудиторского задания, контроля соответствия нормативно-правовым и внутренним требованиям, соблюдения требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности, координирования процедур принятия решения о сотрудничестве с Заказчиком и/или выполнении аудиторского задания, проведения проверок на предмет соблюдения требований независимости и на предмет наличия конфликтов интересов. За исключением рабочей документации по аудиту, базовые сведения об аудиторском задании и Заказчике, такие как наименование организации Заказчика, контактная информация, финансовые данные по оказываемым аудиторским услугам, может передаваться Исполнителем для обработки в информационный центр, находящийся под контролем и управлением другой аудиторской организации, входящей в одну сеть с Исполнителем, или организации, занимающейся услугами в области информационных технологий, привлеченной указанной аудиторской организацией, входящей в одну сеть с Исполнителем. Раскрытие или передача информации, указанной в настоящем пункте, может осуществляться только при условии обеспечения Исполнителем выполнения принимающими указанную информацию лицами и/или организациями тех же обязательств соблюдения конфиденциальности информации, которые применимы к Исполнителю согласно настоящему договору].*

8.5. Обязательства по обеспечению конфиденциальности информации, предусмотренные настоящим договором, не распространяются на предоставление информации государственным органам и саморегулируемым организациям аудиторов в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

8.6. Исполнитель имеет право снимать копии с документации Заказчика, когда это необходимо для оказания услуг, и сохранять у себя копии, разумно необходимые для подтверждения факта оказания услуг и/или обоснования сделанных выводов, либо в случаях, предусмотренных применимыми профессиональными стандартами и инструкциями.

9. Расторжение и прекращение договора

9.1. Настоящий договор может быть расторгнут в судебном порядке по требованию одной из Сторон при существенном нарушении настоящего договора другой Стороной и в иных случаях, предусмотренных Гражданским кодексом Российской Федерации.

9.2. Заказчик вправе отказаться от исполнения настоящего договора при условии оплаты исполнителю фактически понесенных им расходов.

9.3. Исполнитель вправе отказаться от исполнения обязательств по настоящему договору при условии полного возмещения Заказчику убытков.

9.4. В случае расторжения настоящего договора Исполнитель обязан вернуть предоставленные для исполнения настоящего договора документы.

10. Третьи лица

10.1. Настоящий договор не создает и не ведет к возникновению, равно как и не имеет цели создать или привести к возникновению, каких-либо прав у третьих лиц.

10.2. Услуги, оказываемые Исполнителем, предназначены исключительно для Заказчика и не предназначены для использования в интересах третьей стороны. Ни одна из Сторон настоящего договора не вправе передавать или каким-либо иным образом уступать свои права по настоящему договору третьим лицам без письменного согласия на это второй Стороны договора.

10.3. Исполнитель вправе привлекать субподрядчиков для оказания содействия Исполнителю при оказании услуг. В случае если указанные субподрядчики не являются аудиторскими организациями, входящими в одну сеть с Исполнителем, то прежде чем обращаться к их услугам, Исполнитель должен получить письменное согласие Заказчика, при этом Заказчик не должен без веских оснований отказывать Исполнителю в выдаче такого согласия или задерживать его выдачу. В случае привлечения субподрядчиков в соответствии с условиями настоящего пункта их работа будет считаться частью услуг, за которую Исполнитель несет ответственность для любых целей по условиям настоящего договора.

11. Обстоятельства, не зависящие от воли Сторон

11.1. Сторона, не исполнившая или ненадлежащим образом исполнившая обязательства по настоящему договору, не несет ответственности, если докажет, что надлежащее исполнение оказалось невозможным вследствие возникновения обстоятельств непреодолимой силы (форс-мажор).

11.2. Под обстоятельствами непреодолимой силы (форс-мажор) подразумеваются: войны, наводнения,

пожары, землетрясения и прочие стихийные бедствия, забастовки, изменения действующего законодательства или любые другие обстоятельства, на которые затронутая ими Сторона не может реально воздействовать и которые она не могла разумно предвидеть, и при этом они не позволяют исполнить обязательства по настоящему договору, и возникновение которых не явилось прямым или косвенным результатом действия или бездействия одной из Сторон.

11.3. Сторона, не исполняющая обязательства по настоящему договору в силу возникновения обстоятельств непреодолимой силы, обязана в течение 5 рабочих дней с момента наступления подобных обстоятельств, проинформировать об этом другую Сторону в письменной форме. Такая информация должна содержать данные о характере обстоятельств непреодолимой силы, а также, по возможности, оценку их влияния на исполнение и возможный срок исполнения обязательств.

11.4. По прекращении действия указанных обстоятельств потерпевшая Сторона должна незамедлительно направить письменное уведомление об этом другой Стороне с указанием срока, в который предполагается исполнить обязательства по настоящему договору.

11.5. В случае возникновения обстоятельств непреодолимой силы срок исполнения обязательств по настоящему договору продлевается на срок действия обстоятельств непреодолимой силы и их последствий.

11.6. В том случае, если обстоятельства непреодолимой силы препятствуют одной из Сторон выполнить ее обязательства в течение срока, превышающего 3 месяца, или если после их наступления выяснится, что они будут длиться более 3 месяцев, любая из Сторон может направить другой Стороне уведомление с предложением о проведении переговоров с целью определения взаимоприемлемых условий выполнения обязательств по настоящему договору или прекращения его действия.

12. Прочие положения

12.1. Заказчик обязуется не ссылаться на Исполнителя ни в каких материалах, кроме бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика (аудит которой провел Исполнитель), без предварительного письменного согласия Исполнителя.

12.2. Окончательным вариантом проаудированной Исполнителем бухгалтерской (финансовой) отчетности будет та бухгалтерская (финансовая) отчетность, к которой относится аудиторское заключение Исполнителя с оригиналом собственноручной подписи уполномоченного представителя Исполнителя, и Исполнитель не будет нести ответственности или обязательств за ошибки или неточности, которые могут возникнуть при воспроизведении указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в любой форме или на любом носителе.

12.3. Заказчик имеет право опубликовать и/или распространить документ, который может включать, помимо проаудированной Исполнителем бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика и выданного по ней аудиторского заключения, прочую информацию, например, отчет руководства или Совета Директоров, финансовый обзор или финансовые показатели, данные о занятости, планируемые капитальные расходы, аналитические коэффициенты, имена должностных лиц, выборочные квартальные данные и другую информацию. Заказчик обязуется не опубликовывать и не распространять указанный документ, включающий проаудированную Исполнителем бухгалтерскую (финансовую) отчетность Заказчика и выданное по ней аудиторское заключение, без предварительного письменного согласия Исполнителя, а Исполнитель обязуется исключить необоснованные задержки или необоснованный отказ от предоставления такого согласия. Исполнитель имеет право не давать своего согласия на опубликование и/или распространение в том случае, если проаудированная Исполнителем бухгалтерская (финансовая) отчетность Заказчика и выданное по ней аудиторское заключение будут публиковаться или распространяться ненадлежащим образом, или если прочая информация в указанном документе Заказчика, по результатам ознакомления с ней Исполнителем, будет содержать существенные несоответствия с проаудированной Исполнителем бухгалтерской (финансовой) отчетностью Заказчика или существенные искажения фактов.

13. Уведомления

13.1. Все уведомления в отношении настоящего договора, в том числе связанные с его изменением или расторжением, должны направляться в письменной форме. Любое уведомление, направляемое одной из Сторон другой Стороне, имеет юридическую силу только в том случае, если оно направлено по адресу, указанному в договоре. Уведомление может быть вручено лично или направлено заказным письмом и будет считаться полученным:

13.1.1. при вручении лично – на дату вручения;

13.1.2. при отправке заказным письмом – на дату, указанную в квитанции, подтверждающей доставку соответствующего почтового отправления организацией связи.

13.2. Стороны вправе осуществлять обмен информацией и документами, вести рабочую переписку по вопросам, связанным с исполнением настоящего договора, направлять результаты услуг, акты об оказании услуг и иные документы, касающиеся настоящего договора, с помощью корпоративных средств электронной и телефонной связи. Стороны обязуются отправлять электронные сообщения только путем использования

принадлежащих им корпоративных доменов.

14. Применимое право и порядок разрешения споров

14.1 Настоящий договор подлежит толкованию, исполнению и регулированию в соответствии с законодательством Российской Федерации.

14.2. Споры, возникающие при исполнении настоящего договора, разрешаются путем переговоров, а при невозможности достичь соглашения в течение [1] месяца с момента получения одной из Сторон предложения другой Стороны об урегулировании спора – в судебном порядке по месту нахождения ответчика.

15. Заключительные положения

15.1. Настоящий договор определяет полное соглашение и понимание между Сторонами настоящего договора относительно предоставляемых услуг. Любые изменения, дополнения или корректировки отношений Сторон по настоящему договору должны быть совершены только в письменной форме, подписаны уполномоченным представителем каждой из Сторон и будут иметь силу лишь при наличии в них прямой ссылки на настоящий договор.

15.2. Настоящий договор заменяет собой все предыдущие договоренности и соглашения между Сторонами, касающиеся их взаимоотношений в связи с настоящим договором (любые такие предыдущие договоренности и соглашения перестают быть действительными и теряют силу).

15.3. По соглашению Сторон Исполнитель может оказывать дополнительные услуги, связанные с предметом настоящего договора. Такое соглашение должно быть оформлено либо в виде отдельного договора либо в виде дополнительного соглашения к настоящему договору, которое должно содержать перечень дополнительных услуг, порядок, сроки их оказания и размер вознаграждения за оказание дополнительных услуг.

15.4. В случае изменения реквизитов какой-либо из Сторон настоящего договора, она обязана уведомить вторую Сторону об этих изменениях в трехдневный срок.

15.5. Во всем, что не урегулировано настоящим договором, стороны руководствуются действующим законодательством Российской Федерации.

15.6. Настоящий договор заключен в двух экземплярах, имеющих равную юридическую силу, по одному для каждой Стороны.

Реквизиты и подписи Сторон

Заказчик: [наименование организации]

Адрес местонахождения:

Почтовый адрес:

ИНН/КПП

ОГРН

Тел., факс

E-mail

р/сч

в

к/сч

БИК

Должность

Исполнитель: [наименование организации]

Адрес местонахождения:

Почтовый адрес:

ИНН/КПП

ОГРН

Тел., факс

E-mail

р/сч

в

к/сч

БИК

Должность

_____/Ф.И.О./

_____/Ф.И.О./

ПРИЛОЖЕНИЕ Г4

Пример оформления тестов средств внутреннего контроля

Таблица Г8 -Фрагмент тестов средств внутреннего контроля при аудите готовой продукции

№ п/п	Вопрос	Вариант ответа	Информация или документ, который следует запросить
1	Используется в рабочем плане счетов счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»	Да	Рабочий план счетов
		Нет	
2	Учет готовой продукции ведется по нормативной себестоимости	Да	Порядок расчета нормативной себестоимости
		Нет	
3	Учет готовой продукции ведется по плановой себестоимости	Да	Порядок расчета учетных цен
		Нет	
4	Предприятие изготавливает продукцию из давальческого сырья	Да	Договоры на изготовление продукции из давальческого сырья
		Нет	
5	Предприятие использует в договорах оговорку о том, что право собственности на отгруженную продукцию покупатель получает не в момент отгрузки	Да	Договоры с клиентами
		Нет	

ПРИЛОЖЕНИЕ Г5

Пример оформления общего плана аудита

Общий план аудита учета материально-производственных запасов

Проверяемая организация	ООО «Олимп»
Период аудита	с 01.03.20XX по 15.03.20XX
Количество человеко-часов	160
Руководитель аудиторской группы	Лазарев И.Н.
Состав аудиторской группы	Лазарев И.Н., Смирнова Е.В.
Планируемый аудиторский риск	5 %
Планируемый уровень существенности	2 %

№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель	Примечания
1	Аудит операций по поступлению материальных ценностей	15.02.20XX	Лазарев И.Н.	
2	Аудит аналитического учета движения материальных ценностей на складах	16.02.20XX- 18.02.20XX	Смирнова Е.В.	
3	Аудит учета использования материальных ценностей, списания недостач, потерь и хищений	19.02.20XX- 20.02.20XX	Лазарев И.Н.	Согласно сводному общему плану аудита организации
4	Аудит сводного учета материальных ценностей	21.02.20XX- 22.02.20XX	Смирнова Е.В.	
5	Проведение анализа использования материальных ценностей	23.02.20XX- 24.02.20XX	Лазарев И.Н.	

Руководитель аудиторской организации

И.Н. Лазарев
(подпись)

Руководитель аудиторской группы

И.Н. Лазарев
(подпись)

ПРИЛОЖЕНИЕ Г6

Пример программы проведения аудита

Программа аудита производственных запасов

Проверяемая организация	ООО «Олимп»
Период аудита	с 01.03.20XX по 15.03.20XX
Количество человеко-часов	180
Руководитель аудиторской группы	Лазарев И.Н.
Состав аудиторской группы	Лазарев И.Н., Смирнова Е.В.
Планируемый аудиторский риск	4 %
Планируемый уровень существенности	2 %

№ п/п	Перечень процедур по разделам аудита	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы аудитора	Примечания
1. Аудит операций по поступлению материальных ценностей					
1.1	Аудит учета операций по приобретению материальных ценностей	15.02.20X X	Смирнова Е.В.	Ведомости по учету поступления	Применять непредставительную выборку
1.2	Аудит учета операций по поступлению-передаче материалов в порядке обмена	15.02.20X X	Лазарев И.Н.	Ведомости по учету поступления	-
2. Аудит аналитического учета движения материальных ценностей на складах организации					
2.1	Проверка полноты оприходования ценностей и правильность их оценки	16.02.20X X	Смирнова Е.В.	Таблицы сверки внутренних документов с документами поставщиков	Проверку проводить сплошным методом

Руководитель аудиторской организации

И.Н. Лазарев
(подпись)

Руководитель аудиторской группы

И.Н. Лазарев
(подпись)

ПРИЛОЖЕНИЕ Г7**Пример оформления рабочих документов аудитора при аудите материалов**

Таблица Г9 -Рабочий документ РД-1 «Проверка начальных остатков»

№ счета	На конец предыдущего периода	На начало проверяемого периода	Отклонение
Итого по счету 10 (по данным аналитического учета)			
Сальдо по счету 10 (по данным синтетического учета)			
Данные на конец предыдущего периода подтверждены результатами аудиторской проверки	Да (нет)		

Таблица Г-10 Рабочий документ РД-2 «Проверка правильности проведения инвентаризации материалов»

Наименование документа	№ и дата	Замечания по проведению инвентаризации и оформлению документов	Результаты проведения инвентаризации		Замечания аудитора	
			согласно инв. ведомости	отражены в бух. учете	по правильности и оценки результатов инв-и	по полноте, правильности, своевременности отражения результатов инв-и в учете

Таблица Г.11 – Рабочий документ РД-3 «Проверка правильности оформления первичных документов»

Наименование документа	Дата (период) составления	Номер документа	Сумма по документу	Сумма по расчету аудитора	Отклонение	Влияние на отчетность

ПРИЛОЖЕНИЕ Г8**Пример оформления таблицы
«Существенность выявленных нарушений»**

Таблица Г.6. – Существенность выявленных в ходе проверки нарушений в ООО «Олимп», 20XX год

Содержание Нарушения	Существенность нарушения, руб.	Какие нормативные акты нарушены	Исправительные записи
Занижена первоначальная стоимость основных средств на сумму расходов по доставке основных средств	3 000	ПБУ 6/01 «Учет основных средств», НК РФ ч. 2, ст. 257	1. Увеличить первоначальную стоимость объекта: Д 08 К 91 3 000 руб. Д 01 К 08 3 000 руб. 2. Доначислить налог на прибыль за 20XX г.: Д 99 К 68 720 руб.
Занижена сумма сверхнормативных представительских расходов при налогообложении прибыли	7 040	НК РФ ч. 2, ст. 264	Доначислить налог на прибыль фирмы за 20XX г.: Д 99 К 68 1 690 руб.

ПРИЛОЖЕНИЕ Г9

Пример оформления таблицы «Обобщение результатов аудиторской проверки»

Таблица Г7 -Обобщение результатов аудиторской проверки в ООО
«Олимп», 20XX год

Содержание Нарушения	Что нарушено	Сумма, руб.	Влияние на показатели отчетности
Несоблюдение требований к ведению первичной учетной документации: небрежное заполнение, неоговоренные исправления, отсутствие обязательных реквизитов, использование устаревших бланков	1) ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 № 129-ФЗ 2) Постановление Госкомстата от 24.03.99 № 20 «Об утверждении порядка применения унифицированных форм первичной учетной документации»	-	Не повлияло
Несоответствие данных синтетического учета (Главной книги по счету 70) и бухгалтерского баланса	1) Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ 2) ПБУ «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)	28 000	Завышена сумма задолженности по оплате труда на конец года по стр. 1520 бухгалтерского баланса на 28 тыс. руб.
Не учтены при налогообложении сверхнормативные расходы подотчетного лица. В результате: - занижена сумма налога на доходы с физических лиц; - занижена сумма налога на прибыль.	Налоговый Кодекс РФ, глава 23 (ст. 217); глава 25 (ст. 264)	2 300	Занижена задолженность перед бюджетом по налогам по стр. 1520 на 759 руб.

ПРИЛОЖЕНИЕ Г10

Образец

Бланк или угловой штамп
аудиторской организации

Официальное наименование
проверяемой организации

Фамилия, имя, отчество и должность
лица – получателя письменной информации

Исходящий № (...), дата подписания

ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ АУДИТОРА РУКОВОДСТВУ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА

Глубокоуважаемый _____

В соответствии с _____
(ссылка на договор, контракт, письмо-обязательство, решение собрания
акционеров, другие аналогичные документы)

нами с _____ по _____
(дата начала аудита) (дата составления заключения аудитора)

был проведен аудит Вашей организации за период с _____

_____ (дата начала отчетного периода, подлежавшего проверке)

по _____
(дата окончания отчетного периода)

Лицо, осуществляющее аудит: _____

В проведении аудита непосредственно принимали участие следующие специалисты:

№ п/п	Фамилия, имя и отчество специалиста	Данные квалификационного аттестата аудитора (при его наличии)	Обязанности в ходе проведения данного аудита

Проверяемый экономический субъект: _____

Руководитель организации: _____
(фамилия, инициалы, официальная должность)

Лицо, ответственное за подготовку
бухгалтерской отчетности: _____
(фамилия, инициалы, официальная должность)

Общая информация

Аудиторская проверка имела следующие особенности: _____

Бухгалтерский учет в проверяемой организации: _____

При проверке были рассмотрены: _____

Методика аудиторской проверки: _____

Результаты аудиторской проверки

Выводы и рекомендации

Следует сделать общие выводы и рекомендации по итогам аудита. Если проверяемой организацией по итогам замечаний аудиторов были внесены исправления в данные бухгалтерского учета, необходимо дать оценку проделанным изменениям и сделать выводы о влиянии внесенных изменений на правильность ведения бухгалтерского учета и достоверность бухгалтерской отчетности. Если, по мнению аудиторов, следует внести исправления, а представители проверяемой организации не согласны с этим, следует мнение аудиторов по всем таким существенным ситуациям.

При подготовке аудиторского заключения с выражением мнения с оговоркой, с выражением отрицательного мнения или с отказом от выражения мнения следует привести развернутую аргументацию причин, приведших к такому мнению аудиторов.

Можно привести любые другие выводы и рекомендации, которые аудиторы сочтут необходимыми.

Руководитель группы аудиторов: _____
(подпись, фамилия, и., о., должность)

аудитор _____
(подпись, фамилия, и., о., должность)

аудитор _____
(подпись, фамилия, и., о., должность)

и т.д.

Аудиторский отчет получил: _____
(дата получения, подпись, фамилия, и., о., должность получателя)

ПРИЛОЖЕНИЕ Г11**ОБРАЗЕЦ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ**

для организаций, не являющихся организациями, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, с выражением немодифицированного мнения, при наличии неопределенности в применении допущения непрерывности деятельности, при отсутствии разделов «Важные обстоятельства», «Прочие сведения» и «Прочая информация»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам акционерного общества «УУУ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «УУУ» (АО «УУУ», ОГРН 8800000000000, Российская Федерация, Москва, 115621, улица Профсоюзная, дом 220) (далее – «Организация»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.20XX, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и приложений к ним за 20XX год (далее – «Отчетность»).

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 20XX года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 20XX год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание ХХХ к годовой бухгалтерской отчетности, в котором указано, что Организация понесла чистый убыток в течение 20XX года, и на 31.12.20XX обязательства Организации превысили общую сумму ее активов на сумму УУУ тыс. руб. Данные события или условия, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании ХХХ, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства Организации за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

1) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

2) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;

3) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Организации;

4) делаем вывод о правомерности применения руководством Организации допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

5) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством Организации, которое наделено полномочиями лиц, отвечающих за корпоративное управление, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

[подпись]

Инициалы, фамилия

Аудиторская организация:
акционерное общество «ZZZ»,
ОГРН 9900000000000,
111421, Москва, улица Королева, дом 101,
член саморегулируемой организации аудиторов «NNN»,
ОРНЗ 01234567890

«_____» _____ 20XX года

ПРИЛОЖЕНИЕ Г12**ОБРАЗЕЦ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ**

для организаций, не являющихся организациями, ценные бумаги которых допущены к организованному торгам, с выражением модифицированного мнения при отсутствии разделов «Важные обстоятельства», «Прочие сведения» и «Прочая информация»

[Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией *при следующих обстоятельствах*:

Аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской отчетности, состав которой установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете», организации, не являющейся организацией ценные бумаги которой допущены к организованному торгам.

Условия аудиторского задания отражают ответственность руководства за подготовку финансовой отчетности в соответствии с МСА 210. На основании полученных аудиторских доказательств аудитор сделал вывод об отсутствии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, в соответствии с МСА 570. От аудитора не требуется сообщать информацию о ключевых вопросах аудита в соответствии с МСА 701, и он не принял решение сделать это по каким-либо иным причинам.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена руководством аудируемого лица в соответствии с *правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации*.

Имеет место искажение информации о запасах. Искажение считается существенным для бухгалтерской отчетности, но не всеобъемлющим, то есть правомерно выражение *мнения с оговоркой*.

Лицами, ответственными за надзор за составлением бухгалтерской отчетности, является руководство аудируемого лица, ответственное за подготовку бухгалтерской отчетности.

Законодательством дополнительные обязанности, помимо аудита, на аудитора на возложены.]

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам акционерного общества «УУУ»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «УУУ» (АО «УУУ», ОГРН 8800000000000, Российская Федерация, Москва, 115621, улица Профсоюзная, дом 220) (далее – «Организация»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.20XX, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 20XX год (далее – «Отчетность»).

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 20XX года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 20XX год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Запасы Организации отражены в бухгалтерском балансе в сумме 000 тыс. руб. Руководство не признало в бухгалтерском балансе резерв под снижение стоимости запасов в сумме 000 тыс. руб., что является отклонением от правил составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации. Если бы руководство признало резерв под снижение стоимости запасов, стоимость запасов необходимо было бы уменьшить на сумму 000 тыс. руб. Следовательно, себестоимость продаж увеличилась бы на 000 тыс. руб., а налог на прибыль, чистая прибыль и собственный капитал уменьшились бы на 000, 000 и 000 тыс. руб., соответственно.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Ответственность руководства Организации за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- 1) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- 2) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- 3) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Организации;
- 4) делаем вывод о правомерности применения руководством Организации допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- 5) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством Организации, которое наделено полномочиями лиц, отвечающих за корпоративное управление, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

[подпись]

Инициалы, фамилия

Аудиторская организация:
акционерное общество «ZZZ»,
ОГРН 9900000000000,
111421, Москва, улица Королева, дом 101,
член саморегулируемой организации аудиторов «NNN»,
ОРНЗ 01234567890

« ____ » _____ 2017 года

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Зав. кафедрой бухгалтерского учета,
анализа и аудита
ГБОУВО РК «Крымский инженерно-
педагогический университет имени
Февзи Якубова»
д.э.н., проф. Абдуллаеву Р.А.

**Заявка от организации на выполнение курсовой работы
по дисциплине «Аудит»**

(наименование организации)

ходатайствует о разрешении выполнить курсовую работу на кафедре
бухгалтерского учета, анализа и аудита

на тему: « _____
»

студенту (ке) 4 (5) курса направления подготовки 38.03.01 Экономика профиля
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(ФИО студента)

(дата)

(подпись руководителя)
М.П.