

СИТУАЦИОННЫЕ ЗАДАЧИ

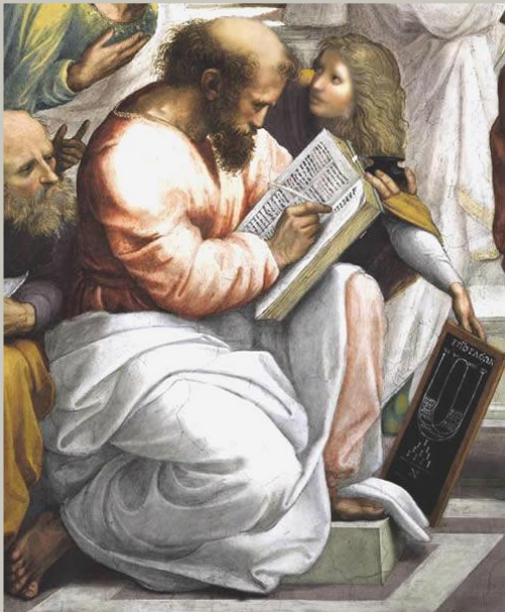
Подготовил:
Студент группы 4Ф1
Ложечко Александр

Москва, 2012 год

ЗАДАЧА № 1



Первые чиновники, осуществлявшие контроль за финансами, появились в государствах, расположенных в долине реки Евфрат в 6200 году до нашей эры.



**Река Евфрат не имеет
никакого отношения к
Египту, где около
2600 г. до н. э. и появились
упомянутые чиновники**

Позднее, уже на территории Римской империи, функции контроля за финансами были распределены между двумя типами чиновников – кураторами и квесторами

К слову, вопреки распространенному мнению, Понтий Пилат был префектом, а не прокуратором.

Первые

поступ

истори

кураторов,

Пилат...

На самом деле, существовали три типа финансовых чиновников, в т. ч. и пропущенный прокуратор, который был заместителем

Греческие завоевания привели к тому, что в лексиконе ассимилированных римлян появилось слово «аудит» (от греч. «audio» что в переводе означает «он говорит»).

В соответствии с переводом этого слова, вплоть до XVII века деятельность аудиторов сводилась к объяснению ошибок, содержащихся в отчетах

**В переводе с латыни «audit»
означает «он слышит».**

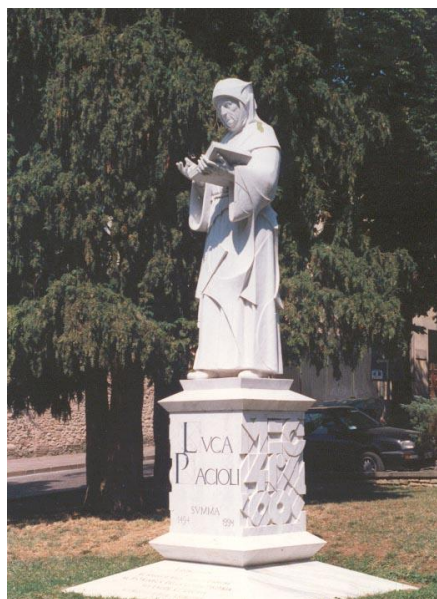
**До 17 века аудиторы выслушивали
отчеты .**

**Вопрос о возможности греческих
завоеваний Рима оставим
открытым...**



Обобщение Лукой Пачоли сведений об аналитических счетах в конце XIV века послужило отправной точкой к дальнейшему развитию аудита.

Вплоть до 1850-х г. цель аудита состояла в обнаружении и исправлении ошибок в бухгалтерской отчетности лиц, ответственных за налоговые платежи.



Лука Пачоли в 1494 году (конец 15 века) обобщил сведения о двойной записи... Аудит же никогда не занимался исправлением ошибок в бухгалтерской отчетности



**В период т. н. Великой Депрессии
1929-1939 гг. аудит был нужен с
целью проверки реальности
банкротств экономических
субъектов**



Следующий этап в развитии аудита наступил в 1940-х годах,
в конце Великой депрессии в Англии, когда срочно
потребовалась проверка правильности составления
учредительных документов большого количества вновь
созданных предприятий

Исторической родиной аудита является США, где в 1862 году была образована Американская Ассоциация Аудиторов. Именно оттуда аудит проник в Старый Свет, что привело к принятию законов об обязательном аудите во Франции (1887 год), Великобритании (1867 год). С 1931 года все акционерные общества на территории Соединенного Королевства обязаны проводить аудиторские проверки.

**Родиной аудита является Великобритания
- в 1862 году был издан закон об
обязательном аудите. Во Франции такой
закон издан в 1867 году, в США – в 1937.
С 1931 года все АО на территории
Германии обязаны проводить аудиторские
проверки**

В Российской Федерации первая аудиторская организация появилась в 1989 году; она носила название «Первая аудиторская организация ХОЗАУДИТ». Ее появление связано с выходом постановлений ЦК КПСС №№ 48 и 49 «О создании производственных кооперативов».

**В 1987 году
аудиторская
связи с п
Министро
 совме**



**первая
дит», в
вета
ании
»**



Вплоть до августа 2001 года аудиторская деятельность в России никак не регулировалась; в это время появляются транснациональные аудиторские компании, число которых к настоящему моменту сократилось с 8 до 5:

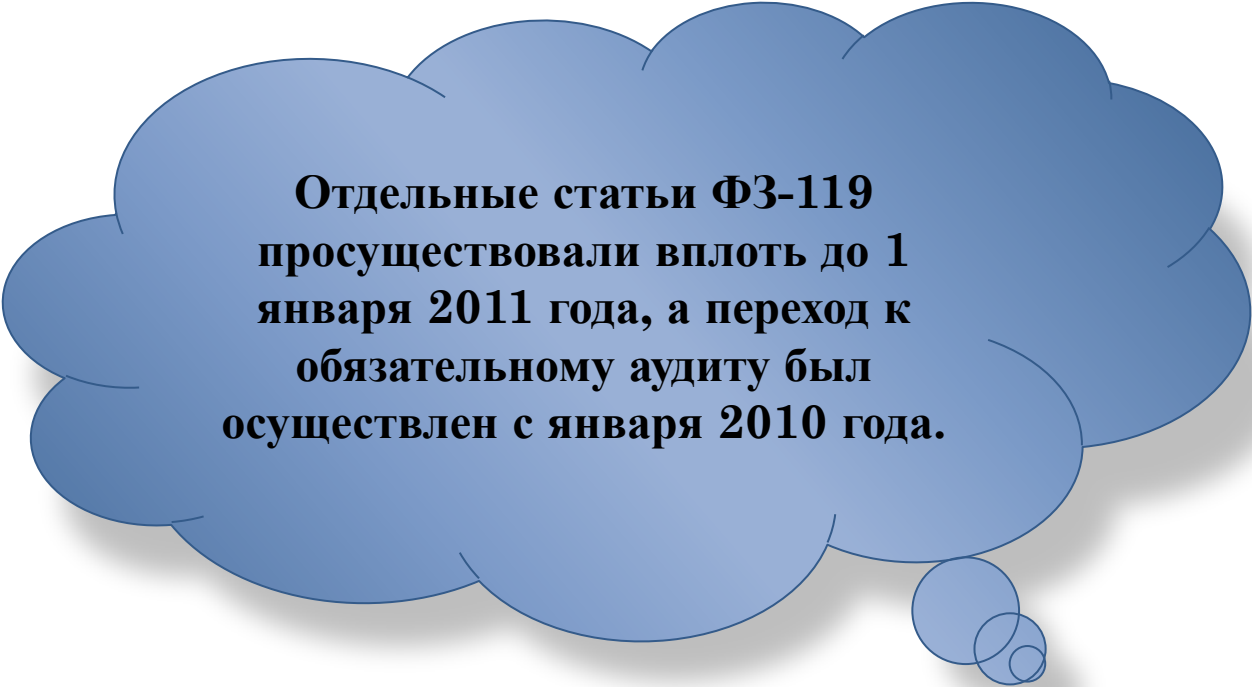
- PricewaterhouseCoopers
- Deloitte Touche Tohmatsu Limited
- Ernst and Young
- Arthur Andersen
- KPMG

В декабре 1993 года были приняты Временные правила аудиторской деятельности, а в августе 2001 года вышел ФЗ-119.

Транснациональные аудиторские организации в данный момент не включают в себя «Arthur Andersen», но включают KPMG.

В августе 2001 года вышел ФЗ-129 «Об аудиторской деятельности». Главным его недостатком было нарушение принципа независимости. Министерство Финансов могло приказать любой аудиторской организации проверить интересующую его компанию.

**В августе 2001 года вышел ФЗ-119.
Указанный недостаток относится к
Временным правилам, в соответствии с
которыми любой следственный орган мог
обязать любую аудиторскую организацию
проверить деятельность подследственного
экономического субъекта.**



**Отдельные статьи ФЗ-119
просуществовали вплоть до 1
января 2011 года, а переход к
обязательному аудиту был
осуществлен с января 2010 года.**

Действующий в настоящее время Федеральный Закон № 307 «Об аудиторской деятельности» полностью заменил собой ФЗ-119. А с 1 января 2011 года был осуществлен переход к саморегулированию.



ЗАДАЧА № 2



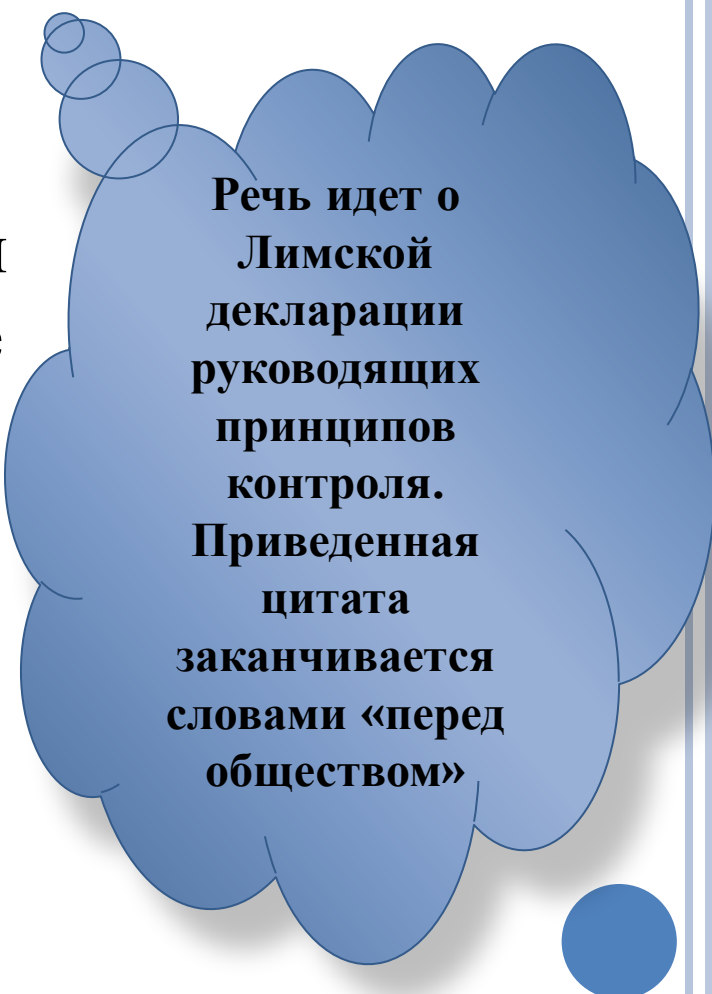
Выделяют пять основных функций управления:

- организация
- мотивация
- учет
- контроль
- анализ

Являясь формой государственного контроля, аудит осуществляется специальным подразделением Минфина РФ – Департаментом государственных финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности.

В приведенном списке не хватает еще одной функции контроля – планирования. Аудит относится к независимой форме контроля и осуществляется специализированными аудиторскими организациями и службами.

Согласно Мексиканской
декларации, организация
контроля является обязательным
элементом управления
общественными финансовыми
средствами, так как такое
управление влечет за собой
ответственность перед
государством.



Речь идет о
Лимской
декларации
руководящих
принципов
контроля.
Приведенная
цитата
заканчивается
словами «перед
обществом»

Аудиторская деятельность
себя аудит, сопутствующие
прочие услуги; последние
делаться на основании
несовместимы



Аудит состоит из трех частей:

- аудиторской проверки
- сопутствующих услуг
- прочих услуг

При этом выделяют сопутствующие услуги, совместимые и несовместимые с проведением аудиторских проверок.

Выделяют 3 уровня регулирования аудита:

- Кодексы и законы
- Федеральные стандарты
- Стандарты саморегулирующихся организаций

К федеральным стандартам относятся следующие:

Название	Дата принятия	Количество на данный момент
ПСАД	1999	2
ФПАД	23.09.2002	29
ФСAD	2010-2011	10



Выделяют 3 уровня регулирования аудита:

- Кодексы и законы
- Федеральные стандарты
- Стандарты саморегулирующихся организаций
- Стандарты аудиторских организаций

К федеральным стандартам относятся следующие:

Название	Дата принятия	Количество на данный момент
ПСАД	1998-1999	2
ФП(С)АД	23.09.2002	29
ФСАД	2010-2011	9



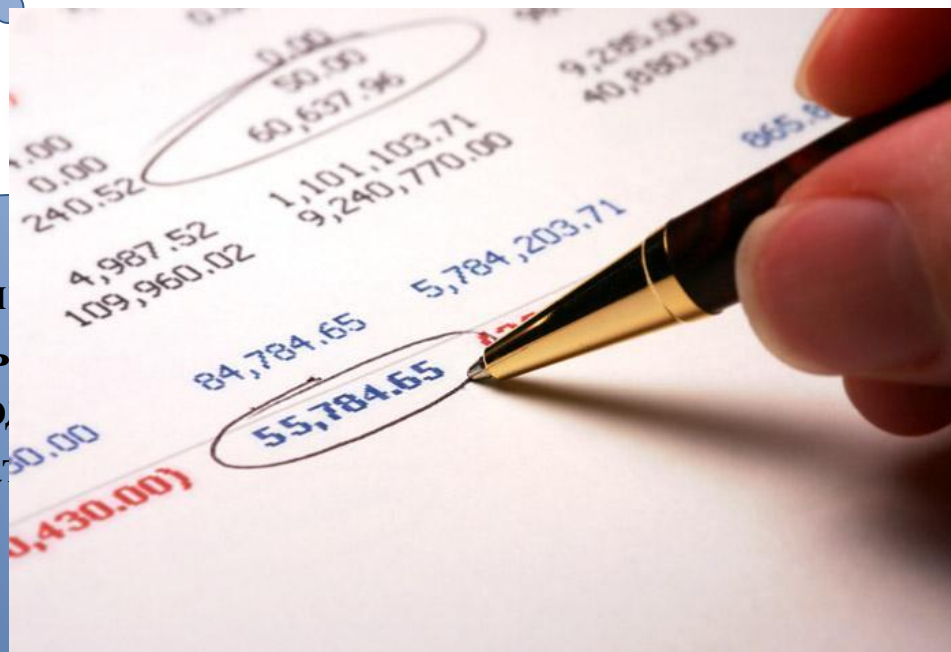
Внешний аудит проводится только независимыми аудиторскими организациями по договору, привлеченными со стороны. При этом такие организации выполняют распоряжения руководства экономического субъекта

Аудит может проводиться как аудиторскими организациями, так и индивидуальными аудиторами. При этом и те, и другие являются независимыми организациями – никто внутри компании не может отдавать им распоряжения


Экономические субъекты подлежат обязательному аудиту в случаях, если:

- их ОПФ – ЗАО;
- их ценные бумаги допущены к торгам на рынке ценных бумаг;
- их прибыль за предшествующий отчетный год превысила 400 млн рублей, либо сумма активов бухгалтерского баланса в конце предшествующего отчетного года превысила 60 млн. рублей;
- они публикуют сводную бухгалтерскую отчетность.

В дан
прибы
еще о
обяза



При проведении повторяющегося аудита каждый раз необходимо собирать информацию о деятельности клиента для того, чтобы качественно провести проверку (отраслевая специфика, виды деятельности, учредители, основные производственные показатели и т.д.)



Всю перечисленную информацию необходимо собирать перед проведением первоначального аудита.