

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Емельянов Сергей Геннадьевич

Должность: ректор

Дата подписания: 25.12.2020

Уникальный программный ключ:

9ba7d3e34c012eba476ffd2d064cf2781953be730df2374d16f3cc0ce536f0fcb

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное

учреждение высшего образования

«Юго-Западный государственный университет»

(ЮЗГУ)

Кафедра экономики, управления аудита

УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по учебной работе

О.Г. Локтионова

« 1 »

2021 г.



МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Методические рекомендации по подготовке и проведению
практических занятий для студентов
направления подготовки 38.03.01 «Экономика»
высшего образования

Курск 2021

УДК 338.001.36

Составителя М.А. Ронжина

Рецензент

кандидат экономических наук, доцент И.В. Мильгунова

Международные стандарты аудиторской деятельности:
методические рекомендации по подготовке и проведению
практических занятий / Юго-Зап. гос. ун-т; сост. М.А. Ронжина,
Курск, 2021. 35 с.

Методические рекомендации по подготовке и проведению
практических занятий содержат описание целей и задач изучения
дисциплины «Международные стандарты аудиторской
деятельности», содержание разделов курса, задания для
практических занятий и другие материалы.

Адресуется обучающимся по направлению подготовки
«Экономика» высшего образования очной и заочной формы
обучения.

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать *р. 12.21*. Формат 60x84 1/16.

Усл. печ.л. 2,0 Уч.-изд.л. 1,8 Тираж 100 экз. Заказ *1484*

Бесплатно.

Юго-Западный государственный университет.

305040, г. Курск, ул. 50 лет Октября, 94.

Содержание

Введение	4
1 Цель и задачи дисциплины. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....	5
1.1 Цель дисциплины	5
1.2 Задачи дисциплины.....	5
1.3 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	6
2 Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся.....	8
3 Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий	9
3.1 Содержание дисциплины	9
3.2 Лабораторные работы и (или) практические занятия	13
5 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.....	16
6 Задачи для решения на практических занятиях.....	17
7 Тестовые задания по темам дисциплины	29

Введение

Дисциплина «Международные стандарты аудиторской деятельности» изучается в соответствии с ООП 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата) и учебным планом направления подготовки 38.03.01 «Экономика».

Методические указания предназначены для выполнения практических работ и разработаны в соответствии с содержанием рабочей программы дисциплины. Рекомендации предназначены для оказания помощи обучающимся при выполнении задач, тестовых заданий, усвоении теоретических вопросов по курсу на практических занятиях.

Дисциплина «Международные стандарты аудиторской деятельности» представляет дисциплину по выбору с индексом Б1.В.ДВ.14.02 вариативной части учебного плана направления подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» изучаемую на 4 курсе в 7 семестре.

Дисциплины учебного плана, при освоении которых приобретаются знания, являющиеся базовыми для освоения дисциплины «Международные стандарты аудиторской деятельности»: «Контроль и ревизия»; «Теория аудита».

Дисциплины учебного плана, освоение которых базируется на знаниях, полученных при изучении дисциплины «Международные стандарты аудиторской деятельности»: «Практический аудит».

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 2 зачетные единицы (з.е.), 72 часа.

1 Цель и задачи дисциплины. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

1.1 Цель дисциплины

Преподавание дисциплины «Международные стандарты аудиторской деятельности» строится исходя из требуемого уровня базовой подготовки бакалавров направления «Экономика» по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Цель изучения дисциплины – формирование у студентов твердых теоретических знаний и практических навыков (на основе лучших достижений мировой и отечественной экономической науки): по планированию; проведению аудита как независимого контроля правильности организации и ведения бухгалтерского учета; организации и функционирования системы внутреннего контроля; составления финансовой отчетности с точки зрения ее достоверности; проверки соблюдения законодательства; оформлению результатов аудиторской проверки с учетом международных стандартов аудита.

1.2 Задачи дисциплины

Основной задачей изучения дисциплины «Международные стандарты аудиторской деятельности» является реализация требований, установленных в Государственном стандарте высшего образования к подготовке бакалавров направления «Экономика» по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

В ходе изучения дисциплины «Международные стандарты аудиторской деятельности» ставятся следующие задачи:

- получить представление о сущности международных стандартов аудита, их роли и месте в современной экономике;
- освоить общие принципы аудита в соответствии с МСА;
- ознакомиться с основами группами международных стандартов аудита в сравнении с российскими правилами (стандартами) аудита;
- получить представление о методике выполнения аудиторских процедур (действий) и оказание сопутствующих

аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, в соответствии с МСА;

- воспитание у обучающихся понимания сущности и социальной значимости профессии аудитора, чувства ответственности за качество информации, подготавливаемой в процессе составления и проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.3 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Устанавливаемые в качестве результатов обучения по дисциплине «Международные стандарты аудиторской деятельности» знания, умения, навыки (ЗУН) являются компонентами закрепленных за дисциплиной компетенций и раскрывают их содержание. Перечень ЗУН по дисциплине согласован с перечнем общих трудовых функций и соответствующих им трудовых действий, необходимых умений и знаний, указанным в профессиональном стандарте «Аудитор».

Обучающиеся должны знать:

- порядок разработки международных стандартов аудита; классификацию международных стандартов аудита;
- содержание Кодекса этики профессиональных бухгалтеров и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- общие цели независимого аудитора при проведении аудита в соответствии с МСА;
- процедуры получения аудиторских доказательств;
- элементы аудиторского заключения;
- варианты применения международных стандартов аудита в разных странах;
- информационные технологии и компьютерные системы в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;
- передовой зарубежный опыт в области аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказания сопутствующих аудиту услуг, включая международные стандарты аудита, прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью;

- основы безопасной работы с компьютерной техникой и информационно-коммуникационными сетями в целях защиты информации.

- зарубежный опыт в области аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказания сопутствующих аудиту услуг, включая международные стандарты аудита.

Уметь:

- применять положения международных стандартов аудита на практике;

- планировать аудиторскую проверку;

- оценивать существенность искажений бухгалтерской отчетности;

- собирать и обрабатывать данные для получения аудиторских доказательств;

- обосновывать мнение о достоверности бухгалтерской отчетности;

- используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные, проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет.

Владеть:

- навыками работы со стандартами;

- понятийным аудиторским аппаратом;

- техникой составления аудиторского заключения в соответствии с МСАД;

- навыками анализа и интерпретации информации, содержащейся в различных отечественных и зарубежных источниках;

У обучающихся формируются следующие компетенции:

- способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5);

- способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7);

- способностью осуществлять выполнение аудиторских процедур (действий) и оказание сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью (ПСК-3).

2 Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 2 зачетные единицы (з.е.), 72 часа.

Таблица 1 –Объем дисциплины

Объем дисциплины	Всего, часов
Общая трудоемкость дисциплины	72
Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) (всего)	36,1
в том числе:	
лекции	18
лабораторные занятия	-
практические занятия	18
зачет	0,1
экзамен	-
курсовая работа (проект)	
расчетно-графическая (контрольная) работа	
Аудиторная работа (всего):	36
в том числе:	
лекции	18
лабораторные занятия	-
практические занятия	18
Самостоятельная работа обучающихся (всего)	35,9
Контроль/экз (подготовка к экзамену)	

3 Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

3.1 Содержание дисциплины

Таблица 2 – Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Содержание
1	Сущность и содержание международных стандартов аудита	Основные направления деятельности Международной федерации бухгалтеров (International Federation of Accountants, IFAC) и ее роль в разработке стандартов. Функции Совета по международным стандартам аудита и уверенности IFAC (International Auditing and Assurance Standards Board, IAASB). Понятие аудиторских стандартов, их роль в повышении качества аудиторских услуг. Порядок разработки МСА. Классификация международных стандартов аудита (International Standard on Auditing – ISA). Положения по международной аудиторской практике (International Auditing Practice Statements – IAPS). Международные принципы заданий, обеспечивающих уверенность. Применение международных стандартов аудита в России и зарубежных странах.
2	Кодекс этики Международной федерации бухгалтеров	Кодекс этики профессиональных бухгалтеров: назначение и структура. Основные термины. Фундаментальные принципы кодекса. Содержание кодекса этики профессиональных бухгалтеров и проблемы его применения.
3	Контроль качества аудита	Уровни осуществления контроля качества аудита. Контроль качества на уровне профессионального аудиторского объединения. Международные стандарты по контролю качества (International Standards on Quality Control – ISQC). ISQC 1 «Контроль качества для фирм, которые проводят аудит, обзорные проверки отчетной финансовой информации и другие задания по обеспечению уверенности и сопутствующим услугам». ISA 220 «Контроль качества аудита отчетной финансовой информации». Процедуры контроля качества на уровне отдельных аудиторских заданий. Ответственность руководства аудиторской фирмы за качество выполняемых заданий
4	Цели и принципы аудита финансовой отчетности	ISA 200 «Цель и общие принципы аудита финансовой отчетности». Цель аудита и его принципы: независимость, порядочность, объективность, профессиональная компетентность и должная тщательность, профессиональное поведение и соблюдение стандартов в профессиональной деятельности. Понятия «профессиональный скептицизм» и «разумная уверенность». Объем аудита. Ограничения, присущие аудиту. Аудиторский риск. Ответственность

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Содержание
		<p>аудитора и аудируемых лиц. ISA 210 «Согласование условий аудиторских заданий». Согласование условий задания с клиентом. Содержание письма о проведении аудита. Возможность пересмотра сроков и условий аудита. ISA 230 «Аудиторская документация». Порядок оформления и содержание рабочих документов аудитора, процедуры обеспечения их конфиденциальности и сохранности. Право собственности на рабочие документы аудитора. ISA 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности». Понятие «мошенничества» и его типы. Ответственность аудируемого лица и аудитора за предотвращение и обнаружение фактов мошенничества. Процедуры выявления мошенничества. Порядок получения заявлений руководства и сообщения информации об обнаружении фактов мошенничества. Документальное оформление выявленных фактов мошенничества. ISA 250 «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности». Ответственность клиента за нарушение законодательства. Документирование аудитором выявленных случаев несоответствия. Возможность прекращения аудиторской проверки. ISA 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление» и МСА 265 «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля». Установление лиц, которым аудитор имеет право сообщать информацию по вопросам аудита, и содержания вопросов, имеющих значение для управления. Обеспечение конфиденциальности информации.</p>
5	Планирование аудита	<p>ISA 300 «Планирование аудита финансовой отчетности». Предварительные действия по планированию. Разработка общей стратегии и детального плана аудита. ISA 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения». Основные источники информации о бизнесе клиента. Сущность внутреннего контроля и его основных компонентов. Процедуры оценки риска существенного искажения финансовой отчетности. ISA 320 «Существенность при планировании и проведении аудита». Понятие существенности, взаимосвязь существенности и аудиторского риска. ISA 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски». Определение действий аудитора в отношении рисков существенного искажения финансовой отчетности. Определение характера, времени и объема аудиторских процедур. Порядок оценки достаточности и уместности аудиторских доказательств. Документальное оформление аудиторских процедур. ISA 402 «Особенности</p>

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Содержание
		аудита организации, пользующейся услугами обслуживающей организации». Понятие обслуживающей организации и виды предоставляемых ею услуг. Использование отчетов аудиторов обслуживающих организаций. ISA 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита».
6	Аудиторские доказательства	ISA 500 «Аудиторские доказательства». Достаточность и уместность доказательств. Предпосылки подготовки финансовой отчетности: существование, полнота, точное измерение, права и обязанности, возникновение, стоимостная оценка, представление и раскрытие. Тесты средств контроля и процедуры проверки по существу: инспектирование, наблюдение, запрос и подтверждение, пересчет и аналитические процедуры. ISA 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях». Действия аудитора при проведении инвентаризации, подтверждение счетов, запросы по судебным делам, оценка и раскрытие долгосрочных инвестиций, изучение деятельности филиалов и дочерних организаций. ISA 505 «Внешние подтверждения». Факторы, влияющие на надежность внешних подтверждений. Процедуры получения внешних подтверждений. ISA 510 «Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода». Особенности первоначального аудита. Аудиторские процедуры в отношении начальных сальдо и порядок составления заключения и отчета аудитора. ISA 520 «Аналитические процедуры». Сущность и цели аналитических процедур, степень их надежности. ISA 530 «Аудиторская выборка». Методика отбора элементов: выбор всех элементов, выбор отдельных элементов, аудиторская выборка. Статистический и нестатистический подходы к отбору элементов. Понятие генеральной совокупности. Порядок определения размера выборки. Оценка результатов выборки. Риск выборки. ISA 540 «Аудит оценочных значений и соответствующего раскрытия информации». Понятие оценочных значений и аудиторские процедуры для оценки их реальности. Тестирование процедур, использованных клиентом. Оценка правильности измерения справедливой стоимости и ее раскрытия в финансовой отчетности. Порядок привлечения эксперта и получения письменных заявлений руководства аудируемого лица в отношении оценки справедливой стоимости. ISA 550 «Связанные стороны». Понятие связанных сторон и аудиторские процедуры по их установлению. Изучение операций со связанными сторонами. Получение заявлений руководства о раскрытии информации об операциях со связанными сторонами. ISA 560 «События после отчетной даты». Оценка аудитором событий, произошедших после

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Содержание
		отчетной даты, но до даты подписания аудиторского заключения, и событий, произошедших после даты подписания аудиторского заключения. ISA 570 «Непрерывность деятельности». Понятие непрерывно действующего предприятия. Оценка аудитором возможности предприятия функционировать как минимум в течение ближайших 12 месяцев. Предупреждение пользователей финансовой отчетности о нарушении принципа непрерывности деятельности предприятия. ISA 580 «Письменные заявления». Необходимость получения заявлений аудируемого лица по отдельным вопросам. Оценка и документальное оформление заявлений. Действия аудитора в случае отказа руководства аудируемого лица от предоставления заявлений.
7	Использование результатов работы третьих лиц	ISA 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)». Особенности аудита финансовой отчетности группы компаний. Понятия «основной аудитор» и «другой аудитор». Условия привлечения к работе другого аудитора, разделение ответственности между основным и другим аудитором. ISA 610 «Использование работы внутренних аудиторов». Оценка работы внутреннего аудитора клиента. Взаимодействие внутреннего и внешнего аудиторов. ISA 620 «Использование работы эксперта аудитора». Целесообразность привлечения аудитором эксперта. Требования к компетентности и объективности эксперта. Оценка работы эксперта. Возможность ссылок на работу эксперта в аудиторском заключении.
8	Аудиторское заключение	ISA 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности». Порядок формирования аудиторского мнения о достоверности финансовой отчетности. Безоговорочно положительное мнение. Элементы аудиторского заключения. Ответственность аудитора и клиента. ISA 705 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении». Понятие модифицированного заключения. Факторы, влияющие и не влияющие на мнение аудитора. Обстоятельства, требующие выражения мнения, отличного от безоговорочно положительного. Виды модификаций. ISA 706 «Разделы "Важные обстоятельства" и "Прочие сведения" в аудиторском заключении». ISA 710 «Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность». Определение соответствия сопоставлений установленному порядку подготовки финансовой отчетности. ISA 720 «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации». Понятие «прочей информации», изучение ее аудитором.
9	Положения по международной	МОПА 1000 «Особенности аудита финансовых инструментов»; МСОП 2400 «Задания по обзорной проверке»

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Содержание
	аудиторской практике и Задания по обзорным проверкам, прочие задания, обеспечивающие уверенность, и сопутствующие аудиту услуги	финансовой отчетности прошедших периодов»; МСОП 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации»; МСЗОУ 3000 «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов»; МССУ 4400 «Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации».

3.2 Лабораторные работы и (или) практические занятия

Таблица 3 – Практические занятия

№	Наименование практического (семинарского) занятия	Объем, час.
1	2	3
1	Сущность и содержание международных стандартов аудита (Опрос по вопросам темы. Ситуационные задачи)	2
2	Кодекс этики Международной федерации бухгалтеров (Опрос по вопросам темы. Ситуационные задачи)	2
3	Контроль качества аудита (Опрос по вопросам темы. Ситуационные задачи)	2
4	Цели и принципы аудита финансовой отчетности (Опрос по вопросам темы. Ситуационные задачи)	2
5	Планирование аудита (Опрос по вопросам темы. Ситуационные задачи)	2
6	Аудиторские доказательства (Опрос по вопросам темы. Ситуационные задачи)	2
7	Использование результатов работы третьих лиц (Опрос по вопросам темы. Ситуационные задачи)	2
8	Аудиторское заключение (Опрос по вопросам темы. Ситуационные задачи)	2
9	Положения по международной аудиторской практике и Задания по обзорным проверкам, прочие задания, обеспечивающие уверенность, и сопутствующие аудиту услуги (Опрос по вопросам темы. Ситуационные задачи)	2
	Итого	18

4 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

4.1 Основная учебная литература

1 Суворова С.П., Парушина Н.В., Галкина Е.В. Международные стандарты аудита [Текст] : Учебное пособие. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2013. — 304 с. — (Гриф УМО). (15 экз.)

2 Международные стандарты финансовой отчетности [Текст]: учебное пособие / коллектив авторов ; под ред. Н.Г. Сапожниковой. — М. : КНОРУС, 2016. — 368 с.

3 Международные стандарты финансовой отчетности [Текст] : учебник / под ред. проф. В. Г. Гетьмана. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: ИНФРА-М, 2013. - 559 с. (Гриф ГУУ) (15 экз.)

4 Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст]: Учебное пособие / Под ред. Ю.И. Сигидова, А.И. Трубилина. — М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. — 366 с. (Гриф УМО) (25 экз.).

5 Морозова, Т.В. Международные стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс] : учебное пособие / Т.В. Морозова. - М. : Московский финансово-промышленный университет «Синергия», 2012. - 480 с. : табл. - (Академия бизнеса). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-4257-0068-1 ; Режим доступа - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=252947> (1 экз.)

4.2 Дополнительная учебная литература

6 Сорокина Е.М. Бухгалтерская финансовая отчетность [Текст] : учебное пособие / Е.М. Сорокина. — М. : КНОРУС, 2016. —162 с. — (Бакалавриат).

7 Международные стандарты финансовой отчетности [Текст] : учебное пособие для студентов, обучающихся по направлению "Экономика" / Я. Н. Куницина [и др.] ; под ред. Н. Г. Сапожниковой. - Москва : КноРус, 2015. - 367 с. (Гриф УМО) (15 экз.)

8 Бухгалтерский учет и отчетность [Текст] : учебное пособие / коллектив авторов ; под ред. Д.А. Ендовицкого. — М. : КНОРУС, 2017. — 358 с. — (Бакалавриат и магистратура).

9 Бухгалтерский учет и формирование отчетности в коммерческих организациях [Текст]: учебное пособие : [предназначено для студентов и магистрантов экономического профиля, слушателей курсов системы повышения квалификации, работников бухгалтерских, экономических и финансовых служб, руководителей организаций, менеджеров] / под общ. ред. И. В. Алексеевой ; И. В. Мильгунова [и др.] ; Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Юго-Западный государственный университет». - Курск : ЮЗГУ, 2015. - 255 с. (78 экз.);

10 Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет [Текст] : учебное пособие / Николай Петрович Кондраков. - Изд. 7-е, перераб. и доп. - Москва: ИНФРА-М, 2014. - 841 с. (Гриф: Рекомендовано Министерством образования РФ) (30 экз.)

11 Вахрушина М. А. Международные стандарты финансовой отчетности [Текст] : учебник / М. А. Вахрушина, Л. А. Мельникова. 2-е издание - М. : ОМЕГА-Л, 2011. - 576 с. - (Высшее финансовое образование) (3 экз.);

12 Сапожникова Н. Г. Бухгалтерский учет : [Текст] : учебник / Н. Г. Сапожникова. - 4-е изд., перераб и доп. - М.: КноРус, 2010. - 480 с. (Гриф: Допущено Министерством образования и науки РФ) (40 экз.)

13 Бочкарева И. И. Бухгалтерский финансовый учет : [Текст] : учебник / Ирина Ивановна Бочкарева, Галина Георгиевна Левина; под ред. Я. В. Соколова. - М.: Магистр, 2011. - 413 с. - (Бакалавриат). (Гриф: Рекомендовано УМО вузов России по образованию в области экономики и экономической теории) (20 экз.)

14 Тунин, С.А. Международный учет и стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс] : учебное пособие / С.А. Тунин, А.А. Фролова. - Ставрополь : , 2013. - 89 с. : табл. - Библиогр. в кн. ; Режим доступа - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=277452> (1 экз.)

15 Сытник, О.Е. Теория и практика применения международных стандартов финансовой отчетности [Электронный ресурс] : учебное пособие / О.Е. Сытник, Ю.А. Леднева ; Федеральное государственное бюджетное образовательное

учреждение высшего профессионального образования Ставропольский государственный аграрный университет, Кафедра «Бухгалтерский финансовый учет», Лаборатория «УМЦ подготовки профессиональных бухгалтеров». - Ставрополь : Агрус, 2014. - 68 с. : ил., табл. ; Режим доступа - URL:<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=277445> (1 экз.)

4.3 Другие учебно-методические материалы

Журналы:

- «Управленческий учет»,
- «Бухгалтерский учет»
- «Аудит и финансовый анализ»
- «Экономический анализ: теория и практика»

5 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

- Официальный сайт Министерства финансов РФ – www.minfin.ru
- Официальный сайт Федеральной налоговой службы России – www.nalog.ru
- Официальный сайт Минэкономразвития РФ – www.economy.gov.ru
- Официальный сайт Института Профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» - www.ipbr.ru
- Справочно-поисковая система КонсультантПлюс – www.consultant.ru
- Официальный сайт Американской ассоциации дипломированных бухгалтеров - www.aicpa.org
- Официальный сайт Международной федерации бухгалтеров – www.ifac.org
- База данных рефератов и цитирования «Scopus» – <http://www.scopus.com>
- Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека Онлайн» – <http://biblioclub.ru>
- Электронно-библиотечная система «Лань» – <http://e.lanbook.com>

– Единое окно доступа к образовательным ресурсам – <http://window.edu.ru>

– Электронная библиотека диссертаций и авторефератов РГБ – <http://dvs.rsl.ru>

– Научная электронная библиотека eLibrary.ru – <http://elibrary.ru>

– Научно-информационный портал ВИНТИ РАН – <http://www.consultant.ru/>

– Базы данных ВИНТИ РАН – <http://viniti.ru>

6 Задачи для решения на практических занятиях

Тема 1. Сущность и значение международных стандартов аудита

1. Определите цели аудиторской деятельности исходя из ее содержания, а также состав специальных аудиторских заданий и сопутствующих аудиту услуг.

2. Что понимают под задачами аудиторской деятельности? Какими факторами определяются задачи аудиторской деятельности (цели, виды, объекты аудиторской деятельности)

3. Исходные данные:

Вы организовали аудиторскую организацию. Требуется:

- разработать шаблоны рабочих документов, учитывающих требования Международных стандартов аудита и российских правил (стандартов) аудиторской деятельности, по всем сегментам, охватывающим бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Проанализируйте достоинства и недостатки унификации рабочих аудиторских документов. Они должны быть полными и детальными для того, чтобы любой квалифицированный аудитор мог судить по ним о проведенном аудите и сделанных выводах.

4. Укажите Международные стандарты аудита, в соответствии с которыми следует рассматривать возможные ситуации мошеннических (недобросовестных) действий

Тема 2. Кодекс этики Международной федерации бухгалтеров

1. Аудиторская организация получила от внебюджетного фонда предложение заключить договоры на оказание двух видов услуг: обучение бухгалтерского персонала; составление бухгалтерской отчетности. Единственный специалист аудиторской организации по внебюджетным фондам является сыном заместителя главного бухгалтера внебюджетного фонда.

Примет ли аудиторская организация оба эти предложения? А если одно, то какое?

2. Исходные данные:

К Вашей аудиторской организации впервые обратилась строительная компания, функционирующая на строительном рынке пять лет, которая построила ряд объектов, необходимых для ее собственного производства (административное здание, цех производства оконных блоков и два складских помещения).

Вы получили некоторую документацию, отражающую произведенные компанией затраты, связанные со строительством этих объектов.

Требуется:

- определить достаточные и уместные доказательства, подтверждающие или опровергающие правильность исчисления экономическим субъектом вышеуказанных затрат;
- распределить собранные доказательства по степени их значимости;
- установить, какие доказательства необходимо получить при *подтверждении* статьи «Капитальные вложения» в части строительства вышеуказанных объектов;
- определить, какие аудиторские процедуры необходимо провести при оценке эффективности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемой компании;
- определить, какие аудиторские процедуры необходимо провести при проверке по существу различных статей затрат, произведенных компанией.

3. Руководитель проверяемой организации на время осуществления проверки разместил аудиторов в самых лучших номерах гостиницы, обеспечил им полный пансион. Каждый день аудиторы посещали театры, музеи, участвовали в экскурсиях,

рассматривали достопримечательности города. Нарушается ли в данной ситуации принцип независимости аудитора, если согласно Кодексу этики Международной федерации бухгалтеров (МФБ) принятие аудитором ненадлежащих знаков гостеприимства может составлять угрозу его независимости?

4. Согласно положениям Кодекса этики МФБ принцип независимости аудитора нарушается, если сумма его гонорара обуславливается сделанными им выводами. Будет ли поставлен под сомнение принцип независимости, если за подготовку безоговорочно положительного аудиторского заключения руководитель проверяемой организации обещал аудитору бесплатную путевку в дом отдыха?

Тема 3. Контроль качества аудита

1. Три работника экономического субъекта в течение нескольких лет занимались мошенничеством, которое оставалось незамеченным. Так, начальник склада материалов и полуфабрикатов был обязан контролировать соответствие количества и качества поступающих ценностей. Однако, договорившись с экспедитором, доставляющим полуфабрикаты, он оприходовал на склад лишь часть заказанных материальных ценностей. После поставки грузов им делалась запись о поступлении на склад материальных ценностей в количестве, предусмотренном договором поставки. Часть полуфабрикатов реализовывалась, а доходы от такой реализации делились между водителем, экспедитором и начальником склада.

Требуется:

- определить, какие подходы необходимо осуществить для повышения эффективности системы внутреннего контроля экономического субъекта в целях устранения вышеуказанных злоупотреблений. Дайте обоснование Ваших предложений;

- составить программу аудита, охватывающую вышеуказанные операции;

- дать предложения по раскрытию и дальнейшему предотвращению возможных злоупотреблений.

2. В ходе оценки системы внутреннего контроля аудитор установил факты хищения материальных ресурсов при содействии исполнительного руководства аудируемого лица.

Каковы будут действия проверяющего? Может ли аудитор самостоятельно обратиться в правоохранительные органы?

Тема 4. Цели и принципы аудита финансовой отчетности

1. Можно ли отождествить цели аудита и аудиторской деятельности, принимая во внимание, что аудиторская деятельность наряду с проверкой бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности хозяйствующих субъектов включает выполнение специальных аудиторских заданий и оказание сопутствующих аудиту услуг?

2. Индивидуальный аудитор, являющийся специалистом по торговой деятельности, получил предложение от торговой фирмы провести обязательную аудиторскую проверку ее финансовой (бухгалтерской) отчетности. Примет индивидуальный аудитор данное предложение?

3. Вам представили краткий отчет, из которого видно, что экономический субъект за прошлый год наращивал свою деятельность. Его выручка увеличилась на 200% (со 100 000 до 300 000 условных единиц), прибыль от производственной деятельности — на 150% (с 50 000 до 125 000 условных единиц), чистые активы — на 60% (с 20 000 до 32 000 условных единиц). Уставный капитал принадлежит трем учредителям. Кроме того, за период с 1 января 20XX г. по 31 декабря 20XX г. произошли значительные изменения в законодательных и иных нормативных актах. В результате расширения деятельности за прошлый год персонал экономического субъекта увеличился на 15 человек. При этом были приняты на работу два *дополнительных* бухгалтера и один ревизор, подконтрольный высшему руководящему звену системы управления экономического субъекта. Учредители, являясь одновременно и административными работниками, считают, что проведение внешнего аудита не целесообразно, так как они сами контролируют весь персонал, и Ваше Предложение приведет лишь к необоснованным затратам, поскольку в экономическом субъекте функционирует весьма эффективная, на их взгляд, система внутреннего контроля. Требуется:

- составить письмо о задании таким образом, чтобы оно полностью раскрывало сущность внешнего аудита, которая недопонимается учредителями экономического субъекта.

В этот документ должны войти:

- причины, по которым для данного экономического субъекта необходим внешний аудит;
- преимущества внешнего аудита;
- возможные дополнительные услуги, предоставляемые Вашей организацией.

4.Аудитору представлены материалы инвентаризации имущества, находящегося в подотчете материально ответственных лиц, проведенной перед составлением годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности в проверяемой организации.

Всего было проведено 23 инвентаризации, проверено наличие более двух тысяч наименований ценностей, результаты инвентаризации «нулевые»: ни излишков, ни недостач выявлено не было. Каковы будут действия аудитора по оценке надежности системы внутреннего контроля?

Тема 5. Планирование аудита

1.Клиент отказался представить фактическое наличие одного предмета из имущества:

- а)без указания причин;
- б)мотивируя это тем, что в соответствии с действующим законодательством он не обязан представлять какое бы то ни было имущество в период проведения аудиторской проверки;
- в)объяснив это тем, что за достоверность представленных в бухгалтерской отчетности данных об имуществе организации ответственность несет клиент.

Каковы будут ваши действия как аудитора согласно действующим нормативным документам?

2. Составьте программу аудиторской проверки по выбору:

- 1)аудит денежных средств в кассе организации;
- 2)аудит денежных средств на расчетном счете в банке;
- 3)аудит формирования себестоимости производимой продукции;
- 4)аудит расчетов с бюджетом.

3. В ходе планирования аудита бухгалтерской отчетности ООО «Стройиндустрия» необходимо сделать расчет аудиторского риска. Группа аудиторов после разработки общего плана, программы аудита оценила внутривладельческий риск -100%

(предельно высокий), риск средств контроля аудиторы оценили - 40%, риск необнаружения - 15%. Определите величину совокупного аудиторского риска. Раскройте понятия внутривозвратного риска, риска средств контроля и риска необнаружения. Определите, каким должен быть риск необнаружения для того, чтобы обеспечить приемлемое значение аудиторского риска. Приведите методику расчета.

Тема 6. Аудиторские доказательства

1. Исходные данные:

Вашу аудиторскую организацию пригласили провести аудиторскую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, являющегося обществом с ограниченной ответственностью и осуществляющего строительство различных объектов как на территории России, так и на территории стран СНГ.

Вы должны определить возможность принятия этого предложения. Следует учесть, что экономический

субъект использует для ведения бухгалтерского учета программный продукт «1С: Бухгалтерия».

Кроме того, у субъекта организована служба внутреннего аудита, состоящая из трех человек и

занимающаяся главным образом мониторингом финансового состояния субъекта и контролем за ведением бухгалтерского учета.

Требуется:

- определить, какие аспекты необходимо рассмотреть перед принятием предложения;
- в случае положительного ответа подготовить перечень контрольных вопросов, которые необходимо учесть при подписании договора;
- определить основные направления, требующие особого внимания во время аудиторской проверки нового экономического субъекта — клиента;
- объяснить, почему письмо о задании является необходимым атрибутом проводимого аудита данного экономического субъекта;

- какие пункты особо следует выделить в письме о задании для вышеуказанного клиента;
- сделать предложение наиболее эффективной структуры внутреннего аудита на данном предприятии с учетом его производственной деятельности;
- определить перечень работ, которые необходимо выполнить перед использованием информации, полученной от внутренних аудиторов.

2. В бухгалтерском учете проверяемой организации отражены значительные суммы, выплаченные сторонним лицам (из ближнего зарубежья) за якобы произведенные ремонты (капитальные, текущие, косметические) в кабинетах.

Какие методы и приемы аудита вы используете? Раскройте на конкретном примере.

3. По банковским операциям аудируемой организации значится оплата консультационных и информационных услуг во ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности в сумме 1 млн. руб. Выберите наиболее предпочтительные для данного случая способы получения аудиторских доказательств, если ведение учета осуществляется:

- а) бухгалтерской службой, входящей в организационную структуру организации, возглавляемой главным бухгалтером;
- б) бухгалтером;
- в) централизованной бухгалтерией, специализированной специалистом;
- г) лично руководителем организации.

Тема 7. Использование результатов работы третьих лиц

1. Для проведения аудиторской проверки был привлечен эксперт (юрисконсульт) с целью

проверки соответствия требованиям действующего законодательства заключенных и исполненных в отчетном периоде договоров в аудируемой организации с регистрационного № 674 по 774 выборочно. Для упрощения, число договоров, которые необходимо проверить, равно пяти, а из совокупности исключены элементы наибольшей стоимости и «ключевые» элементы. Какие договоры необходимо проверить эксперту? Решите задачу методом систематического отбора (количественной выборки по интервалам).

Тема 8. Аудиторское заключение

1. Исходные данные:

Вы являетесь представителем аудиторской организации, которая получила предложение от экономического субъекта, осуществляющего производство и продажу компьютерной техники.

Вам поручено ознакомиться с финансово-хозяйственной деятельностью экономического субъекта, подготовить письмо-обязательство, общий план и программу аудита этого субъекта. При этом важно учесть то, что экономический субъект ранее аудировался другой аудиторской организацией на протяжении трех лет.

Вам передана бухгалтерская (финансовая) отчетность за 20XX г. и два предыдущих года.

Требуется:

- перед началом выполнения данного задания разработать бухгалтерскую (финансовую) отчетность за три года, учитывающую особенность вышеуказанного субъекта;
- провести аналитические процедуры подготовленной Вами информации;
- провести ретроспективный и перспективный анализ финансового состояния экономического субъекта с целью выявления возможности его функционирования в обозримом будущем и сделать соответствующие выводы;
- объяснить, почему аналитические процедуры являются составной частью работы аудитора;
- определить основные проблемы, которые Вы намерены обсудить с руководством экономического субъекта;
- подготовить запросы руководству экономического субъекта по конкретным аспектам аудирования и получить от него письма-заявления;
- подготовить аудиторское заключение, отвечающее всем требованиям Международных стандартов аудита.

Тема 9. Положения по международной аудиторской практике

1. Защита безопасности новых разработок компании построена так, что персонал и менеджеры, за исключением указанных лиц, не

имеют полного доступа к документации принципиальных и монтажных схем, а также к исходным кодам программного обеспечения продукции, каждый исполнитель получает лишь часть документации, необходимой ему для выполнения служебных обязанностей. Документация хранится на бумажных носителях, ее электронное копирование запрещено правилами компании. Однако видеозаписи и журналы электронной регистрации посещения не позволяют определить, какой из трех менеджеров может нести ответственность за утечку данных, поскольку из-за сбоев в системе электронного наблюдения журналы посещения за период с ноября предыдущего по февраль отчетного года не велись, а записи видеонаблюдения уничтожаются спустя неделю после даты их создания. Из соображений безопасности менеджеры и персонал компании не извещались о проблемах с внутренними системами наблюдения и контроля. В представленных службой безопасности кратких досье на менеджеров содержится следующая информация:

Ф.И.О.: Иванов И.И. Должность: ст. менеджер по работе с технологическими документами Возраст: 59 лет Стаж работы в компании: 30 лет

Предыдущее место работы: конструкторское бюро

Семейное положение: разведен, детей нет

Образование: высшее техническое

Характер: замкнутый

Контакты: личных контактов с другими сотрудниками не поддерживает

Особые примечания: исполнитель, дисциплинирован, компетентен

Ф.И.О.: Петров П.П. Должность: ст. менеджер по работе с технологическими документами

Возраст: 35 лет

Стаж работы в компании: 10 лет

Предыдущее место работы: отдел по связям с общественностью

Семейное положение: женат, двое детей

Образование: высшее филологическое

Характер: конфликтный

Контакты: поверхностные

Особые примечания: конфликт с исполнительным директором по

поводу увеличения заработной платы (испытывает финансовые трудности) Ф.И.О.: Сидоров С.С. Должность: ст. менеджер по работе с Технологическими документами Возраст: 27 лет Стаж работы в компании: 5 лет

Предыдущее место работы: отдел систем наблюдения и контроля

Семейное положение: холост

Образование: высшее, физико-математический ф-т

Характер: общительный

Контакты: широкие, тесно общается с сотрудниками отдела систем наблюдения и контроля, службы безопасности, административным персоналом
Особые примечания: считается перспективным сотрудником

1. Укажите Международные стандарты аудита, в соответствии с которыми следует рассматривать возможные ситуации мошеннических (недобросовестных) действий.

2. Определите вероятность мошеннических (недобросовестных) действий в соответствии с Международными стандартами аудита.

3. Сформулируйте рекомендации руководству аудируемого лица в отношении расходов на исследования и разработки, переставшие быть объектом «ноу-хау»

2. Подготовьте текст письма – обязательства по согласованию условий задания на проверку прогнозной финансовой информации в соответствии с требованиями МСА . Имеются следующие исходные данные:

В 20__ г. компания «Леона» обратилась к аудитору с предложением проверить прогноз движения денежных средств на следующий календарный год. Прогноз имеет форму отчета о движении денежных средств, предусмотренную учетной политикой компании и соответствующей требованиям международных стандартов финансовой отчетности. Прогноз предназначен для кредиторов компании. По заявлению руководства компании допущения, лежащие в основе прогноза, имеют характер наилучших оценок.

Тема 10. Задания по обзорным проверкам, прочие задания, обеспечивающие уверенность, и сопутствующие аудиту услуги

1. Исходные данные:

Вы являетесь аудитором аудиторской организации ООО «Квант» среднего размера. Клиенты Вашей организации — частные предприниматели без образования *юридического* лица, малые и средние экономические субъекты.

В начале деятельности ООО «Квант» основные доходы приносили организация учета экономических субъектов и консультирование по вопросам налогообложения. В настоящее время по целому ряду причин (увеличение выручки экономических субъектов, выход их на международные рынки и пр.) увеличилось число аудиторских проверок и случаев оказания сопутствующих аудиту услуг (согласно международной концепции аудита).

Доход ООО «Квант» формируется на 60% за счет аудиторских проверок, на 10% — за счет сопутствующих аудиту услуг, остальная часть — за счет традиционных для организации услуг.

В аудиторской организации до настоящего времени практически отсутствует подразделение, непосредственно выполняющее аудиторские проверки. Работа организована так, что каждый аудитор отвечает за регулярное обслуживание отдельных (постоянных для него) клиентов, осуществляя как аудиторскую проверку, так и традиционные услуги. Каждому аудитору подконтрольны семь специ-алистов.

В аудиторской организации отсутствует программа обучения и повышения квалификации персонала. Методическое обеспечение состоит в основном из брошюр с аудиторскими программами и методиками, разработанными в начале увеличения объема аудиторских проверок.

Внутрифирменный анализ деятельности ООО «Квант», проведенный одним из руководителей организации, раскрыл целый ряд проблем, состоящих в том, что аудиторские проверки не соответствуют требованиям некоторых Международных стандартов аудита. В результате руководство ООО

«Квант» пришло к выводу о необходимости повышения эффективности и качества аудиторской работы. Вам поручено разобраться в этих проблемах и подготовить отчет, а также внести предложения по их преодолению.

Требуется:

- подготовить информационную записку к следующему совещанию. При ее подготовке необходимо учесть, что в ней могут быть раскрыты и такие вопросы, которые до этого не были выявлены.

2.Используя знания в области международных и российских стандартов аудита, налогообложение и экономического анализа разработайте для руководства организации и службы внутреннего аудита. Комплекс мероприятий оформите в рабочем документе аудитора.

3.В результате аудиторской проверки бухгалтерской отчетности были обнаружены следующие существенные искажения:

- 1) фактическая себестоимость материалов завышена на 150000 руб.,
- 2) стоимость нематериальных активов занижена на 17000 руб.;
- 3) стоимость собственного капитала завышена на 130000 руб.

Эти искажения являются следствием несогласия аудитора с руководством относительно метода применения учетной политики в отношении первоначальной оценки активов.

Какой вид аудиторского заключения в зависимости от выражаемого в нем мнения, согласно требованиям МСА должен дать аудитор?

4.Исходные данные:

Использовать бухгалтерскую (финансовую) отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО.

Требуется:

- провести обзор бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- выполнить согласованные процедуры по отдельным сегментам бухгалтерской (финансовой) отчетности.

7 Тестовые задания по темам дисциплины

1.Аудиторская организация вправе самостоятельно выбрать аудитора или аудиторскую фирму?

1. да
2. нет
3. да, за исключением аудиторских проверок по поручению государственных органов.

2.Определите из указанной ниже информации наиболее важную о деятельности предприятия, с которой следует ознакомиться аудитору на этапе предварительного планирования

1. о составе учредителей экономического субъекта
2. об отрасли, к которой относится экономический субъект
3. о внутренних факторах, влияющих на хозяйственную деятельность экономического субъекта, связанных с его индивидуальными особенностями

4. об уровне рентабельности реализуемой продукции

3.В ходе общения с руководством экономического субъекта до начала проверки обсуждаются вопросы

1. стоимость выдачи аудиторского заключения
2. существенность условия предстоящего договора
3. возможность сотрудничества в будущем
4. Необходимо ли готовить письмо – обязательство о согласии на проведение аудита при проведении обязательного аудита?

1. по усмотрению аудиторской организации

2. необходимо, т.к. по результатам аудита будет выдаваться аудиторское заключение,

4. это правило носит рекомендательный характер, поэтому не обязательно.

5.Аудитор подготавливает письмо – обязательство и передает его руководству проверяемой организации:

1. в начале проверки
2. в середине проверки
3. по окончанию проверки

6..Какова правовая форма и содержание договора на проведение обязательной аудиторской проверки:

1. договор возмездного оказания услуг
2. договор на выполнение научно – исследовательских работ

3. договор подряда

7. При заключении договора на аудиторскую проверку экономический субъект попросил аудитора предоставить расчет аудиторского риска. Обосновано ли это требование?

1. нет, это риск аудиторской организации и его расчет используется при планировании аудиторской деятельности

2. аудитору необходимо показывать руководству экономического субъекта любую информацию без ограничений

3. конечно, обосновано, ведь рискует не только аудитор, но и экономический субъект

8. Из какого источника аудитор может получить знания о деятельности проверяемого экономического субъекта

1. нормативно – правовые акты, регламентирующие деятельность предприятия

2. запросы третьим лицам

3. официальные отчеты экономических субъектов

4. все вышеуказанные источники

9. Планирование аудита прежде всего необходимо:

1. для определения гонорара аудита

2. для определения проблемных областей бизнеса клиента и влияния этих проблем на время аудиторских процедур

3. для определения количества специалистов, которые будут заняты в аудите

4. для ознакомления с результатами предыдущего аудита

10. Планирование своей работы осуществляется аудитором:

1. до утверждения программы

2. непрерывно на протяжении всего времени выполнения аудиторского задания

3. до начала выполнения аудиторских процедур

11. Определите из нижеприведенных один из основных методов получения знаний о деятельности экономического субъекта

1. обследование условий хранения активов и записей

2. инвентаризация имущества и обязательств

3. знакомство с организацией системы внутреннего контроля

4. реализация аналитических процедур

12. В общем плане аудита приводится:

1. выводы, служащие основой для подготовки аудиторского заключения, и их аргументации

2. предполагаемый объем и порядок проведения аудиторской проверки

3. набор инструкций для аудитора, выполняющего проверку

13. Определите из нижеприведенных данных показатели, которые включаются в общий план аудита:

1. стоимость аудиторских услуг

2. цель аудита

3. часовая тарифная ставка аудитора

4. состав аудиторской группы

14. Необходимость и порядок привлечения экспертов определяются:

1. в плане аудита

2. в программе аудита

3. в обоих документах

15. Существенность в аудите – это:

1. максимально допустимый размер ошибочной суммы, которая рассматривается как несущественная

2. минимально допустимый размер ошибочной суммы, которая рассматривается как несущественная

3. средняя величина, определяемая по специальному расчету

16. Понятие «аудиторский риск» означает:

1. риск неполучения аудиторской фирмой вознаграждения от экономического субъекта за проведенную проверку

2. вероятность применения санкций со стороны экономического субъекта и контролирующего органа к аудиторской фирме за несоответствующим образом проведенную проверку

3. вероятность признать по итогам аудиторской проверки, что бухгалтерская отчетность может содержать не выявленные существенные искажения после подтверждения ее достоверности

4. вероятность возникновения потенциальных будущих обязательств экономического субъекта на не точно известную сумму и существенно изменяющих его финансовое положение по сравнению с тем, которое отражено в подтверждаемой бухгалтерской отчетности

17. Аудиторский риск:

1. рассчитывается по формуле

2. определяется на основе тестирования

3. устанавливается по договоренности между клиентом и аудиторской фирмой

18. Чем выше риск бизнеса, тем риск обнаружения

1. выше

2. ниже

3. нет зависимости

19. Под риском средств контроля понимают:

1. вероятность появления существенных искажений в экономической отчетности экономического субъекта, которые невозможно проверить средствами внутреннего контроля

2. субъективно определяемая вероятность того, что применяемые в ходе аудиторской проверки процедуры не позволят выявить существенные ошибки

3. вероятность того, что внутренний контроль не предотвратит или не выявит имеющихся ошибок

20. Аудиторские доказательства это:

1. результат анализа указанной информации, на котором основывается мнение аудитора

2. информация, полученная аудитором при проведении проверки, а результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора

3. информация, полученная аудитором при проведении проверки, на которой основывается мнение аудитора

21. Аудитор оценивает как более надежные аудиторские доказательства, полученные из:

1. внутренних источников
2. внутренних и внешних источников в зависимости от условий договора с аудируемым лицом
3. внешних источников

22. Может ли аудиторская организация самостоятельно определить формы и методы аудита?

1. да, это право аудиторской организации
2. ни в коем случае, это регламентируется Правилами (стандартами) аудиторской деятельности
3. формы и методы аудита строго регламентированы в законе об аудиторской деятельности

23. Определите один из основных этапов выполнения аналитических процедур

1. арифметические расчеты
2. определение цели процедуры
3. расчет коэффициентов
4. простое сравнение

24..Рабочие документы аудита:

1.могут быть представлены в виде данных, зафиксированных на бумаге, фотопленке, в электронном виде или другой форм

2.должны быть составлены по установленной форме и обязательно содержать необходимые реквизиты и подписи лиц, составивших документ

3.могут быть составлены в произвольной форме, при условии обязательного содержания необходимых реквизитов и подписи лиц, составивших документ 25.Чьей собственностью являются документы аудитора?

- 1.собственностью клиента
- 2.собственностью аудитора
- 3.собственностью акционера

26.Преднамеренными искажениями бухгалтерской отчетности являются:

- 1.ошибки в расчетах, арифметические ошибки

2.действия, совершенные в корыстных целях для ведения в заблуждение пользователей бухгалтерской отчетности

3.неправильное отражение в учете фактов хозяйственной деятельности

27. При необходимости получить дополнительную информацию от третьих лиц аудитор:

1. имеет право сотрудничать с государственными органами, поручившими проверку

2.имеет право сотрудничать с государственными органами, только через руководителей аудиторской фирмы

3. не имеет право сотрудничать с государственными органами

28. Необходимость привлечения к проверке экспертов оценивается на этапе:

1. составления общего плана аудита

2. оценки аудиторских доказательств, выявленных в ходе проверки и подготовки аудиторского заключения

3. подготовки программы аудита

29. Каким нормативным документом должен руководствоваться аудитор при

осуществлении профессиональной деятельности?

1. Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

2. Международными стандартами аудита

3. Национальными стандартами аудита.

4. Требованиями «Кодекса этики профессиональных бухгалтеров».

30. Чем достигается достаточная уверенность аудитора?

1. Обеспечивается путем сбора аудиторских доказательств.

2.Профессиональным поведением аудитора.

3.Соответствием работы аудитора профессиональным стандартам.

4.Честностью аудитора.

31. Основными причинами разработки правил (стандартов) аудиторской деятельности, не имеющих аналогов среди МСА, являются:

1.особенности национального законодательства об аудиторской деятельности в РФ.

2.как база для разработки собственных аудиторских стандартов.

3.заключение договоров на оказание аудиторских услуг.

32. Кто составляет план аудиторской проверки?

1.Руководитель аудиторской фирмы.

2. Руководители аудируемого лица.

3.Аудитор, осуществляющий проверку.

33. Перечислите принципы работы профессиональных аудиторов согласно Кодекса этики МФБ.

1.самостоятельность.

2. подготовленность.

3. независимость.

34. Если аудитор считает, что финансовая отчетность представлена объективно во всех существенных аспектах в соответствии с установленными основами финансовой отчетности, то он дает:

1. условно-положительное мнение.

2.положительное мнение.

3.отрицательное мнение.

4.отказывается от выражения мнения.

35. Как оценивает компетентность эксперта аудитор?

1. На основании его профессиональной аттестации или лицензирования,

2. Опыта и репутации в интересующей аудитора сфере,

3.Стаж его работы,

4.Организация, в которой он работал.