

УДК 338.001.36

Составителя М.А. Ронжина

Рецензент

кандидат экономических наук, доцент И.В. Мильгунова

Международные стандарты аудиторской деятельности:
методические рекомендации по самостоятельной работе / Юго-Зап.
гос. ун-т; сост. М.А. Ронжина, Курск, 2021. 42 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 самостоятельной работы и другие материалы.

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

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать *1.12.21*. Формат 60x84 1/16.
Усл. печ.л. 2,4 Уч.-изд.л. 2,2 Тираж 100 экз. Заказ *1485*
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 Самостоятельная работа студентов.....	13
5 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.....	16
6 Вопросы для обсуждения по темам дисциплины	17
7 Тестовые задания по темам дисциплины	22

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 самостоятельной работы и разработаны в соответствии с содержанием рабочей программы дисциплины. Рекомендации предназначены для оказания помощи обучающимся при усвоении теоретических вопросов, выполнении тестовых заданий, 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 Самостоятельная работа студентов

Таблица 3 – Самостоятельная работа студентов

№	Наименование раздела учебной дисциплины	Срок выполнения	время, затрачиваемое на выполнение СРС, час.
1	2	3	4
1	Сущность и содержание международных стандартов аудита	1-2 нед.	4
2	Кодекс этики Международной федерации бухгалтеров	3-4 нед.	4
3	Контроль качества аудита	5-6 нед.	4
4	Цели и принципы аудита финансовой отчетности	7-8 нед.	4
5	Планирование аудита	9-10 нед.	4
6	Аудиторские доказательства	11-12 нед.	4
7	Использование результатов работы третьих лиц	13-14 нед.	4
8	Аудиторское заключение	15-16 нед.	4
9	Положения по международной аудиторской практике и Задания по обзорным проверкам, прочие задания, обеспечивающие уверенность, и сопутствующие аудиту услуги	17-18 нед.	3,9
	Итого		35,9

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 Вопросы для обсуждения по темам дисциплины

Тема 1. Сущность и значение международных стандартов аудита

1. Назовите статус Международных стандартов аудита и Положений о международной аудиторской практике.

2. В чем состоит необходимость разработки Международных стандартов аудита и Положений о международной аудиторской практике

3. Дайте определение аудита и сопутствующих услуг

4. Роль Международной федерации бухгалтеров в регулировании аудиторской деятельности

5. Назовите структуры, входящие в МФБ

6. Назовите значение МСА.

Тема 2. Кодекс этики Международной федерации бухгалтеров

1. В чем состоит назначение и какова структура Кодекса этики профессиональных бухгалтеров:

2. Назовите и объясните основные термины.

3. В чем заключаются фундаментальные принципы кодекса.

4. Назовите основные положения Кодекса этики профессиональных бухгалтеров

5. В чем состоят проблемы применения Кодекса.

6. Конфиденциальность, обеспечение сохранности, хранение рабочих документов и право собственности на них

Тема 3. Контроль качества аудита

1. Назовите уровни осуществления контроля качества аудита.
2. Как осуществляется контроль качества на уровне профессионального аудиторского объединения.
3. Назовите процедуры контроля качества на уровне отдельных аудиторских заданий.
4. В чем заключается ответственность руководства аудиторской фирмы за качество выполняемых заданий.
5. Перечислите Международные стандарты по контролю качества
6. Дайте краткую характеристику стандарта «Контроль качества для фирм, которые проводят аудит, обзорные проверки отчетной финансовой информации и другие задания по обеспечению уверенности и сопутствующим услугам».
7. Дайте краткую характеристику стандарта «Контроль качества аудита отчетной финансовой информации»
8. Какая информация финансовой отчетности может считаться существенной?
9. Для чего применяется уровень существенности, установленный аудитором?
10. Какова зависимость между уровнем существенности и аудиторским риском?
11. Какими способами можно снизить аудиторский риск, если аудитор пришел к выводу о существенности искажений?
12. Что представляют собой процедуры контроля?
13. Какие обстоятельства свидетельствуют об эффективности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля?
14. С помощью каких процедур аудитор оценивает состояние системы внутреннего контроля?

Тема 4. Цели и принципы аудита финансовой отчетности

1. Какие аспекты необходимо учитывать при разработке общей стратегии аудита?
2. Для чего аудитор должен получить знания о бизнесе клиента?
3. Какая информация включается в рабочую документацию аудитора?

4. С помощью каких процедур аудитор оценивает состояние системы внутреннего контроля?

5. Какие обстоятельства свидетельствуют об эффективности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля?

6. С какой целью аудитор определяет эффективность системы внутреннего контроля клиента?

7. В каких целях аудитор собирает информацию о связанных сторонах и операциях между ними?

Тема 5. Планирование аудита

1. Каковы цели и задачи планирования аудита?

2. От каких факторов зависит объем планирования аудиторской проверки?

4. Что представляет собой план, программа аудита?

5. На каких этапах аудита происходит приобретение знаний о бизнесе субъекта?

6. Из каких источников аудитор может получить сведения о деятельности клиента?

7. Каковы цели составления письма-обязательства?

8. Какие аспекты раскрываются в письме-обязательстве?

9. Следует ли составлять письмо-обязательство при проведении аудита организаций государственного сектора?

10. Что такое аудиторский риск, и какие компоненты его составляют?

11. Что представляют собой процедуры контроля?

12. С какой целью аудитор определяет эффективность системы внутреннего контроля клиента?

13. Какие обстоятельства свидетельствуют об эффективности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля?

Тема 6. Аудиторские доказательства

1. С помощью каких процедур аудитор получает доказательства в отношении соблюдения субъектом требований законов и нормативных актов?

2. Какие действия должен предпринять аудитор при обнаружении фактов несоблюдения законодательства?

3. В каких случаях заявления руководства клиента служат основным видом доказательств?
4. Какие обстоятельства свидетельствуют об эффективности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля?
5. Процедуры получения аудиторских доказательств
6. Характер и цели аналитических процедур.
7. Аналитические процедуры как методы проверки по существу
8. Понятия аудиторской выборки, элемента выборки, генеральной совокупности. Аудиторский риск, связанный и не связанный с использованием выборочного метода
9. Характеристика оценочных значений. Аудиторские процедуры в отношении проверки бухгалтерских оценок.
10. Понятие и виды аудиторских доказательств
11. Особенности получения аудиторских доказательств в отношении отдельных статей отчетности
12. Применение аналитических процедур для получения аудиторских доказательств
13. Процедуры выборочной проверки
14. Какие доказательства считаются более достоверными?

Тема 7. Использование результатов работы третьих лиц

1. Из каких источников аудитор может получить сведения о деятельности клиента?
2. Понятие "эксперта" для целей аудита.
3. Каким образом определяется необходимость использовать работу эксперта.
4. Компетентность и объективность эксперта.
5. Объем работы эксперта и ее оценка.
6. Когда используются результаты работы третьих лиц при проведении аудита.
7. Как оформляются результаты работы третьих лиц.
8. Требования, предъявляемые к экспертам.
9. В каких случаях аудитору могут понадобиться услуги эксперта?

10. Каким образом подтверждается компетентность эксперта?

11. Возлагается ли на эксперта ответственность за формулировки аудиторского заключения?

Тема 8. Аудиторское заключение

1. Каковы основные элементы аудиторского заключения о финансовой отчетности?

2. Какая информация включается в параграф, описывающий объем проверки?

3. Какие существуют виды мнений аудитора?

4. Что понимается под модифицированным заключением?

5. Какие обстоятельства могут обусловить модификацию аудиторского заключения?

6. Чем может быть обусловлен отказ аудитора от выражения мнения?

7. Какие требования предъявляются к информации аудиторского заключения?

8. Модифицированные заключения

Тема 9. Положения по международной аудиторской практике

1. Необходимость разработки Международных стандартов аудита и Положений о международной аудиторской практике

2. Роль Международной федерации бухгалтеров в регулировании аудиторской деятельности

3. Структуры, входящие в МФБ

4. Статус Международных стандартов аудита и Положений о международной аудиторской практике.

5. Правила (стандарты) аудиторской деятельности Российской Федерации, находящиеся в близком согласии с МСА

6. Правила (стандарты) аудиторской деятельности, имеющие существенные отличия от МСА; анализ причин таких различий

7. Правила (стандарты) аудиторской деятельности, не имеющие аналогов в системе документов МСА; причины появлений таких правил (стандартов)

8. Содержание положений о международной аудиторской практике

9.Рекомендации положений о международной аудиторской практике в отношении аудита банков

10.Пояснения ПАМП, касающиеся использования клиентом и аудитором компьютерных систем

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

1.Цель обзора финансовой отчетности. Общие принципы обзора, объем обзора.

2.Определение аудита и сопутствующих услуг

3.Понятие прогнозной финансовой информации, ее значение, понятие прогноза и перспективной оценки.

4.Цель и общие принципы задания по подготовке (компиляции) финансовой информации. Отчет о выполнении задания по подготовке финансовой информации

5.Правила (стандарты) аудиторской деятельности Российской Федерации, находящиеся в близком согласии с МСА

6.Правила (стандарты) аудиторской деятельности, имеющие существенные отличия от МСА; анализ причин таких различий

7.Правила (стандарты) аудиторской деятельности, не имеющие аналогов в системе документов МСА; причины появлений таких правил (стандартов)

7 Тестовые задания по темам дисциплины

1. Международная федерация бухгалтеров (МФБ) была основана:

- а) 7 октября 1977 г.
- б) 25 ноября 1980 г.
- в) 12 декабря 1979 г.
- г) 10 мая 1981 г.

2. Комитет по международной аудиторской практике (КМАП) призван разрабатывать...

- а) национальные правила (стандарты)
- б) стандарты в отношении аудита и сопутствующих услуг

в) положения в отношении аудита и сопутствующих услуг

3. Цель образования Форум фирм.

а) Проверка правильности оформления документации.

б) Осуществление профессиональной деятельности аудитора

в) Надзор за разработкой нового международного режима регулирования аудита с помощью нового глобального стандарта качества

4. Стандарты аудита это -

а) документы, формулирующие единые требования, при соблюдении которых обеспечивается соответствующий уровень качества аудита и сопутствующих ему услуг.

б) положения о международной аудиторской практике.

в) правила составления аудиторских заключений по результатам аудита финансовой отчетности.

5. Международные стандарты аудита содержат:

а) приложения;

б) основные принципы;

в) необходимые процедуры;

г) рекомендации по применению принципов и процедур.

6. Отчетность должна составляться в соответствии с:

а) международными стандартами финансовой отчетности;

б) национальными стандартами финансовой отчетности;

в) другими нормативными актами, указанными в отчетности.

7. Каким нормативным документом должен руководствоваться аудитор при осуществлении профессиональной деятельности?

а) Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

б) Международными стандартами аудита.

в) Национальными стандартами аудита.

г) Требованиями «Кодекса этики профессиональных бухгалтеров».

8. Российские правила (стандарты) аудиторской деятельности создавались в основном как.....

а) национальные аудиторские стандарты

б) аналог МСА

в) сведения, применяемые для руководства стран

9. Чем достигается достаточная уверенность аудитора?

а) Обеспечивается путем сбора аудиторских доказательств.

б) Профессиональным поведением аудитора.

в) Соответствием работы аудитора профессиональным стандартам.

г) Честностью аудитора.

10. На момент принятия ФЗ «Об аудиторской деятельности» имелось...

а) 39 стандартов

б) 37 правил (стандартов) аудиторской деятельности и одна методика, одобренные Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ.

в) 41 стандарт и одна методика.

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

а) особенности национального законодательства об аудиторской деятельности в РФ.

б) как база для разработки собственных аудиторских стандартов.

в) заключение договоров на оказание аудиторских услуг.

12. Период, который должен подлежать аудиторской проверке, определяется:

а) аудируемым лицом.

б) налоговым органом.

в) налоговым органом аудитором в зависимости от обстоятельств.

13. Кто составляет план аудиторской проверки?

а) Руководитель аудиторской фирмы.

б) Руководители аудируемого лица.

в) Аудитор, осуществляющий проверку.

14. Одним из преимуществ, которое обеспечивается МФБ, является:

а) разработка МСА.

б) содержание стандартов отчетности.

в) общая терминология, используемая в МСФО и МСА.

15. Методика работы над стандартами и положениями, принятая в МФБ, следующая:

- а) отбор тем, предназначенных для изучения.
- б) создание специальных подкомитетов.
- в) изучение национальных стандартов.
- г) выявление ошибок.

16. Сущность аудита финансовой отчетности -

а) это проверка выполнения плана финансовых показателей независимым аудитором.

б) определение соответствия составленной финансовой отчетности фактическим положениям дел в хозяйстве.

в) выражение мнения аудитора в отношении финансового состояния на предприятии.

г) это процесс, в ходе которого аудиторю предоставляется возможность выразить мнение в отношении того, подготовлена ли финансовая отчетность в соответствии с основами финансовой отчетности.

17. Финансовая отчетность должна составляться в соответствии с:

а) требованиями вышестоящих органов.

б) требованиями, необходимыми для полного предоставления состояния дел на местах.

в) международными стандартами финансовой отчетности.

г) национальными стандартами финансовой отчетности.

д) другими нормативными актами, указанными в отчетности.

18. При осуществлении профессиональной деятельности аудитор должен руководствоваться общими этическими принципами, изложенными в «Кодексе этики профессиональных бухгалтеров», принятом МФБ. Сколько этих принципов?

а) 9.

б) 12.

в) 14.

г) 6.

е) 7.

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

а) самостоятельность.

б) подготовленность.

в) независимость.

20. Какие обстоятельства могут обусловить сомнения в независимости аудитора?

а) не исполнения указания вышестоящих органов.

б) личные и семейные отношения.

в) финансовая взаимосвязь с клиентами или с их делами.

г) выполнение управленческих функций и принятие управленческих решений.

21. По каким принципам отличается аудит в госсекторе?

а) Задачам, ставящим вышестоящим органам.

б) Требованиям СМИ.

в) Целям.

г) Объему.

д) Подходу к стилю аудита.

е) Форме аудиторского заключения.

22. Какие органы относятся к государственному сектору?

а) Всероссийские.

б) Межведомственные.

в) Национальные.

г) Региональные.

д) Местные.

23. Какие органы являются пользователями отчетности госсектора?

а) Судебные органы.

б) Вышестоящие.

в) Законодательные.

г) Правительственные учреждения.

д) Внешние инвесторы.

е) Внутренние инвесторы.

24. В каком стандарте МСА устанавливается «Планирование»?

а) 120.

б) 130.

в) 300.

25. Объем планирования зависит от:

а) установки вышестоящими органами.

- б) требования МСА.
- в) размеры проверяемого субъекта.
- г) сложности предстоящей проверки.
- д) опыта работы аудитора.

26. Для чего используются знания о бизнесе клиента?

- а) для выполнения поставленных задач
- б) для составления отчетов
- в) при оценке рисков и планировании аудита
- г) при рассмотрении аудиторских доказательств
- д) для обеспечения лучшего обслуживания клиента.

27. Источниками сведений об отрасли и субъекте являются:

- а) данные СМИ.
- б) содержания собраний коллективов, директоров.
- в) предыдущий опыт работы с субъектом и в его отрасли.
- г) беседа с сотрудниками и специалистами.

28. Назовите действия аудитора при его ознакомлении с системой бухгалтерского учета клиента, руководствуясь правилом (стандартом) «Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита».

а) ознакомление с квалификационным уровнем сотрудников организации.

б) Изучение и анализ кадрового состава.

в) изучение и оценка учетной политики клиента и основных принципов ведения бухгалтерского учета.

29. Руководствуясь правилом (стандартом) «Использование работы эксперта», выберите положения, которые должны быть отражены в заключении эксперта.

а) Наименование аудиторской организации-заказчика.

б) Применявшиеся методы работы.

в) Обязательность конфиденциальности результатов экспертизы.

30. Руководствуясь правилом (стандартом) «Существенность и аудиторский риск», выберите процедуры, которые выполняет аудитор при тестировании средств контроля.

а) Взаимная сверка первичных документов и регистров.

б) Опросы и наблюдение за оформлением операций.

в) анализ статистической отчетности.

31. Руководствуясь правилом (стандартом) «Существенность и аудиторский риск», определите, какими должны быть действия аудитора, чтобы снизить риск необнаружения.

а) Разработать программу аудиторской проверки.

б) Модифицировать применяемые аудиторские процедуры, пересмотрев

увеличение их количества или изменение их сути.

в) Привлечь к работе эксперта.

32. Руководствуясь правилом (стандартом) «Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности», выберете фактор, который способствует появлению искажений.

а) Изменение ассортимента продукции в целях увеличения выпуска более рентабельной продукции.

б) Снижение объема производства из-за экономического спада.

в) Нетипичные сделки, существенно влияющие на величину финансовых результатов, особенно в конце отчетного года.

33. Укажите процедуру разделения всей изучаемой совокупности на отдельные группы, элементы каждой из которых имеют сходные характеристики в процессе проведения выборки в соответствии с правилом (стандартом) «аудиторская выборка».

а) Вариация.

б) Стратификация.

в) Экстраполяция.

34. Руководствуясь правилом (стандартом) «Документирование аудита», назовите, что относится к рабочей документации аудитора.

а) Письмо-обязательство.

б) Письменная информация аудитора.

в) Объяснения, пояснения и заявления клиента.

г) Другая документация.

35. Руководствуясь правилом (стандартом) «Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля» в ходе аудита, выберите одну из целей, достигаемых средствами внутреннего контроля организации.

а) Доступ к активам возможен только с разрешения руководителей.

б) Автоматизация учетного процесса.

в) Своевременность поступления в бухгалтерию первичных документов.

36. Руководствуясь правилом (стандартом) «Существенность и аудиторский риск», назовите какие процедуры, применит аудитор для снижения риска необнаружения.

а) Увеличит объем аудиторских выборок.

б) Применит современные технические средства.

в) Займется повышением квалификации аудиторов.

37. При оценке надежности и эффективности системы внутреннего контроля

аудитор должен использовать:

а) не менее двух градаций (высокая, низкая).

б) не менее четырех градаций (высокая, средняя, низкая).

в) не менее четырех градаций (высокая, выше среднего, ниже среднего, низкая).

38. Система внутреннего контроля должна включать в себя:

а) надлежащую систему бухгалтерского учета, контрольную среду, от-

дельные средства контроля.

б) объект внутреннего контроля, субъект внутреннего контроля, обратную связь.

в) организационную структуру, систему бухгалтерского учета и средства

контроля.

39. Какое из нижеперечисленных доказательств является самым надежным?

а) Доказательство реальности дебиторской задолженности, полученное от руководителя отдела.

б) Доказательство реальности дебиторской задолженности, полученное путем телефонного подтверждения.

в) Доказательство реальности дебиторской задолженности, полученное в результате участия аудитора в инвентаризации расчетов организации.

40. Какие из перечисленных ниже доказательств имеют наибольшую ценность?

а) Внутренние аудиторские доказательства.

- б) Внешние аудиторские доказательства.
- в) Смешанные аудиторские доказательства.

31. Аудиторский риск уменьшается при условии, что аудитор использует доказательства:

- а) полученные из одного источника.
- б) полученные из двух источников.
- в) полученные из разных источников.

42. Наиболее высокую степень надежности имеют доказательства полученные:

- а) от третьих лиц.
- б) от клиентов на основании внешних данных.
- в) от клиентов на основании внутренних данных.
- г) в результате самостоятельного анализа или проверки аудитором бухгалтерских данных организации как более достоверные, чем сведения, полученные от других лиц.

43. Аудиторская организация может использовать работу эксперта при проведении аудита лишь с согласия:

- а) экономического субъекта.
- б) налоговых органов.
- в) аудиторской палаты.

44. При первой аудиторской проверке аудитор должен получить доказательства того, что:

а) начальные сальдо не содержат искажений, которые могут существенно

повлиять на отчетность проверяемого периода;

б) учетная политика применяется последовательно, изменения в ней были учтены и надлежащим образом раскрыты.

в) каким видом деятельности занимается аудируемое предприятие;

г) каковы доходы предприятия.

45. Если заключение предыдущего аудитора было отличным от безусловно положительного, то в текущем периоде надо уделить внимание:

- а) постараться дать лучшее заключение.
- б) не давать заключения вообще.
- в) тем проблемам, которые к этому привели.

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

- а) условно-положительное мнение.
- б) безусловно-положительное мнение.
- в) отрицательное мнение.
- г) отказывается от выражения мнения.

47. При ограничении объема аудита и несогласии с руководством относительно допустимости выбранной учетной политики и эти обстоятельства в значительной мере влияют на финансовую отчетность, то аудитор выражает:

- а) отказывается от выражения мнения.
- б) безусловно-положительное мнение.
- в) отрицательное мнение.
- г) отказывается от выражения мнения.

48. При ограничении объема аудита и несогласии с руководством относительно допустимости выбранной учетной политики и эти обстоятельства не в значительной мере влияют на финансовую отчетность, то аудитор выражает:

- а) условно-положительное мнение.
- б) безусловно-положительное мнение.
- в) отрицательное мнение.
- г) отказывается от выражения мнения.

49. При существенном ограничении объема, из-за чего аудитор не может получить достаточные и уместные аудиторские доказательства, должен быть составлен:

- а) условно-положительное мнение.
- б) безусловно-положительное мнение.
- в) отрицательное мнение.
- г) отказ от выражения мнения.

50. В случае обнаружения аудитором в прочей информации искажения фактов, не имеющих отношения к содержанию проверенной отчетности, он должен обсудить данный вопрос с...

- а) другим аудитором.
- б) руководством субъекта.

в) третьим лицом.

51. При проверке соответствия условиям договора обычно рассматриваются:

- а) выплата процентов;
- б) обеспечение финансовых коэффициентов;
- в) ограничения на выплату дивидендов;
- г) бизнес-план предприятия

52. Прогнозная финансовая информация – это

а) рассмотрение финансовых результатов отчетного периода.
б) финансовая информация, основанная на допущениях относительно событий, которые могут произойти в будущем, и возможных действий субъекта.

г) бизнес-план предприятия.

53. При проведении сопутствующих услуг аудитор должен:

- а) составлять аудиторское заключение.
- б) планировать свою работу;
- в) направлять клиенту письмо-обязательство;
- г) документировать необходимую информацию для того, чтобы подтвердить выполнение работы в соответствии с МСА.

54. Аудитору рекомендуется использовать следующие методы получения

информации, касающейся условий задания:

- а) опрос;
- б) анализ, сравнение;
- в) наблюдение, осмотр;

55. Подготовка финансовой информации – это

а) оценочная информация.
б) сбор, классификация, обобщение и представление финансовой информации с применением знаний аудитора в области бухгалтерского учета.

в) отчет аудитора.

г) отчет аудируемого лица.

56. Аудитор считается причастным к финансовой информации, если:

- а) к ней прилагается его отчет.
- б) им выражается согласие на использование его имени в связи с профессиональной деятельностью.

в) к ней не прилагается его отчет.

г) им не выражается согласие на использование его имени в связи с профессиональной деятельностью.

57. Обычно внутренний аудит включает следующие элементы:

а) обзор систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;

б) проверка финансовой и хозяйственной информации;

в) анализ эффективности деятельности;

г) национальные правила стандарты.

58. При предварительной оценке функций, внутреннего аудитора нужно учитывать следующие факторы:

а) внешние факторы;

б) организационный статус;

в) объем функций;

г) техническую компетентность.

59. Обязан ли аудитор обладать знаниями эксперта?

а) Да.

б) Нет.

в) Да, если это указано в договоре.

60. Как оценивает компетентность эксперта аудитор?

а) На основании его профессиональной аттестации или лицензирования,

б) Опыта и репутации в интересующей аудитора сфере,

в) Стажа его работы,

г) Организация, в которой он работал.

61. При оценке работы эксперта аудитор рассматривает:

а) внешние факторы;

б) внутренние факторы;

в) использованные первичные данные, допущения и методы, последовательность их применения;

г) итоги работы эксперта в свете результатов, полученных аудитором при оценке бизнеса клиента и проведении дополнительных процедур.

62. В МСА шестой группы предоставлены рекомендации для случаев, когда аудитор использует работу третьих лиц, а именно:

а) других аудиторов, проверяющих финансовую информацию компонентов.

б) внутренних аудиторов клиента.

в) экспертов.

г) обычных аудиторов.

63. Главный аудитор – это...

а) аудитор, отвечающий за подготовку заключения по финансовой отчетности субъекта в случае, когда такая отчетность включает информацию по компонентам, проверяемым другим аудитором.

б) аудитор, занимающийся сбором информации.

в) аудитор, дающий различные консультации.

64. Аудитор должен определить, может ли он действовать в качестве главного аудитора. Для этого рассматриваются:

а) компетентность аудитора;

б) значимость проверяемой им части информации отчетности;

в) его знания о деятельности компонентов;

г) риск искажений в отчетности компонентов, проверяемых другим аудитором.

65. Главный аудитор должен проанализировать профессиональную компетентность другого аудитора в контексте конкретного задания следующим путем:

а) использовать знания, приобретенные в процессе совместного с другим

аудитором членства в профессиональных организациях.

б) использовать опыт совместной работы с другим аудитором.

в) обратиться в профессиональную организацию, членом которой является другой аудитор.

г) спросить о его компетенции у родственников аудитора.

66. Главный аудитор должен проинформировать другого аудитора:

а) о требовании независимости в отношении субъекта и компонента;

б) о требованиях учета и отчетности;

в) о финансовой стороне вопроса.

67. С целью обнаружения связанных сторон аудитор должен:

а) запросить у руководства информацию об их наличии.

б) изучить рабочие документы за предыдущий год.

в) опросить рабочий персонал.

г) выявить ошибки.

68. Последующие события – это...

а) события, происходящие до начала отчетного периода

б) события, происходящие с момента окончания отчетного периода до и после даты подписания аудиторского заключения.

в) события, происходящие с начала отчетного периода.

69. Несет ли ответственность аудитор после подписания аудиторского заключения за исследования последующих событий?

а) Несет.

б) Не несет.

в) Да, но не в полной мере.

70. Доказательствами уместности допущения о непрерывности деятельности

предприятия являются:

а) прибыльность операций,

б) доступ организации к финансовым ресурсам,

в) убыточность операций,

г) отсутствие доступа к финансовым ресурсам.

71. Следующие события или условия согласно новой редакции МСА 570 «Допущение о непрерывности деятельности предприятия» могут служить причиной возникновения у аудитора серьезных сомнений в соблюдении клиентом допущения о непрерывности деятельности:

а) отсутствие перспективы погашения займов и другой кредиторской задолженности;

б) нарушение условий договоров с кредиторами;

в) прибыльность операций;

г) доступ организации к финансовым ресурсам.

72. Под неопределенностью понимается -

а) ситуация, результат которой зависит от будущих действий или событий находящихся вне прямого контроля субъекта, но может повлиять на финансовую отчетность.

б) ситуация, результат которой не зависит от будущих действий или событий находящихся вне прямого контроля субъекта, но может повлиять на

финансовую отчетность.

в) другие ситуации.

73. Если аудитор пришел к выводу о неуместности допущения о непрерывности деятельности проверяемого предприятия, то он должен:

- а) выразить положительное мнение.
- б) выразить отрицательное мнение.
- в) отказаться от выражения мнения.

74. Мошенничество –

а) ситуация, результат которой не зависит от будущих действий или событий находящихся вне прямого контроля субъекта, но может повлиять на финансовую отчетность.

б) другие ситуации.

в) преднамеренное действие, совершенное одним или несколькими лицами из числа руководителей или сотрудников субъекта или третьими лицами и повлекшее за собой неправильное представление финансовой отчетности.

75. Согласно МСА 240 «Мошенничество и ошибки» мошенничество может выражаться в следующих действиях:

а) манипуляция, фальсификация, изменение учетных записей или документов;

б) незаконное присвоение активов;

в) отражение в учете несуществующих операций;

г) работа в соответствии с законодательством РФ.

76. Руководство проверяемого субъекта несет ответственность за предотвращение и обнаружение фактов мошенничества или ошибок с помощью:

а) проверки со стороны налоговых органов.

б) эффективных систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;

в) проведения ежегодного аудита

77. О своих подозрениях по поводу мошенничества, даже если оно не влечет существенных последствий для финансовой отчетности аудитор должен:

а) сообщить руководителю аудиторской фирмы.

б) не сообщать никому.

в) сообщить руководителям субъекта.

78. Если аудитор приходит к выводу, что искажения оказали существенное влияние на финансовую отчетность, не были

надлежащим образом исправлены и отражены в отчетности, то он выражает:

- а) условно-положительное или
- б) отрицательное мнение.
- в) безусловно-положительное или
- г) положительное мнение.

79. Аудитор должен иметь в виду, что несоблюдение субъектом законов и нормативных актов может оказать:

- а) не окажет никакого влияния.
- б) существенное влияние на финансовую отчетность.
- в) окажет незначительное влияние на финансовую отчетность

80. Законы и нормативные акты могут:

а) определять форму и содержание финансовой отчетности;
б) устанавливать общие или специальные условия ведения деятельности предприятия.

в) предусматривать финансовые последствия за несоблюдение установленных требований.

г) не влияют на финансовую отчетность.

81. Обстоятельства, которые могут привлечь внимание аудитора и указывать на факт несоблюдения законодательства:

а) расследование, проводимое государственными департаментами;

б) факт наложения штрафов, пеней;

в) оплата услуг, не определенных в договорах;

г) недостаточное документальное оформление операций.

д) не один из выше указанных пунктов не подходит.

82. Аудитор должен руководствоваться собственным суждением в вопросах определения лиц, отвечающих за управление. К этим лицам могут относиться:

а) налоговые органы;

б) наблюдательный совет;

в) исполнительный совет;

г) аудиторский комитет;

д) директора.

83. МСА «Сообщение информации по вопросам аудита лицам, отвечающим за управление» рекомендует аудитор раскрыть в письме-обязательстве следующие вопросы:

а) какая именно информация, имеющая значение для управления, будет доводиться до сведения лиц, отвечающих за управление;

б) кому конкретно будет сообщена информация, в какие сроки и в какой форме.

в) вся информация касающаяся аудируемого предприятия.

84. В каком виде аудитор может довести информацию?

а) В виде частной беседы.

б) За круглым столом.

в) В письменном виде.

г) Сделать доклад во время совещания.

85. Назовите действия аудитора при его ознакомлении с системой бухгалтерского учета клиента, руководствуясь правилом (стандартом) «Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита».

а) ознакомление с квалификационным уровнем сотрудников организации.

б) Изучение и анализ кадрового состава.

в) изучение и оценка учетной политики клиента и основных принципов

ведения бухгалтерского учета.

86. Руководствуясь правилом (стандартом) «Использование работы эксперта», выберите положения, которые должны быть отражены в заключении эксперта.

а) Наименование аудиторской организации-заказчика.

б) Применявшиеся методы работы.

в) Обязательность конфиденциальности результатов экспертизы.

87. Руководствуясь правилом (стандартом) «Существенность и аудиторский риск», выберите процедуры, которые выполняет аудитор при тестировании средств контроля.

а) Взаимная сверка первичных документов и регистров.

б) Опросы и наблюдение за оформлением операций.

в) анализ статистической отчетности.

88. Руководствуясь правилом (стандартом) «Существенность и аудиторский риск», определите, какими должны быть действия аудитора, чтобы снизить риск необнаружения.

а) Разработать программу аудиторской проверки.

б) Модифицировать применяемые аудиторские процедуры, пересмотрев увеличение их количества или изменение их сути.

в) Привлечь к работе эксперта.

89. Руководствуясь правилом (стандартом) «Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности», выберите фактор, который способствует появлению искажений.

а) Изменение ассортимента продукции в целях увеличения выпуска более рентабельной продукции.

б) Снижение объема производства из-за экономического спада.

в) Нетипичные сделки, существенно влияющие на величину финансовых результатов, особенно в конце отчетного года.

90. Укажите процедуру разделения всей изучаемой совокупности на отдельные группы, элементы каждой из которых имеют сходные характеристики в процессе проведения выборки в соответствии с правилом (стандартом) «аудиторская выборка».

а) Вариация.

б) Стратификация.

в) Экстраполяция.

91. Руководствуясь правилом (стандартом) «Документирование аудита», назовите, что относится к рабочей документации аудитора.

а) Письмо-обязательство.

б) Письменная информация аудитора.

в) Объяснения, пояснения и заявления клиента.

г) Другая документация.

92. Руководствуясь правилом (стандартом) «Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля» в ходе аудита, выберите одну из целей, достигаемых средствами внутреннего контроля организации.

а) Доступ к активам возможен только с разрешения руководителей.

б) Автоматизация учетного процесса.

в) Своевременность поступления в бухгалтерию первичных документов.

93. Руководствуясь правилом (стандартом) «Существенность и аудиторский риск», назовите какие процедуры применит аудитор для снижения риска необнаружения.

- а) Увеличит объем аудиторских выборок.
- б) Применит современные технические средства.
- в) Займется повышением квалификации auditors.

94. При оценке надежности и эффективности системы внутреннего контроля аудитор должен использовать:

- а) не менее двух градаций (высокая, низкая).
- б) не менее четырех градаций (высокая, средняя, низкая).
- в) не менее четырех градаций (высокая, выше среднего, ниже среднего, низкая).

95. Система внутреннего контроля должна включать в себя:

- а) надлежащую систему бухгалтерского учета, контрольную среду, отдельные средства контроля.
- б) объект внутреннего контроля, субъект внутреннего контроля, обратную связь.
- в) организационную структуру, систему бухгалтерского учета и средства контроля.

96. Какое из нижеперечисленных доказательств является самым надежным?

- а) Доказательство реальности дебиторской задолженности, полученное от руководителя отдела.
- б) Доказательство реальности дебиторской задолженности, полученное путем телефонного подтверждения.
- в) Доказательство реальности дебиторской задолженности, полученное в результате участия аудитора в инвентаризации расчетов организации.

97. Какие из перечисленных ниже доказательств имеют наибольшую ценность?

- а) Внутренние аудиторские доказательства.
- б) Внешние аудиторские доказательства.
- в) Смешанные аудиторские доказательства.

98. Аудиторский риск уменьшается при условии, что аудитор использует доказательства:

- а) полученные из одного источника.
- б) полученные из двух источников.
- в) полученные из разных источников.

99. Наиболее высокую степень надежности имеют доказательства полученные:

- а) от третьих лиц.
- б) от клиентов на основании внешних данных.
- в) от клиентов на основании внутренних данных.
- г) в результате самостоятельного анализа или проверки аудитором бухгалтерских данных организации как более достоверные, чем сведения, полученные от других лиц.

100. Аудиторская организация может использовать работу эксперта при проведении аудита лишь с согласия:

- а) Экономического субъекта.
- б) Налоговых органов.
- в) Аудиторской палаты.