

ВОПРОСЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ «МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

ТЕМА 1. СУЩНОСТЬ И СОДЕРЖАНИЕ МСА, ИХ ЗНАЧЕНИЕ В СТАНОВЛЕНИИ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Перечень вопросов для обсуждения

1. Назначение международных стандартов аудита.
2. Классификация МСА.
3. Факторы, оказывающие влияние на разработку МСА.
4. Роль Международной федерации бухгалтеров в разработке современной базы международного аудита.
5. Кодекс профессиональной этики бухгалтеров.
6. Концептуальная модель МСА.

Контрольные вопросы

1. Раскройте сущность МСА.
2. Какой порядок применения МСА существует в различных странах?
3. На сколько групп подразделяются МСА?
4. Какие внутренние факторы, оказывают влияние на разработку МСА?
5. Какие внешние факторы, оказывают влияние на разработку МСА?
6. Требования к качеству информации.
7. Миссия МФБ.
8. Основные направления деятельности МФБ.
9. Стратегические задачи МФБ.
10. Структура МФБ.
11. Концептуальная модель МСА.
12. Перечислите этические принципы профессионального бухгалтера?

ТЕМА 2. МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА

Перечень вопросов для обсуждения

1. Элементы системы контроля качества.
2. Политика аудиторской фирмы в области контроля качества.
3. Контроль качества работы на уровне отдельных проверок.
4. Понятие качества аудита.
5. Организация работы по обеспечению качества аудиторских услуг со стороны Международной федерации бухгалтеров.
6. **Международный стандарт контроля качества (International Standards on Quality Control (ISQC 1))** *«Контроль качества в аудиторских организациях, осуществляющих аудиторские и обзорные проверки финансовой информации, а также выполняющих иные задания, обеспечивающие уверенность, или оказывающих сопутствующие аудиту услуги».*

Контрольные вопросы

1. Дайте определение понятию «качество аудита».
2. Охарактеризуйте подходы к определению «качество аудита».
3. Назовите факторы, оказывающие влияние на качество аудита?
4. Назовите критерии контроля качества аудита?
5. Определите цель мониторинга соответствия системы контроля качества аудита.

6. Назовите нормативные документа, регулирующие вопросы качества аудита.
7. Раскройте необходимость соблюдения принципа независимости при контроле качества аудита.
8. Что представляет собой система контроля качества аудиторских фирм?
9. Что должен особым образом оценивать руководитель аудиторской проверки при выполнении каждого конкретного аудиторского задания?
10. Назовите требования к качеству информации.
11. Через какие основные понятия раскрывается цель политики контроля качества?

ТЕМА 3 МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ И РЕГУЛИРУЮЩИЕ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ УЧАСТВУЮЩИХ В АУДИТЕ ЛИЦ

Перечень вопросов для обсуждения

1. Профессиональная этика аудиторов: основополагающие принципы и требования.
2. Требование профессионального скептицизма.
3. Ограничение аудита финансовой отчетности.
4. Основа представления финансовой отчетности.
5. Форма и содержание письма-соглашения о проведении аудита.
6. Характер и цели аудиторской документации.
7. Форма и содержание документации.
8. Формирование окончательного аудиторского файла.
9. Понятие мошенничества и ошибок.
10. Порядок рассмотрения аудитором мошенничества в ходе аудита.
11. Ответственность за предотвращение и обнаружение мошенничества.

Контрольные вопросы

1. Как в МСА определена цель аудита финансовой отчетности?
2. Чем определяются профессиональные требования к аудитору?
3. Какими основными принципами должен руководствоваться аудитор в своей профессиональной деятельности?
4. Что такое профессиональный скептицизм и входит ли он в число основополагающих принципов аудита?
5. Укажите причины ограничения аудита.
6. Раскройте понятие разумной уверенности.
7. Каково назначение МСА 210?
8. Зачем составляют письмо об аудиторском задании?
9. Какая информация должна быть отражена в составе письма об аудиторском задании?
10. С помощью чего осуществляется установление условий договоренности о проведении аудита?
11. Приведите примеры аудиторской документации.
12. Какую информацию должны содержать рабочие документы аудитора?
13. От каких факторов зависит форма, содержание и объем аудиторской документации?
14. Что означает своевременная подготовка аудиторской документации?
15. Назовите основные требования к хранению аудиторской документации.
16. Что включает формирование окончательного аудиторского файла?
17. Имеют ли право аудиторы самостоятельно разрабатывать формы документов?
18. Дайте определение понятиям «мошенничество» и «ошибка».
19. Какие действия могут рассматриваться в качестве мошенничества?

20. Какие действия могут рассматриваться в качестве ошибки?
21. Приведите примеры факторов риска мошенничества.
22. Приведите примеры обстоятельств, указывающих на вероятность мошенничества.
23. Опишите ответные действия аудитора на риски существенных искажений, вызванных мошенничеством.
24. Сообщение информации о выявленных фактах мошенничества регулирующим и правоохранительным органам.

Тема 4. МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА, РЕГУЛИРУЮЩИЕ ПОРЯДОК ОЦЕНКИ РИСКОВ И ДЕЙСТВИЯ В ОТВЕТ НА ОЦЕНЕННЫЕ РИСКИ

Перечень вопросов для обсуждения

1. Планирования аудита.
2. Общая стратегия аудита.
3. Разработка плана проведения аудита.
4. Порядок получения информации о бизнесе клиента.
5. Система внутреннего контроля.
6. Оценка системы внутреннего контроля и аудиторского риска.
7. Контрольные мероприятия по устранению рисков.
8. Понятие существенности и риска существенного искажения.
9. Определение уровня существенности аудитором при разработке плана аудита.
10. Зависимость между существенностью и аудиторским риском.
11. Качественная и количественная стороны существенности.
12. Общие аудиторские мероприятия по устранению выявленных рисков.
13. Виды аудиторских процедур.
14. Тесты средств контроля.
15. Процедуры проверки по существу.

Контрольные вопросы

1. Сформулируйте цели аудита финансовой отчетности в соответствии с МСА?
2. Что понимается под процессом планирования аудита?
3. Что такое общая стратегия аудита?
4. Что такое план аудита?
5. Охарактеризуйте содержание плана и программы аудита.
6. Охарактеризуйте действия аудитора по изменению плана и программы аудита.
7. Кто несет ответственность за финансовую отчетность согласно МСА?
8. Охарактеризуйте порядок получения знаний о бизнесе клиента.
9. Что представляет собой содержание системы внутреннего контроля?
10. В чем заключается цель системы внутреннего контроля?
11. Что представляет собой контрольная среда?
12. Назовите факторы, влияющие на контрольную среду
13. Что представляют собой средства контроля?
14. Перечислите процедуры по осуществлению конкретного средства контроля.
15. Что включает в себя процесс оценки рисков?
16. Что представляет собой мониторинг средств контроля?
17. Как в МСА определено понятие существенности?
18. Как вы понимаете существенность в планировании и выполнении аудита?
19. Что значит «неотъемлемый риск»?
20. Что значит «риск системы контроля»?

21. Как определяется приемлемый уровень существенности?
22. Как определяется количественная сторона существенности?
23. Как определяется качественная сторона существенности?
24. Какая взаимосвязь существует между существенностью и аудиторским риском?
25. Какие виды аудиторских процедур вы знаете?
26. В чем заключается тестирование эффективности функционирования средств контроля?
27. Из чего состоят процедуры проверки по существу?
28. Какие факторы должен учитывать аудитор при рассмотрении сроков проведения аудиторских процедур?
29. Что означает масштаб аудиторских процедур?

ТЕМА 5 МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ, РЕГУЛИРУЮЩИЕ ПОРЯДОК ПОЛУЧЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ О ПРОВЕРЯЕМЫХ ОБЪЕКТАХ И ПОЛУЧЕНИЯ АУДИТОРСКИХ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ

Перечень вопросов для обсуждения

1. Понятие аудиторских доказательств.
2. Классификация аудиторских доказательств.
3. Источники получения аудиторских доказательств.
4. Процедуры получения аудиторских доказательств.
5. Определение аналитических процедур.
6. Проведение аналитических процедур на стадии планирования.
7. Факторы, влияющие на степень надежности аналитических процедур.
8. Степень доверия аудитора к результатам аналитических процедур.
9. Аудиторская выборка.
10. Генеральная совокупность, стратификация.
11. Виды построения аудиторской выборки.
12. Виды рисков при применении выборочного метода и их влияние на достоверность и эффективность аудита.
13. Методы отбора статей для тестирования.
14. Специфические отбираемые статьи из генеральной совокупности.
15. Расчетная оценка (оценочное значение), результат расчетной оценки.
16. Понятие «Связанные стороны».
17. Последующие события.
18. Выявление и оценка влияния последующих событий на финансовую отчетность клиента.
19. Влияние последующих событий на составление аудиторское заключение.
20. Письменное представление как аудиторское доказательство.
21. Письменное представление об обязанностях руководства.
22. Обязанности аудитора при получении письменных представлений от руководства.
23. Требования, предъявляемые к письменным представлениям.
24. Форма письменных представлений.

Контрольные вопросы

1. Каковы виды аудиторских доказательств в соответствии с международными правилами? Дайте самостоятельное определение видов аудиторских доказательств.
2. Что понимается под достаточностью и уместностью аудиторских доказательств?

3. Зависит ли убедительность доказательства от источника?
4. Назовите основные категории аудиторских доказательств по степени их надежности.
5. Для чего получают аудиторские доказательства?
6. Что понимается под инспектированием?
7. Что подразумевается под понятием «наблюдение»?
8. Что такое аналитические процедуры, и в каких случаях они выполняются?
9. Какие действия предпринимает аудитор при выполнении аналитических процедур?
10. Какие факторы, учитываются при выполнении аналитических процедур как процедур проверки по существу?
11. Приведите примеры факторов, влияющих на степень надежности аналитических процедур?
12. Что такое аудиторская выборка и как она проводится?
13. Дайте определение генеральной совокупности.
14. Какие методы могут использоваться для отбора статей для тестирования?
Охарактеризуйте эти методы.
15. Дайте характеристику выборочного метода аудита.
16. Что такое допустимая ошибка?
17. Что такое риск выборки?
18. Что такое расчетная оценка?
19. В связи, с чем проводится аудит расчетных оценок?
20. Какие процедуры получения аудиторских доказательств предусмотрены для проверки оценочных значений в МСА 540?
21. Что значит термин «связанные стороны» согласно МСА 550?
22. В чем заключается необходимость обладания аудитором информацией о связанных сторонах?
23. Для получения какой информации аудитор должен направить руководству запросы связанным сторонам?
24. Определите область применения МСА 560.
25. Что относят к последующим событиям в аудите?
26. Какие два типа последующих событий существуют?
27. Какой период охватывают процедуры изучения последующих событий?
28. Ответственность аудитора в периоды до и после подписания аудиторского заключения?
29. Как должен поступить аудитор, если становится известно о событиях, которые оказывают существенное влияние на финансовую отчетность?
30. Кто несет ответственность за информирование аудитора о фактах, которые могут повлиять на финансовую отчетность в период, начинающейся с даты подписания аудиторского заключения до даты опубликования финансовой отчетности?
31. Является ли письменное представление аудиторским доказательством?
32. С какой целью аудитор запрашивает письменное представление?
33. Кто несет ответственность за подготовку и справедливое представление финансовой отчетности?
34. В какой форме должны составляться письменные представления?
35. Что должен сделать аудитор, если руководство не предоставляет одно или несколько запрошенных письменных представлений?
36. В чем заключается роль и значение заявлений руководства субъекта в формировании мнения аудитора?

ТЕМА 6 МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ, РЕГУЛИРУЮЩИЕ ВЗАИМООТНОШЕНИЯ РАЗЛИЧНЫХ СУБЪЕКТОВ В ХОДЕ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА

Перечень вопросов для обсуждения

1. Использование результатов работы другого аудитора.
2. Процедуры, выполняемые аудитором, подписывающим аудиторский отчет группы.
3. Рассмотрение работы внутреннего аудитора.
4. Элементы внутреннего аудита.
5. Оценка функций внутреннего аудита.
6. Использование работы эксперта.
7. Оценка работы эксперта.

Контрольные вопросы

1. Дайте определение понятиям «другой аудитор», «главный аудитор».
2. В каких случаях не применяется МСА 600?
3. Назовите процедуры, которые выполняет главный аудитор при использовании результатов работы другого аудитора.
4. В каких случаях используется работа другого аудитора?
5. В каких случаях аудитор использует работу третьих лиц?
6. Каковы аудиторские процедуры при использовании работы других аудиторов, внутренних аудиторов и экспертов?
7. Оценка работы эксперта аудитором.
8. Дайте определение понятию «внутренний аудит».
9. Каковы объем и цели внутреннего аудита?
10. От каких факторов зависят объем и цели внутреннего аудита?
11. Назовите процедуры, которые используются при оценке работы системы внутреннего контроля.
12. Назовите элементы взаимосвязи между внутренним аудитом и внешним.
13. Дайте определение понятию «средства контроля».
14. Дайте определение понятию «система бухгалтерского учета».
15. Дайте определение понятию «контрольная среда».
16. Из каких разделов должно состоять заключение эксперта?
17. Когда возникает необходимость в услугах эксперта?
18. Какие аудиторские процедуры используют при оценке работы эксперта?
19. Каким образом подтверждается компетентность эксперта?

ТЕМА 7 МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ, УСТАНОВЛИВАЮЩИЕ ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ИТОВОВЫХ ДОКУМЕНТОВ АУДИТА

Перечень вопросов для обсуждения

1. Определение аудиторского заключения.
2. Элементы аудиторского заключения.
3. Виды модифицированных аудиторских заключений.
4. Факторы, влияющие на решение о вынесении того или иного вида модифицированного заключения.
5. Мнение с оговоркой.

6. Отрицательное мнение.
7. Отказ от выражения мнения.
8. Понятия «Сопоставимость», «Сравнение», «Последовательность».
9. Два вида основ финансовой отчетности для сопоставления.
10. Особенности аудиторской проверки сопоставлений.
11. Понятие «Прочая информация».
12. Действия аудитора применительно к выявленным существенным несоответствиям.

Контрольные вопросы

1. Что отражено в аудиторском заключении?
2. Перечислите и охарактеризуйте основные элементы аудиторского заключения.
3. Перечислите и охарактеризуйте виды аудиторских заключений.
4. Назовите причины, по которым аудитор выражает мнение отличное от безусловно положительного.
5. Перечислите факторы, влияющие и не влияющие на мнение аудитора.
6. Дайте определение соответствующих показателей.
7. Что означает сопоставимая финансовая отчетность.
8. Какие дополнительные требования предъявляются к новому аудитору при аудиторской проверке сопоставлений?
9. Дайте определение понятия «прочая информация» в соответствии с МСА 720.
10. В чем состоит отличие существенного несоответствия от существенного искажения фактов?
11. Укажите последовательность действий аудитора при выявлении существенного несоответствия.
12. Перечислите действия аудитора при выявлении существенного искажения фактов.

ТЕМА 8 МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ СПЕЦИАЛЬНЫХ ЗАДАНИЙ И СОПУТСТВУЮЩИХ УСЛУГ

Перечень вопросов для обсуждения

1. Аудиторское задание для специальных целей.
2. Содержание отчета (заключения) аудитора по аудиторскому заданию для специальных целей.
3. Принятие задание по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности.
4. Аудиторские процедуры, применяемые аудитором для выражения аудиторского мнения об обобщенной финансовой отчетности.
5. Аудиторское заключение об обобщенной финансовой отчетности.
6. Прочая информация в документах, содержащих обобщенную финансовую отчетность.
7. Задания по выполнению согласованных процедур.
8. Компиляция финансовой информации.

Контрольные вопросы

1. Определите область применения МСА 800.
2. В чем заключается целевое назначение МСА 800.
3. В чем должен убедиться аудитор, прежде чем приступить к аудиторскому заданию для специальных целей?
4. Охарактеризуйте принципы специального назначения.

5. Какие основные элементы должен содержать отчет (заключение) аудитора по аудиторскому заданию для специальных целей?
6. В каком разделе перечислены основные элементы отчета (заключения) аудитора по аудиторскому заданию для специальных целей?
7. Какие типы заданий (аудиторских проверок) рассматриваются в МСА 800?
8. Каковы действия аудиторов и порядок подготовки аудиторского заключения по компонентам финансовой отчетности (отдельным участкам учета или отдельным показателям, или формам отчетности)?
9. Определите область применения МСА 810.
10. Что необходимо учесть аудитору прежде, чем принять задание по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности?
11. Перечислите факторы, которые могут повлиять на решение аудитора в отношении приемлемости применяемых критериев?
12. Какие процедуры должен выполнить аудитор чтобы сформировать основу для выражения аудиторского мнения об обобщенной финансовой отчетности?
13. Какую формулировку должен выбрать аудитор, в случае если готов выразить немодифицированное мнения об обобщенной финансовой отчетности?
14. Какие элементы должно включать аудиторское заключение об обобщенной финансовой отчетности?
15. Какая информация должна содержаться в модифицированном аудиторском заключении о проаудированной финансовой отчетности?
16. С какой целью аудитор должен рассмотреть прочую информацию, включенную в документ, содержащий обобщенную финансовую отчетность и соответствующее аудиторское заключение?

ТЕМА 9 СОДЕРЖАНИЕ ПОЛОЖЕНИЙ О МЕЖДУНАРОДНОЙ АУДИТОРСКОЙ ПРАКТИКЕ

Перечень вопросов для обсуждения

1. Особенности аудита малых предприятий.
2. Порядок общения аудитора с руководством субъекта.
3. Цель ПМАП 1005 «Особенности аудита малых предприятий»

Контрольные вопросы

1. Что понимается под малым предприятием в Положениях о международной аудиторской практике?
2. Какие обстоятельства учитываются при определении риска мошенничества или ошибки в малом предприятии?
3. Какие вопросы обсуждаются аудитором в ходе контактов с руководством клиента?
4. Назовите условия возможного расширения функций аудитора в сфере надзора.
5. Какова цель аудита банков?