МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ,
НАУКИ И КАДРОВОЙ ПОЛИТИКИ

Учреждение образования
«БЕЛОРУССКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ
ОРДЕНОВ ОКТЯБРЬСКОЙ РЕВОЛЮЦИИ
И ТРУДОВОГО КРАСНОГО ЗНАМЕНИ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

Кафедра финансов и контроля в сельском хозяйстве

Н. М. Коробова

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА

*Методические указания для практических занятий
для студентов, обучающихся по специальности
Бухгалтерский учет, анализ и аудит*

Горки
БГСХА
2023

УДК 006.032:657.6(072)
ББК 65.053я73
К68

Рекомендовано методической комиссией
факультета бухгалтерского учета.
Протокол № 1 от 26 сентября 2022 г.

Автор:
старший преподаватель *Н. М. Коробова*

Рецензент:
кандидат экономических наук, доцент *Е. А. Гудкова*

Коробова, Н. М.

К68 Международные стандарты аудита: методические указания для практических занятий / Н. М. Коробова. – Горки: БГСХА, 2023. – 88 с.

Приведены задания для практических занятий по темам дисциплины, вопросы для самоконтроля, а также тематика рефератов, список рекомендуемой литературы.

Для студентов, обучающихся по специальности 1-25 01 08 Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

УДК 006.032:657.6(072)
ББК 65.053я73

© УО «Белорусская государственная
сельскохозяйственная академия», 2023

ВВЕДЕНИЕ

Расширение международных экономических связей, углубление интеграционных процессов обусловило необходимость гармонизации национального законодательства с международными требованиями, а также повышения эффективности и качества аудита.

Специалист, получающий образование в области бухгалтерского учета, анализа и аудита, должен профессионально разбираться в действующем законодательстве, регулирующем как теоретические, так и практические аспекты деятельности хозяйствующих субъектов, квалифицированно применять методику аудиторской проверки. Знание международных стандартов аудита будет способствовать более качественному и профессиональному выполнению специалистом своих должностных обязанностей по избранному профилю знаний.

Дисциплина «Международные стандарты аудита» формирует у студентов современное понимание теории, методологии и методики проведения аудиторских проверок. Дает всестороннее профессиональное знание предмета и обеспечивает умение проводить аудит финансовой отчетности в соответствии с общепринятыми международными требованиями.

В разделе «Международные стандарты аудита 200–299. Международные стандарты аудита, определяющие общие принципы и регулирующие ответственность участвующих в аудите лиц» рассматриваются международные стандарты, определяющие основные подходы к проведению аудита, изучаются принципы профессиональной этики аудиторов, основные аспекты, которыми руководствуется аудитор при оценке аудиторского риска существенных искажений в результате мошенничества.

В разделе «Международные стандарты аудита 300–499. Международные стандарты аудита, регулирующие порядок оценки рисков и действия в ответ на оцененные риски» рассматриваются международные стандарты, определяющие основные подходы к планированию аудита, обязанности аудитора по выявлению и оценке рисков существенного искажения финансовой отчетности.

В разделе «Международные стандарты аудита 500–599. Международные стандарты, регулирующие порядок получения информации о проверяемых объектах и получения аудиторских доказательств» рассматриваются международные стандарты, определяющие основные подходы к получению аудиторских доказательств.

В разделе «Международные стандарты аудита 600–699. Международные стандарты, регулирующие взаимоотношения различных субъектов в ходе проведения аудита» рассматриваются международные стандарты, определяющие использование информации от третьих лиц в ходе осуществления аудита.

В разделе «Международные стандарты аудита 700–799. Международные стандарты, устанавливающие порядок формирования итоговых документов аудита» рассматриваются международные стандарты, посвященные заключительной части аудиторской проверки: составлению аудиторских заключений.

В разделе «Международные стандарты аудита 800–899. Международные стандарты, регулирующие выполнение специальных заданий и оказание сопутствующих услуг» рассматриваются международные стандарты по составлению отчета (заключения) при проведении аудита по специальным аудиторским заданиям и исследованию ожидаемой финансовой информации.

В данных методических указаниях по каждой теме представлены цель и план практического занятия. Для лучшего усвоения материала предлагаются вопросы и задания для самопроверки, темы рефератов для углубленного изучения предмета. В конце книги приведен глоссарий, раскрывающий основные понятия дисциплины и позволяющий студенту ориентироваться в профессиональной терминологии.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Грачева, М. Е. Международные стандарты аудита: учеб. пособие / М. Е. Грачева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2012. – 144 с.
2. Международные стандарты аудита и контроля качества: сб.: в 3 т. / Международная федерация бухгалтеров. – Киров: ООО «Киров. тип.», 2012. – Т. 1. – 1616 с.
3. Коробова, Н. М. Международные стандарты аудита: электрон. учеб.-метод. комплекс для сам. раб. студ. спец. «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» [Электронный ресурс] / Н. М. Коробова. – Горки: БГСХА, 2019.
4. Лемеш, В. Н. Аудит: пособие / В. Н. Лемеш. – 2-е изд., перераб. и доп. – Минск: Амалфея, 2017. – 292 с.
5. Лемеш, В. Н. Международные стандарты аудита: учеб. пособие / В. Н. Лемеш. – Минск: Выш. шк., 2014. – 191 с.
6. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. / под ред. В. Г. Гетьмана. – Москва: Финансы и статистика, 2009. – 656 с.
7. Панкова, С. В. Международные стандарты аудита: учеб. / С. В. Панкова, Н. И. Панкова. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Магистр, 2008. – 287 с.
8. International Accounting Standards and International Financial Reporting Standards [Electronic resource]. – Mode of access: www.ifac.org.

Раздел 1. МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА 200–299. МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ И РЕГУЛИРУЮЩИЕ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ УЧАСТВУЮЩИХ В АУДИТЕ ЛИЦ

Тема 1. Общие цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА 200)

Цель занятия: изучить цели и принципы аудита финансовой отчетности.

План занятия:

1. Общие цели независимого аудитора.
2. Профессиональная этика аудиторов: основополагающие принципы и требования.
3. Требование профессионального скептицизма.
4. Ограничение аудита финансовой отчетности.

Вопросы для самопроверки

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. Почему необходимо строго соблюдать принципы этики профессиональных бухгалтеров? Приведите примеры.
5. Что такое профессиональный скептицизм и входит ли он в число основополагающих принципов аудита?
6. Укажите причины ограничения аудита.
7. Раскройте понятие разумной уверенности.
8. Охарактеризуйте разграничение ответственности при проведении аудита между субъектами и объектами аудиторской деятельности.
9. Перечислите основные принципы подготовки финансовой отчетности.
10. Раскройте понятия «профессиональный скептицизм» и «профессиональное суждение» аудитора.

Тематика рефератов

1. Профессиональная этика, права и обязанности аудиторов.
2. Кодекс профессиональной этики бухгалтеров и аудиторов.

3. Методы оценки независимости.

4. Основа представления финансовой отчетности.

5. Роль аудиторских проверок в обеспечении достоверности бухгалтерской отчетности.

6. Международные аудиторские стандарты, их роль в становлении и развитии западного аудита.

7. Сходство, различие аудита и других видов финансового контроля.

8. Этические проблемы профессиональной деятельности аудиторов

Тема 2. Согласование условий аудиторского задания (МСА 210)

Цель занятия: изучить методику согласования условий проведения аудита.

План занятия:

1. Форма и содержание письма-соглашения о проведении аудита.
2. Пересмотр условий аудиторского задания.

Вопросы для самопроверки

1. Каково назначение МСА 210?
2. Зачем составляют письмо об аудиторском задании?
3. Какая информация должна быть отражена в составе письма об аудиторском задании?
4. Что может быть предметом договора оказания аудиторских услуг?
5. С помощью чего осуществляется установление условий договоренности о проведении аудита?
6. Где отражаются достигнутые условия выполнения аудиторского задания?

Тематика рефератов

1. Действия аудитора при обращении клиента об изменении условий аудиторского задания на условия, предусматривающие более низкий уровень уверенности.
2. Аудит компонентов.
3. Факторы, влияющие на принятие новых заданий в аудите.
4. Содержание и структура договора на проведение аудита.

Тема 3. Контроль качества аудита финансовой отчетности (МСА 220)

Цель занятия: изучить содержание стандарта в контексте специфической ответственности персонала фирмы в отношении процедур контроля качества.

План занятия:

1. Понятие качества аудита.
2. Элементы системы контроля качества.
3. Политика аудиторской фирмы в области контроля качества.
4. Контроль качества работы на уровне отдельных проверок.
5. Контроль качества работы на уровне аудиторской фирмы.

Вопросы для самопроверки

1. Через какие основные понятия раскрывается цель политики контроля качества?
2. Охарактеризуйте основные элементы политики контроля качества.
3. Какому элементу политики контроля качества присуще требование поручать работу сотрудникам соответствующей квалификации?
4. Какому элементу политики контроля качества присуще осуществление надзора и проверки на всех уровнях?
5. Какому элементу политики контроля качества присуще обеспечение уверенности в том, что выполненная работа соответствует стандартам качества?
6. Какие процедуры предполагает проведение мониторинга?
7. Как осуществляется контроль качества работы ассистента аудитора?
8. Назовите функции аудитора, имеющего обязанности по надзору.
9. О каких вопросах, касающихся аудита, должны быть проинформированы ассистенты аудитора?
10. Какие основные вопросы должна включать оценка аудитора по надзору значительных суждений, сделанных командой по проекту?

Тематика рефератов

1. Роль Международной федерации бухгалтеров в обеспечении и контроле качества аудита.
2. Политика и процедуры контроля качества аудита.
3. Контроль качества в рамках отдельного аудиторского задания.
4. Необходимость контроля качества в аудиторской фирме.

Тема 4. Аудиторская документация (МСА 230)

Цель занятия: изучить порядок составления документов в связи с проведением аудиторской проверки.

План занятия:

1. Характер и цели аудиторской документации.
2. Форма и содержание документации.
3. Формирование окончательного аудиторского файла.

Вопросы для самопроверки

1. Приведите примеры аудиторской документации.
2. Что оформляется с помощью рабочей документации?
3. Какую информацию должны содержать рабочие документы аудитора?
4. От каких факторов зависит форма, содержание и объем аудиторской документации?
5. Что означает своевременная подготовка аудиторской документации?
6. Назовите основные требования к хранению аудиторской документации.
7. Что включает формирование окончательного аудиторского файла?
8. Имеют ли право аудиторы самостоятельно разрабатывать формы документов?
9. Каким требованиям должно отвечать содержание рабочей документации аудитора?

Тематика рефератов

1. Документирование выполненных аудиторских процедур и полученного аудиторского доказательства.
2. Организация документирования аудиторской проверки.

Тема 5. Обязанности аудитора в случае выявления мошенничества в ходе аудита финансовой отчетности (МСА 240)

Цель занятия: изучить обязанности и ответственность аудитора в случае обнаружения фактов мошенничества.

План занятия:

1. Понятие мошенничества и ошибок.

2. Порядок рассмотрения аудитором мошенничества в ходе аудита.

3. Процедуры, проводимые при наличии признаков мошенничества.

4. Ответственность за предотвращение и обнаружение мошенничества.

Вопросы для самопроверки

1. Дайте определение понятиям «мошенничество» и «ошибка».

2. Какие действия могут рассматриваться в качестве мошенничества?

3. Какие действия могут рассматриваться в качестве ошибки?

4. Расскажите о выявлении и оценке рисков существенных искажений, являющихся результатом мошенничества.

5. Приведите примеры факторов риска мошенничества.

6. Назовите основные аспекты оценки рисков существенных искажений в результате мошенничества.

7. Приведите примеры обстоятельств, указывающих на вероятность мошенничества.

8. Опишите ответные действия аудитора на риски существенных искажений, вызванных мошенничеством.

9. Расскажите о заявлении и разъяснениях руководства, которые должен получить аудитор.

10. В каких случаях необходимо сообщать информацию о выявленных фактах мошенничества регулирующим и правоохранительным органам?

11. Какая ответственность предусматривается за предотвращение и обнаружение мошенничества?

Тематика рефератов

1. Риски мошенничества при признании дохода.

2. Способы обнаружения фактов мошенничества и злоупотреблений.

3. Ответственность аудитора за обнаружение и сообщение в отчете об ошибках и нарушениях.

4. Методы определения мошенничества или ошибки в бухучете.

Задания для самопроверки

Задание 1. Верно ли утверждение (да/нет)?

1. В соответствии с Кодексом этики профессиональный бухгалтер обязан придерживаться принципов: честность, объективность, профес-

сиональная компетентность, профессиональный скептицизм, конфиденциальность.

2. Критерием качества аудиторских проверок являются требования МСА.

3. Характер, сроки, сферы изменения политики и процедур зависят от расположения и размера фирмы, ее организационной структуры, соотношения затрат и результатов.

4. Мошенничество – это непреднамеренное действие или погрешности, допустимые в финансовой отчетности.

5. В соответствии с МСА 210 при повторном аудите экономического субъекта письмо о задании составляется, если произошли значительные изменения характера и масштаба деятельности клиента.

6. Объем рабочей документации аудитора зависит от объема проверки, особенностей задания, традиций фирмы-аудитора.

7. Объем рабочей документации аудитора не зависит от традиций фирмы-аудитора.

8. На объем рабочей документации аудитора влияет объем проверки и особенность задания.

9. Основным содержанием письма-соглашения о проведении аудита является согласие аудитора с поставленной перед ним задачей, масштабом аудита, степенью его ответственности перед клиентом и формой представления отчета.

10. Дополнительно в письме-соглашении указывается согласие аудитора оптимизировать налогообложение клиента, выявить слабые места отчетности и трансформировать ее; согласие аудитора с поставленной перед ним задачей и масштабом аудита, степенью его ответственности перед клиентом и формой представления отчета.

11. Форма и содержание писем-соглашений аудиторов своим клиентам четко определены законом.

12. Форма и содержание писем-соглашений аудиторов могут быть различными в рамках стандарта в зависимости от запросов клиента.

13. Письмо-соглашение составляется клиентом.

14. Пересмотр условий аудиторского задания может иметь место при повторяющихся аудитах клиента.

15. Ограничение аудита может иметь следующие причины: использование тестирования; ограничение систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля; исчерпывающий характер аудиторских доказательств; субъективное суждение аудитора; связанные стороны.

16. Ограничение аудита не имеет следующих оснований: использование тестирования; ограничение систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

17. Существует три формы уверенности в соответствии с МСА 200.

18. Исходя из положений МСА 240, риск существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности возникает в результате мошенничества.

19. Характер политики, сроки и сфера применения процедур контроля качества аудиторской фирмы зависят от размера аудиторской фирмы; характера деятельности; организационной структуры; географического положения; соотношения затрат и результатов.

20. Цель аудита финансовых отчетов – это установление достоверности финансовой информации.

21. Аудитор должен сообщить о факте мошенничества и ошибки органам регулирования и правоохранительным органам.

22. Если руководство проверяемого субъекта отказывается подписать договор на оказание аудиторских услуг, то аудиторская организация должна отказаться от проведения работ.

23. Ответственность за предупреждение и обнаружение обмана или ошибки возложена на бухгалтера.

24. В основе ограниченных возможностей аудита лежит неясность отраженных в финансовом отчете концепций учета; несколько способов ведения учета по сделке; сам процесс аудита и техника его проведения.

25. Конечным результатом аудита финансового отчета является аудиторское заключение.

26. Сотрудник группы, который отвечает за проведение всех аспектов работы, включая планирование и координацию деятельности с сотрудниками клиента, называется руководителем группы.

Задание 2. Прокомментируйте ситуации.

Ситуация 1. Банк обратился в аудиторскую фирму с предложением провести аудиторскую проверку. Однако в составе персонала аудиторской фирмы нет квалифицированных специалистов по банковской деятельности. Может ли аудиторская фирма принять данное предложение?

Ситуация 2. Хозяйствующий субъект заключил долгосрочный договор на аудиторское обслуживание с аудиторской фирмой. Через некоторое время при оформлении кредита в учреждении банка хозяйствующий субъект предложил аудиторской фирме выступить поручителем (гарантом). Как должна поступить аудиторская фирма в данной ситуации?

Ситуация 3. Аудитор, у которого заключен договор на долговременное обслуживание, не получил оплату за проведенный в прошлом

году аудит. Он поставил условие, что, если работа не будет оплачена, он не приступит к аудиту финансовой отчетности за текущий год. Клиент ответил, что результаты проверки за этот год имеют критическое значение, поскольку в случае несвоевременного получения заключения или получения отрицательного заключения организация не сможет получить дополнительное финансирование. После проведения аудита за этот год аудитор получит всю оплату за два года. Необходимо определить, какого рода проблема независимости встанет перед аудитором, если он решит проводить проверку в этих условиях.

Ситуация 4. Клиент попросил сделать ему копии рабочей документации аудитора, чтобы к проверке следующего года он заранее подготовил всю требуемую документацию (с целью экономии средств и времени). Необходимо определить, какая проблема возникает с точки зрения независимости. Какой должна быть реакция аудитора на предложение?

Ситуация 5. При проведении аудита финансовой отчетности организации аудитор столкнулся с нарушениями в области бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности (табл. 1). Используя требования МСА 240 «Обязанности аудитора в случае выявления мошенничества в ходе аудита финансовой отчетности», классифицируйте эти нарушения как мошенничество или ошибки. Нарушение, отнесенное к мошенничеству или ошибке, отметьте знаком «+».

Таблица 1. **Нарушения в области бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности**

Вид нарушения	Мошенничество	Ошибка
1	2	3
Применение устаревших форм первичной учетной документации		
Нарушение порядка ведения синтетического учета активов и обязательств, применение произвольных учетных регистров		
Отсутствие платежного поручения при сверке документов, прилагаемых к выписке банка		
Отсутствие аналитического учета активов и обязательств		
Наличие подчисток и помарок в кассовых и банковских документах		
Несоответствие сумм в первичных документах, учетных регистрах и отчетности		
Наличие арифметической ошибки при расчете пособия по временной нетрудоспособности		

Окончание табл. 1

1	2	3
Незначительные арифметические ошибки, выявленные при сверке сумм в авансовых отчетах и прилагаемых к ним документах		
Отсутствие основных средств, обнаруженных при проведении инвентаризации		
Заполнение главной книги организации карандашом		
Приобретение мебели, которое не оприходовано в бухгалтерском учете		
Неправильное включение объектов основных средств в состав материалов и их дальнейшее списание на расходы организации		
Оформление договоров о выполнении работ, предусмотренных должностными обязанностями работников предприятия		
Наличие сальдо по счету «Недостачи и потери от порчи имущества»		
Несвоевременная выплата заработной платы при условии отвлечения денежных средств на нецелевые нужды		
Выплата денежных средств лицам, не работающим в данной организации		
Нетиповые бухгалтерские проводки		

Ситуация 6. Аудиторская фирма в своей внутренней распорядительной документации отождествляет цели и задачи аудита и аудиторской деятельности. Определите правильность внутренней политики аудиторской фирмы и ее соответствие требованиям стандартов.

Ситуация 7. Аудиторская организация в течение ряда лет проводит аудит у хозяйствующего субъекта и назначает главным аудитором одно и то же лицо. Имеет ли место здесь конфликт интересов и в чем заключается его суть?

Ситуация 8. При составлении финансовой отчетности клиента аудиторская фирма гарантировала ему высокий уровень уверенности в достоверности и качестве подготовленной отчетности. Соответствует ли это условие требованиям стандартов?

Задание 3. Тестовые задания.

1. Какая международная организация осуществляет координацию на мировом уровне деятельности профессиональных организаций в области учета, финансовой отчетности и аудита:

а) Комитет по международной аудиторской практике (КМАП);

б) Международная федерация бухгалтеров (МФБ);

в) Совет по международным аудиторским и гарантирующим стандартам?

2. МСА впервые начали разрабатываться:

а) в 1977 г.;

б) 1878 г.;

в) 1976 г.

3. Официальный язык МСА:

а) немецкий;

б) английский;

в) русский.

4. Главным органом управления Международной федерации бухгалтеров является:

а) Совет;

б) Комитет;

в) Правление.

5. Потребность в аудите вызвана:

а) введением налогового учета;

б) необходимостью получения информации для управления;

в) необходимостью подтверждения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

6. Возможно ли отступление аудита от МСА:

а) возможно, в ситуациях с несущественными показателями или обстоятельствами;

б) невозможно;

в) возможно в любой ситуации?

7. Признает ли Международная федерация бухгалтеров существование национальных стандартов аудита:

а) да;

б) нет;

в) в некоторых странах?

8. МСА предназначены:

а) для аудита финансовой отчетности;

б) оказания сопутствующих услуг;

в) аудита любой другой информации.

9. При проведении проверки аудитор должен отдавать предпочтение:

а) национальным стандартам;

б) международным стандартам;

в) каким-либо другим стандартам.

10. Во всех ли ведущих (крупных) странах есть национальные стандарты:

а) да;

б) нет, и они используют международные стандарты;

в) нет, и они не придерживаются требований стандартов вообще?

11. Для чего разрабатываются стандарты (правила) аудита:

а) для подготовки аудиторов и составления программ квалификационных экзаменов по разделу «Аудит» на право заниматься аудиторской деятельностью;

б) для поддержания определенного уровня качества аудита и надежности его результатов;

в) для доказательства качества проведения аудита в суде и определения меры ответственности аудитора?

12. В соответствии с Кодексом этики профессиональный бухгалтер обязан придерживаться следующих этических принципов:

а) честность, объективность, профессиональная компетентность, профессиональный скептицизм, конфиденциальность;

б) добропорядочность, честность, объективность, справедливость, профессиональное поведение;

в) честность, объективность, профессиональная компетентность, должная тщательность, конфиденциальность, профессиональное поведение.

13. Определите понятие «уровень уверенности» в соответствии с концептуальными основами Международных стандартов аудита:

а) выражение мнения в отношении достоверности утверждений, представленных одной стороной и предназначенных для использования другой стороной;

б) убежденность аудитора в том, что проверенная информация не содержит существенных искажений;

в) убежденность аудитора в том, что проверенная информация содержит существенные искажения.

14. Определите, какое обстоятельство нарушает принцип независимости аудитора:

а) конфликт обязательств по соблюдению лояльности;

б) гонорары и комиссионное вознаграждение;

в) финансовая взаимосвязь с клиентами или их делами.

15. Мошенничество – это:

а) преднамеренное действие;

б) непреднамеренное действие или погрешности, допущенные в финансовой отчетности.

16. В чем заключается основное назначение рабочих документов аудитора в соответствии с МСА 230 «Аудиторская документация»:

а) документальное оформление сведений, которые важны с точки зрения формирования доказательств, подтверждающих аудиторское мнение;

б) отражение информации, касающейся экономического субъекта;

в) определение необходимости привлечения экспертов и других аудиторов?

17. Рабочая документация аудитора:

а) хранится в архиве аудиторской организации;

б) передается хозяйственному субъекту, где проводился аудит;

в) хранится в личном архиве аудитора.

18. Рабочие документы аудитора – это:

а) информация, собранная аудитором в ходе проверки и оформленная в письменном виде;

б) копии финансовой отчетности и аудиторского заключения;

в) нормативно-правовые акты, используемые аудитором при проверке хозяйствующего субъекта.

19. Клиент передал аудитору документацию для проведения проверки, которая является собственностью:

а) клиента;

б) аудитора;

в) вышестоящей организации.

20. Рабочая документация от экономического субъекта или от других лиц:

а) не может быть получена;

б) может быть получена;

в) в ней нет необходимости.

21. Определите цель составления письма-соглашения аудиторской организации:

а) исключительно для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит;

б) для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит, а также определить условия аудиторской проверки, обязательства аудиторской организации и обязательства проверяемого экономического субъекта;

в) для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит и признательность за то, что предприятие предпочло данную аудиторскую организацию другим.

22. Письмо-обязательство аудитора перед клиентом при первоначальном аудите:

а) является обязательным для составления аудиторской организацией (аудитором) и направляется исполнительному органу до заключения договора на проведение аудита;

б) является обязательным для составления аудиторской организацией (аудитором) и направляется исполнительному органу после заключения договора на проведение аудита;

в) не является обязательным для составления аудиторской организацией (аудитором) и направляется исполнительному органу после заключения договора на проведение аудита.

23. Определите термин «объем аудита» согласно МСА:

а) перечень аудиторских процедур, необходимых для достижения цели аудита при данных обстоятельствах;

б) перечень аудиторских доказательств, необходимых для проверки;

в) перечень хозяйственных операций, подвергаемых проверке.

24. Предоставлена ли аудитору возможность самостоятельно определять формы и методы аудита:

а) ни в коем случае, это определяется нормативными актами страны;

б) формы и методы аудита определяет руководство организации;

в) да, это его право?

Раздел 2. МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА 300–499. МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА, РЕГУЛИРУЮЩИЕ ПОРЯДОК ОЦЕНКИ РИСКОВ И ДЕЙСТВИЯ В ОТВЕТ НА ОЦЕНЕННЫЕ РИСКИ

Тема 1. Планирование аудита финансовой отчетности (МСА 300)

Цель занятия: изучить действия аудитора по планированию аудита финансовой отчетности; рассмотреть основные этапы планирования.

При изучении данной темы следует уделить особое внимание видам аналитических процедур при обзоре финансовой отчетности (прил. 1).

План занятия:

1. Цель планирования аудита.
2. Общая стратегия аудита.
3. Разработка плана проведения аудита.
4. Программа аудита.

Вопросы для самопроверки

1. Что понимается под процессом планирования аудита?
2. Что такое общая стратегия аудита?
3. Что такое план аудита?
4. Охарактеризуйте содержание плана и программы аудита.
5. Какие мероприятия по планированию аудита вы знаете?
6. Что понимается под ответственностью аудитора?
7. Охарактеризуйте действия аудитора по изменению плана и программы аудита.
8. Кто несет ответственность за финансовую отчетность согласно МСА?
9. Какие аспекты необходимо учесть при разработке общей стратегии аудита?

Тематика рефератов

1. Цель, задачи и содержание планирования.
2. Поэтапное планирование аудита.
3. Планирование первоначального аудита.
4. Принципы планирования аудита.
5. Предварительное изучение экономического субъекта (предварительное планирование).

Тема 2. Выявление и оценка рисков существенного искажения на основе знания субъекта и его среды (МСА 315)

Цель занятия: изучить обязанности аудитора по выявлению и оценке рисков существенного искажения финансовой отчетности через изучение деятельности и коммерческого окружения организации, включая систему внутреннего контроля.

При изучении данной темы следует уделить особое внимание видам аналитических процедур при обзоре финансовой отчетности (прил. 2).

План занятия:

1. Порядок получения информации о бизнесе клиента.
2. Система внутреннего контроля.
3. Оценка системы внутреннего контроля и аудиторского риска.
4. Контрольные мероприятия по устранению рисков.

Вопросы для самопроверки

1. Охарактеризуйте порядок получения знаний о бизнесе клиента.
2. Перечислите главные источники информации о бизнесе клиента.
3. Что представляет собой содержание системы внутреннего контроля?
4. Каков порядок оценки СВК?
5. Что представляют собой процедуры контроля?
6. С какой целью аудитор определяет эффективность системы внутреннего контроля клиента?
7. Назовите факторы, влияющие на финансово-хозяйственную деятельность экономического субъекта.
8. В чем заключается цель системы внутреннего контроля?
9. Что представляет собой контрольная среда?
10. Назовите факторы, влияющие на контрольную среду.
11. Что представляют собой средства контроля?
12. Перечислите процедуры по осуществлению конкретного средства контроля.
13. Что включает в себя процесс оценки рисков?
14. Что представляет собой мониторинг средств контроля?

Тематика рефератов

1. Знание бизнеса – аспекты для рассмотрения.
2. Характер и объем понимания соответствующих средств контроля.
3. Риски, требующие особого внимания при проведении аудита.
4. Управление риском в аудите.
5. Особенности оценки аудиторского риска при использовании клиентом компьютерных информационных систем.
6. Риск средств контроля и его оценка при аудите.

Тема 3. Существенность в планировании и проведении аудита (МСА 320)

Цель занятия: изучить обязанности аудитора в области применения принципа существенности при планировании и проведении аудита финансовой отчетности.

План занятия:

1. Понятие существенности и риска существенного искажения.

2. Определение уровня существенности аудитором при разработке плана аудита.

3. Зависимость между существенностью и аудиторским риском.

4. Качественная и количественная стороны существенности.

Вопросы для самопроверки

1. Как в МСА определено понятие существенности?

2. Что такое аудиторский риск, какие компоненты его составляют?

3. Какие утверждения используются аудитором для анализа возможных искажений?

4. Как вы понимаете существенность в планировании и выполнении аудита?

5. Что означает понятие «неотъемлемый риск»?

6. Что означает понятие «риск системы контроля»?

7. Что означает понятие «порог существенности»?

8. Как определяется приемлемый уровень существенности?

9. Как определяется количественная сторона существенности?

10. Как определяется качественная сторона существенности?

11. Какая взаимосвязь существует между существенностью и аудиторским риском?

12. Какие общие действия в отношении рисков существенного искажения финансовой отчетности может предпринять аудитор?

Тематика рефератов

1. Современная практика расчета уровня существенности.

2. Аудиторские риски и система внутрихозяйственного контроля.

3. Определение уровня существенности в аудите.

4. Оценка существенности информации. Система базовых показателей и порядок нахождения уровня существенности в аудите.

Тема 4. Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски (МСА 330)

Цель занятия: изучить обязанности аудитора в области разработки и осуществления мероприятий по устранению рисков существенного искажения.

План занятия:

1. Общие аудиторские мероприятия по устранению выявленных рисков (прил. 3).

2. Виды аудиторских процедур.
3. Тесты средств контроля.
4. Процедуры проверки по существу.

Вопросы для самопроверки

1. Каково назначение МСА 330?
2. Какие виды аудиторских процедур вы знаете?
3. В чем заключается тестирование эффективности функционирования средств контроля?
4. Из чего состоят процедуры проверки по существу?
5. Какие факторы должен учитывать аудитор при рассмотрении сроков проведения аудиторских процедур?
6. Что означает масштаб аудиторских процедур?

Тематика рефератов

1. Аудиторские процедуры по рискам существенных искажений на уровне утверждений.
2. Контрольные мероприятия по устранению рисков.
3. Характер и объем тестирования средств контроля.
4. Оценка операционной эффективности средств контроля.

Тема 5. Оценка искажений, выявленных в ходе аудита (МСА 450)

Цель занятия: изучить вопросы оценки существенности выявленных искажений, а также задачи аудитора по оценке влияния выявленных искажений на аудиторское задание и неустраненных искажений (если таковые имеются) на финансовую отчетность.

План занятия:

1. Накопление выявленных искажений.
2. Анализ выявленных искажений по мере выполнения аудиторского задания.
3. Предоставление информации об искажениях и их устранение.
4. Оценка влияния неустраненных искажений.
5. Письменные представления.
6. Аудиторская документация о неустраненных искажениях.

Вопросы для самопроверки

1. Какие факторы могут способствовать появлению искажений?

2. В каких случаях искажения считаются явно незначительными и не нуждаются в накоплении?

3. Раскройте следующие понятия: фактические искажения; искажения, связанные с суждением, и расчетные искажения.

4. В каких случаях при выявлении искажений аудитору следует пересмотреть общую стратегию и план аудита?

5. Может ли быть ограничено представление аудитором информации об определенных искажениях руководству организации?

6. Что способствует ведению точного бухгалтерского учета и снижению рисков существенного искажения в последующей финансовой отчетности?

7. Может ли аудитору потребоваться пересмотреть уровень существенности, прежде чем он приступит к оценке влияния неустраненных искажений?

8. Как следует рассматривать каждое искажение, чтобы оценить его влияние на соответствующие операции – отдельно или в совокупности?

9. Какие искажения могут быть оценены как существенные, даже если они не превышают уровень существенности для финансовой отчетности в целом?

10. Обязательны ли к устранению выявленные искажения?

11. Как должен поступить аудитор, если руководство отказывается исправить отдельно взятые или все искажения, указанные аудитором?

12. Что включает в себя аудиторская документация о неустраненных искажениях?

13. Какие действия должен предпринять аудитор при отказе руководства клиента от исправления существенных ошибок?

Тематика рефератов

1. Характеристика МСА 450 и его взаимосвязь с другими международными стандартами.

2. Обязанности аудитора в отношении оценки выявленных искажений в соответствии с МСА 450.

3. Отражение искажений в рабочей документации аудитора.

Задания для самопроверки

Задание 1. Верно ли утверждение (да/нет)?

1. Общий план аудиторской проверки составляет аудитор, осуществляющий проверку.

2. Планировать аудиторскую проверку необходимо для определения объема проверки.

3. Чем выше уровень существенности, тем выше общий аудиторский риск.

4. В плане аудита приводятся выводы, служащие основой для подготовки аудиторского заключения, и их аргументация.

5. Аудитор рассматривает существенность как на уровне финансовой отчетности в целом, так и в отношении сальдо по счетам, классов операций и случаев раскрытия информации.

6. Если аудитор приходит к выводу о том, что выявленные искажения могут оказаться существенными, ему необходимо снизить аудиторский риск посредством проведения дополнительных аудиторских процедур.

7. Тестирование средств контроля имеет своей целью убедить аудитора в том, что предусмотренные на предприятии системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля работают надежно.

8. МСА 320 «Существенность в аудите» определяет существенность как оценку возможной величины искажений бухгалтерской отчетности.

9. Аудиторские процедуры включают в себя только тесты средств контроля.

10. Качественной характеристикой существенности служит уровень существенности, т. е. предельное значение искажений бухгалтерской отчетности.

11. К неисправимым искажениям относятся ошибки, которые не могут быть точно определены, а только предугаданы.

12. Целью МСА 330 является разработка и выполнение аудиторских процедур по оцененным рискам существенных искажений на уровне финансовой отчетности и на уровне утверждений в ходе аудита финансовой отчетности.

13. Аудиторская документация должна отражать то, что финансовая отчетность согласована и (или) сверена с учетными записями, лежащими в ее основе.

14. Под существенностью в аудите понимаются недостатки в системе бухгалтерского учета клиента.

15. Достаточность – это количественная мера аудиторских процедур.

Задание 2. Прокомментируйте ситуации.

Ситуация 1. Аудиторская фирма заключила договор на проведение аудита с сельскохозяйственной организацией. При разработке общего

плана и программы аудита основной аудитор решил сократить объем аудиторских процедур, мотивируя свои действия следующими фактами:

а) высокая квалификация аудиторов;

б) однотипность и массовость товарных операций;

в) простота учетной политики клиента.

Определите правомерность действий аудитора и дайте им оценку.

Ситуация 2. Аудитор по результатам тестирования системы внутреннего контроля экономического субъекта установил следующее:

а) кассир сдает кассовый отчет в бухгалтерию для проверки один раз в три дня, объясняя это большой загруженностью, так как кассовые операции носят массовый характер;

б) при отпуске сырья в производство кладовщик оформлял отдельные первичные документы в конце рабочего дня, мотивируя это тем, что в момент отпуска сырья он не всегда успевает оформить документы.

Какие выводы должен сделать аудитор по результатам тестирования системы внутреннего контроля?

Ситуация 3. Аудитор по результатам предварительного знакомства с клиентом посчитал, что аудиторский риск составит 0,05, риск системы контроля – 0,25, неотъемлемый риск – 0,8. Определите величину риска необнаружения.

Ситуация 4. Аудиторские фирмы имеют разные внутренние распорядительные инструкции по определению уровня существенности, которые обобщены в табл. 2.

Таблица 2. **Показатели для определения уровня существенности в аудиторских фирмах, %**

Базовые показатели для принятия решения	Фирма «А»	Фирма «Б»	Фирма «С»
Объем продаж	0,5	2	0,5
Прибыль до налогообложения	5	7	7
Валюта баланса	2	3	2

Определите, какая из аудиторских фирм несет больший аудиторский риск и почему.

Ситуация 5. Определите уровень существенности при осуществлении аудиторской проверки на основании сведений, представленных в табл. 3.

Таблица 3. **Показатели для расчета уровня существенности, принятые аудиторской фирмой**

Виды базовых показателей клиента, принимаемые в расчет уровня существенности	Значение базового показателя, млн. руб.	Доля, %	Значение, применяемое для расчета
Валюта баланса	15 500	2	
Прибыль до налогообложения	1 600	5	
Выручка от реализации	23 000	2	

Задание 3. Тестовые задания.

1. Общий план аудиторской проверки составляет:

а) руководитель аудиторской фирмы;

б) руководство экономического субъекта;

в) аудитор, осуществляющий проверку.

2. Планировать аудиторскую проверку необходимо:

а) для определения объема проверки;

б) для определения количества аудиторов, которые будут проводить проверку;

в) для определения суммы оплаты за проверку;

г) для ознакомления с результатами предыдущего аудита и актами налоговых проверок.

3. Чем выше уровень существенности, тем ниже общий аудиторский риск:

а) да;

б) нет;

в) нет взаимосвязи.

4. В плане аудита приводится:

а) описание характера, сроков и объема аудиторских процедур;

б) предполагаемый объем и порядок проведения аудиторской проверки;

в) выводы, служащие основой для подготовки аудиторского заключения, и их аргументация.

5. В общей стратегии аудита приводится:

а) набор инструкций для аудитора, выполняющего проверку;

б) предполагаемый объем и направление аудита;

в) выводы, служащие основой для подготовки аудиторского заключения, и их аргументация.

6. Аудитор рассматривает существенность:

а) на уровне финансовой отчетности в целом;

б) в отношении сальдо счетов, классов операций и случаев раскрытия информации;

в) как на уровне финансовой отчетности в целом, так и в отношении сальдо по счетам, классов операций и случаев раскрытия информации.

7. Аудитор устанавливает приемлемый уровень существенности с целью выявления существенных (с количественной точки зрения) искажений:

а) при разработке общей стратегии аудита;

б) составлении плана аудита;

в) оценке результатов аудита и составлении аудиторского заключения.

8. Если аудитор приходит к выводу о том, что выявленные искажения могут оказаться существенными, ему необходимо:

а) снизить аудиторский риск посредством проведения дополнительных аудиторских процедур;

б) потребовать от руководства фирмы-клиента внесения поправок в финансовую отчетность;

в) снизить аудиторский риск посредством проведения дополнительных аудиторских процедур или потребовать от руководства фирмы-клиента внесения поправок в финансовую отчетность.

9. Тестирование средств контроля имеет своей целью убедить аудитора в том, что:

а) предусмотренные на предприятии системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля работают надежно;

б) обороты и сальдо по счетам отражаются в бухгалтерском учете правильно;

в) все факты хозяйственной деятельности в отчетности отражены достоверно.

10. МСА 320 «Существенность в аудите» определяет существенность как:

а) оценку возможной величины искажений бухгалтерской отчетности;

б) свойство информации, которое делает ее способной влиять на экономическое решение пользователя;

в) постоянно существующую абсолютную цифру;

г) доходы организации.

11. Аудиторский риск включает:

а) неотъемлемый риск;

б) риск системы бухгалтерского учета;

в) риск бухгалтерской отчетности.

12. Что понимается под программой аудита:

а) направления аудиторской проверки;

б) характер, временные рамки и объем аудиторских процедур, необходимых для выполнения общего плана аудиторской проверки;

в) обзор необходимых аудиторских процедур?

13. Аудиторские процедуры проверки по существу – это:

а) детальные тесты оборотов и сальдо по счетам;

б) процедуры по проверке функционирования и надежности конкретного средства контроля;

в) тесты средств контроля.

14. Система внутреннего контроля экономического субъекта состоит из следующих элементов (укажите лишнее):

а) системы бухгалтерского учета;

б) контрольной среды;

в) средств контроля;

г) системы обязательных контрольных действий.

15. Аудиторский риск – это:

а) риск невыявления в ходе аудиторской проверки существенных ошибок и искажений в финансовой отчетности аудируемого предприятия;

б) риск нежизнеспособности бизнеса клиента аудитора.

16. Программа аудита окончательно формируется аудитором:

а) до начала фактической аудиторской работы;

б) после того, как аудитор сделал выводы относительно системы внутреннего контроля аудируемого предприятия.

17. Стратегия аудиторской проверки должна предусматривать:

а) предварительную оценку риска и эффективности внутреннего контроля;

б) контроль качества работы аудиторов;

в) выбор методов получения аудиторских доказательств.

18. Аудиторский риск оценивается:

а) на основании суждения аудитора о приемлемой вероятности содержания в финансовой отчетности невыявленных материальных ошибок после проведения аудита;

б) на основании финансового положения предприятия, подвергаемого аудиторской проверке;

в) по максимально допустимому размеру ошибочной суммы, которая может быть показана в финансовой отчетности без введения в заблуждение пользователей.

19. Оценка системы внутреннего контроля осуществляется:

а) для оценки и планирования масштаба аудита;

б) получения общей информации о предприятии;

в) определения жизнеспособности и возможности банкротства предприятия.

Раздел 3. МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА 500–599. МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ, РЕГУЛИРУЮЩИЕ ПОРЯДОК ПОЛУЧЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ О ПРОВЕРЯЕМЫХ ОБЪЕКТАХ И ПОЛУЧЕНИЯ АУДИТОРСКИХ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ

Тема 1. Аудиторские доказательства (МСА 500)

Цель занятия: изучить действия аудитора по получению качественных и достаточных аудиторских доказательств при аудите финансовой отчетности.

План занятия:

1. Понятие аудиторских доказательств.
2. Классификация аудиторских доказательств.
3. Источники получения аудиторских доказательств.
4. Процедуры получения аудиторских доказательств.

Вопросы для самопроверки

1. Каковы виды аудиторских доказательств в соответствии с международными правилами? Дайте самостоятельное определение видам аудиторских доказательств.
2. С какой целью аудитору необходимо получить аудиторские доказательства?
3. Что понимается под достаточностью и уместностью аудиторских доказательств?
4. Зависит ли убедительность доказательства от источника?
5. Перечислите основные факторы, влияющие на суждение аудитора о достаточности и уместности аудиторских доказательств.
6. Назовите основные категории аудиторских доказательств по степени их надежности.
7. Как проводится оценка надежности аудиторских доказательств?
8. Для чего получают аудиторские доказательства?
9. Что понимается под инспектированием?
10. Что подразумевается под понятием «наблюдение»?

Тематика рефератов

1. Заявления руководства как основной вид аудиторских доказательств.
2. Характеристика основных принципов подготовки финансовой отчетности.
3. Виды аудиторских доказательств.
4. Требование уместности и достоверности (надежности) аудиторских доказательств.
5. Методы оценки аудиторских доказательств.
6. Тезис, аргумент и демонстрация как составляющие аудиторских доказательств.
7. Проверки и тесты, их роль в системе сбора доказательств в аудите.
8. Общие принципы оценки надежности аудиторских доказательств.

Тема 2. Аналитические процедуры (МСА 520)

Цель занятия: изучить методику оценки финансовой информации путем анализа вероятных соотношений между финансовыми и нефинансовыми данными.

При изучении данной темы следует уделить особое внимание видам аналитических процедур при обзоре финансовой отчетности (прил. 4).

План занятия:

1. Определение аналитических процедур.
2. Проведение аналитических процедур на стадии планирования.
3. Аналитические процедуры как процедуры проверки по существу.
4. Аналитические процедуры при проведении общего обзора на завершающей стадии аудита.
5. Факторы, влияющие на степень надежности аналитических процедур.
6. Степень доверия аудитора к результатам аналитических процедур.
7. Цели применения аналитических процедур.

Вопросы для самопроверки

1. Что такое аналитические процедуры?
2. В каких случаях аудитор применяет аналитические процедуры?
3. Какие действия предпринимает аудитор при выполнении аналитических процедур?

4. Как должен действовать аудитор, если аналитические процедуры позволили выявить расхождения, не соответствующие другой значимой информации?

5. Какие факторы учитываются при выполнении аналитических процедур как процедур проверки по существу?

6. Приведите примеры факторов, влияющих на степень надежности аналитических процедур.

7. От чего зависит степень доверия аудиторов?

8. Каковы основные цели применения аналитических процедур?

Тематика рефератов

1. Характеристика, методы и уровни применения аналитических процедур в международной практике.

2. Цели проведения аналитических процедур и порядок их применения.

3. Применение аналитических процедур для получения аудиторских доказательств.

Тема 3. Аудиторская выборка (МСА 530)

Цель занятия: изучить методику использования аудиторской выборки при выполнении аудиторских процедур.

План занятия:

1. Цель аудитора при использовании аудиторской выборки.
2. Аудиторская выборка.
3. Генеральная совокупность, стратификация.
4. Виды построения аудиторской выборки.
5. Виды рисков при применении выборочного метода и их влияние на достоверность и эффективность аудита.
6. Методы отбора статей для тестирования.
7. Отбираемые специфические статьи генеральной совокупности.
8. Уместная и полная генеральная совокупность.

При изучении данной темы следует изучить факторы, влияющие на объем выборки для тестов контроля и проверок по существу (прил. 5, 6).

Вопросы для самопроверки

1. Каково назначение МСА 530?
2. Какова цель аудитора при использовании аудиторской выборки?

3. Что такое аудиторская выборка и как она проводится?

4. Дайте определение генеральной совокупности.

5. Какие методы могут использоваться для отбора статей для тестирования? Охарактеризуйте эти методы.

6. Дайте характеристику выборочному методу аудита.

7. Что такое допустимая ошибка?

8. Что такое риск выборки?

9. К каким ошибочным выводам может привести риск выборки?

Тематика рефератов

1. Отличия статистического и нестатистического методов формирования аудиторской выборки.

2. Методы формирования аудиторской выборки.

3. Возможные ошибки, возникающие при построении аудиторской выборки.

4. Типы рисков, связанных с аудиторской выборкой.

Тема 4. Аудит оценочных значений и соответствующего раскрытия информации (МСА 540)

Цель занятия: изучить обязанности аудитора по аудиту расчетных оценок, включая оценки по справедливой стоимости, и связанной с ними раскрываемой информации в финансовой отчетности.

План занятия:

1. Связь МСА 540 и МСА 200 «Общие цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита».

2. Цель аудитора применительно к МСА 540.

3. Расчетная оценка (оценочное значение), результат расчетной оценки.

4. Три процедуры получения аудиторских доказательств, предусмотренных для проверки оценочных значений МСА 540.

Вопросы для самопроверки

1. Во взаимосвязи с какими МСА следует рассматривать МСА 540?

2. Что такое расчетная оценка?

3. Дайте определение понятиям: точечная оценка, точечная оценка руководства, неопределенность оценки, необъективность руководства, результат расчетной оценки.

4. В связи с чем проводится аудит расчетных оценок, в том числе оценок по справедливой стоимости, и связанной с ними раскрываемой информации?

5. Какие процедуры получения аудиторских доказательств предусмотрены для проверки оценочных значений в МСА 540?

6. Какие вопросы анализирует аудитор при выполнении предусмотренных МСА 315 процедур оценки рисков и связанных с ними мероприятий по изучению деятельности аудируемого лица?

7. Какое республиканское правило аудиторской деятельности является аналогом МСА 540?

8. В чем заключается особенность проведения аудита оценочных значений?

Тематика рефератов

1. Взаимосвязь МСА 540 «Аудит оценочных значений и соответствующего раскрытия информации» и МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенных искажений на основе знания субъекта и его среды».

2. Определение обоснованности оценочных значений и выявление искажений.

3. Аудит оценочных значений результативных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тема 5. Связанные стороны (МСА 550)

Цель занятия: изучить обязанности аудитора, касающиеся отношений и операций со связанными сторонами в ходе аудита финансовой отчетности.

План занятия:

1. Связь МСА 550 и МСА 315, МСА 330 и МСА 240.
2. Понятие «связанные стороны».
3. Значение информации о связанных сторонах.
4. Действия аудитора для выявления и проверки полной информации о связанных сторонах.
5. Запросы, направляемые руководству организации.
6. Действия аудитора применительно к выявленным крупным операциям со связанными сторонами, выходящим за рамки обычного делового оборота.

Вопросы для самопроверки

1. Что означает термин «связанные стороны» согласно МСА 550?
2. Какие стороны относятся к связанным с экономическим субъектом?
3. В чем заключается необходимость обладания аудитором информацией о связанных сторонах?
4. Что должен сделать аудитор для выявления и проверки полной информации о связанных сторонах?
5. Для получения какой информации аудитор должен направить руководству запросы связанным сторонам?
6. Что должен сделать аудитор применительно к выявленным крупным операциям со связанными сторонами?

Тематика рефератов

1. Необходимость обладания аудитором информации о связанных сторонах.
2. Процедуры выявления операций со связанными сторонами.
3. Порядок хранения информации о связанных сторонах.

Тема 6. Последующие события (МСА 560)

Цель занятия: изучить особенности действий и обязанностей аудиторов, связанных с последующими событиями.

План занятия:

1. Последующие события.
2. События, происходящие между датой финансовой отчетности и датой аудиторского заключения.
3. Факторы, обнаруженные после даты аудиторского заключения, но до даты опубликования финансовой отчетности.
4. Факторы, которые становятся известны аудитору после опубликования финансовой отчетности.
5. Выявление и оценка влияния последующих событий на финансовую отчетность клиента.
6. Влияние последующих событий на составление аудиторского заключения.

Вопросы для самопроверки

1. Определите область применения МСА 560.

2. Какая цель стоит перед аудитором при изучении влияния событий, происходящих после отчетной даты?

3. Что относят к последующим событиям в аудите?

4. Какие два типа последующих событий существуют?

5. Какой период охватывают процедуры изучения последующих событий?

6. Какова ответственность аудитора в периоды до и после подписания аудиторского заключения?

7. Какие действия должен выполнить аудитор, чтобы получить достаточные и уместные аудиторские доказательства того, что были выявлены все события, имевшие место до даты подписания аудиторского заключения, которые могут потребовать внесения корректировок в финансовую отчетность или раскрытия в ней информации?

8. Как должен поступить аудитор, если становится известно о событиях, которые оказывают существенное влияние на финансовую отчетность?

9. Кто несет ответственность за информирование аудитора о фактах, которые могут повлиять на финансовую отчетность в период с даты подписания аудиторского заключения до даты опубликования финансовой отчетности?

10. Должен ли аудитор рассмотреть вопрос о внесении изменений в финансовую отчетность и обсудить этот вопрос с руководством проверяемого предприятия, если выявленные факты могут оказать существенное влияние на финансовую отчетность?

11. Что должен сделать аудитор в случае, когда после опубликования финансовой отчетности становятся известны факты, которые, если бы были известны на дату аудиторского заключения, могли бы привести к внесению изменений в такое заключение?

12. Какая информация должна быть включена в новое или пересмотренное аудиторское заключение в случае, если руководство субъекта пересматривает финансовую отчетность?

Тематика рефератов

1. Влияние последующих событий на результаты аудита финансовой отчетности (МСА 560).

2. Обзорная характеристика МСА 560 и сравнительный анализ указанных в нем положений с Национальными правилами аудиторской деятельности в Республике Беларусь.

3. Взаимосвязь МСА 560 с МСА 580, МСА 700, МСА 705.

4. Особенности составления аудиторского заключения.

Тема 7. Письменные представления руководства субъекта (МСА 580)

Цель занятия: изучить возможность использования письменных представлений руководства аудируемого лица как аудиторского доказательства, а также проанализировать содержание и форму письменных представлений.

План занятия:

1. Письменное представление как аудиторское доказательство.
2. Письменное представление об обязанностях руководства (прил. 7).
3. Обязанности аудитора при получении письменных представлений от руководства.
4. Требования, предъявляемые к письменным представлениям.
5. Форма письменных представлений.
6. Достоверность письменных представлений и непредставление запрошенных письменных представлений.

Вопросы для самопроверки

1. Является ли письменное представление аудиторским доказательством?
2. С какой целью аудитор запрашивает письменное представление?
3. Кто несет ответственность за подготовку и справедливое представление финансовой отчетности?
4. Кому адресуется письменное представление?
5. Какую информацию должен запросить аудитор у руководства в письменном представлении?
6. Каким образом связаны дата письменных представлений и дата аудиторского заключения?
7. В какой форме должны составляться письменные представления?
8. В каком случае у аудитора могут возникнуть сомнения в достоверности письменных представлений и как должен поступить аудитор?
9. Что должен сделать аудитор, если руководство не представляет одно или несколько запрошенных письменных представлений?
10. В чем заключается роль и значение заявлений руководства субъекта в формировании мнения аудитора?
11. Каковы обязанности аудитора по рассмотрению заявлений руководства?

Тематика рефератов

1. Обзорная характеристика МСА 580 «Письменные представления руководства субъекта» и сравнительный анализ с положениями республиканских правил (стандартов) аудиторской деятельности.

2. Роль и значение заявлений руководства субъекта в формировании мнения аудитора (МСА 580).

3. Получение письменных подтверждений в ходе аудита.

Задания для самопроверки

Задание 1. Верно ли утверждение (да/нет)?

1. Цель применения аналитических процедур на этапе планирования – это составление общего плана и программы аудита.

2. Цель МСА 520 – это установление стандартов и ознакомление руководства в отношении аналитических процедур, проводимых в ходе аудита.

3. Аналитические процедуры включают рассмотрение финансовой информации субъекта в сравнении с ожидаемыми результатами деятельности субъекта и ожиданиями аудитора.

4. К методам осуществления аналитических процедур относится метод простых сравнений.

5. Согласно международным правилам, термин «степень надежности» при оценке применения аналитических процедур означает степень надежности аудиторских доказательств.

6. Термин «аудиторская выборка» в соответствии с МСА 530 «Аудиторская выборка» означает отбор статей финансовой отчетности для проверки.

7. Различают один тип риска, связанный с аудиторской выборкой, – риск, не связанный с использованием выборочного метода.

8. Риск, связанный с использованием аудиторской выборки, возникает, когда вывод аудитора, сделанный на основании отобранной совокупности, может отличаться от вывода, который был бы сделан, если бы той же аудиторской процедуре была подвергнута вся генеральная совокупность.

9. Чем ниже риск, который готов принять аудитор, тем больше необходимый объем выборки.

10. Статистический метод аудиторской выборки предусматривает случайный отбор элементов и использование теории вероятности.

11. Письменные заявления от руководства организации получают на этапе планирования аудита для определения объема и характера проверки.

12. Оценочное значение – это точная сумма статьи учета.

13. Если невозможно получить разумное оценочное значение, аудитор должен составить модифицированное аудиторское заключение.

14. При аудите оценочных значений аудитор может применять такие аудиторские процедуры, как тестирования расчетов, выполняемых при определении оценки.

15. Ответственность за формирование оценочных значений, включаемых в финансовую отчетность, несет аудитор.

16. Аудиторская выборка – это применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций таким образом, чтобы каждый элемент мог быть отобран для проверки.

17. Допустимая ошибка – это степень отклонения от нормального функционирования средства внутреннего контроля или искажение в учете.

18. Метод формирования отбираемой совокупности, когда используются генератор случайных чисел или таблицы случайных чисел, – это случайный отбор.

19. Метод формирования отбираемой совокупности, когда элементы отбираются аудитором без использования какой-либо основы, – это бессистемный отбор.

20. Показатели, значения которых определены приблизительно в силу невозможности получения точных значений – это оценочные значения.

21. Стороны считаются связанными, если в процессе принятия финансовых и производственных решений одна сторона не может контролировать другую сторону или оказывать на нее значительное влияние.

22. К связанным сторонам относятся ассоциированные компании и совместно контролируемые компании, в которых субъект выступает предпринимателем.

23. Аудитор для выявления и проверки информации о связанных сторонах не должен проводить обзорную проверку протоколов собраний и совета директоров.

24. К процедурам, которые могут выявить наличие операций со связанными сторонами, относятся обзорная проверка инвестиционных сделок и обзорная проверка протоколов собраний и заседаний совета директоров.

Задание 2. Прокомментируйте ситуации.

Ситуация 1. При осуществлении аудиторской проверки организации аудитором были собраны следующие доказательства:

а) анализ фактических затрат, подготовленный сотрудником предприятия;

б) выписка из реестра акционеров, подтверждающая наличие акций в собственности предприятия;

в) акт инвентаризации материальных ценностей по результатам инвентаризации, проводимой с участием аудитора.

Необходимо определить, какое из полученных доказательств имеет наибольшее значение для аудитора.

Ситуация 2. Организация обратилась в аудиторскую фирму с предложением заключить договор о предоставлении услуг по определению оценки нанесенного ущерба строительной организацией, осуществляющей ремонт на территории, прилежащей к складским помещениям.

Варианты:

1. Ремонт на территории, прилежащей к складским помещениям, явился причиной возникновения пожара, при котором все материальные ценности полностью сгорели.

2. Ремонт на территории, прилежащей к складским помещениям, явился причиной прорыва в водоснабжающих сетях. В результате затопления складских помещений материальные ценности пришли в полную или частичную непригодность для производственного потребления.

Необходимо:

1. Установить, какие доказательства нужно собрать аудитору при определении оценки нанесенного ущерба.

2. Установить, какие доказательства нужно собрать аудитору при обосновании оценки нанесенного ущерба.

Ситуация 3. Аудитором были проведены следующие процедуры:

- проверка документов о регистрации транспортных средств;
- проверка документов на их приобретение;
- проверка фактического наличия транспортных средств;
- получение устных подтверждений от продавца транспортных средств.

Необходимо определить, какие из данных процедур предоставят аудитору наиболее точные доказательства о праве собственности компании на транспортные средства.

Ситуация 4. Аудиторская фирма провела обязательную аудиторскую проверку финансовой отчетности акционерного общества. При проведении общего отбора финансовой отчетности на завершаю-

щей стадии аудита были выполнены аналитические процедуры. Цель применения аналитических процедур заключалась в подтверждении мнения аудитора о достоверности финансовой отчетности и законной организации бизнеса клиента.

Используя знания в области экономического анализа, определите, какие аналитические процедуры может использовать аудитор при аналитическом обзоре финансовой отчетности. Результаты выполнения задания представьте в форме рабочего документа аудитора (табл. 4).

Таблица 4. **Виды аналитических процедур при обзоре финансовой отчетности акционерного общества**

Вид аналитических процедур	Экономические показатели	Результат применения аналитических процедур

Ситуация 5. Аудиторская фирма осуществляет планирование аудиторской проверки акционерного общества. Установлено, что рабочий план счетов бухгалтерского учета включает все счета, предусмотренные утвержденным в законодательном порядке планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций.

Применяя требования Международного стандарта аудита 530 «Аудиторская выборка», определите счета бухгалтерского учета, которые подлежат стопроцентной и выборочной проверке. При этом используйте профессиональное суждение: требование знания бизнеса, влияние статьи бухгалтерского учета на налогообложение, значение статьи для пользователей.

Результаты применения выборочного подхода к аудиту оформите в рабочем документе аудитора (табл. 5).

Таблица 5. **Определение счетов бухгалтерского учета акционерного общества, подлежащих стопроцентной и выборочной аудиторской проверке**

Объект аудита (статья финансовой отчетности)	Счета бухгалтерского учета		
	Подлежащие стопроцентной проверке	Существенные счета бухгалтерского учета, подлежащие выборочной проверке	Существенные счета бухгалтерского чета, подлежащие выборочной проверке, требующие применения специальных аудиторских расчетов и методик

Ситуация 6. При определении характера аудиторской проверки кредиторской задолженности экономического субъекта было установлено, что на отчетную дату на балансе организации числится следующая кредиторская задолженность (табл. 6).

Таблица 6. **Кредиторская задолженность экономического субъекта в разрезе кредитов организации**

Кредиторская задолженность	Сумма, тыс. руб.
Фирма «Стройинвест»	6 540
Фирма «Промышленная компания»	2 330
Фирма «Комплекссервис»	1 760
Фирма «Агропромстрой»	3 890
Фирма «Проминдустрия»	1 110
Итого…	15 630

Используя правила МСА 530 «Аудиторская выборка» и бессистемный отбор элементов, определите возможный характер проверки кредиторской задолженности экономического субъекта.

Ситуация 7. Аудитор должен подтвердить достоверность оценки объекта учета. Количество элементов в генеральной совокупности составило 700 единиц. Аудитор допускает существование одной ошибки. Риск при выборке составляет 10 %. В результате проведенного исследования выборочной совокупности аудитор обнаружил ошибку в размере 150 руб. Допустимая ошибка – 21 руб. При 10%-ном риске фактор надежности при допущении одной ошибки равен 3,84. Необходимо определить ожидаемую ошибку в генеральной совокупности.

Ситуация 8. Размер выборочной совокупности – 50 документов, размер генеральной совокупности – 500. Необходимо установить выборочный интервал и порядок проведения случайной выборки.

Ситуация 9. При составлении обращения к руководству аудируемого лица аудитор запросил у руководства письменное представление о том, что:

- руководство представило аудитору всю значимую информацию и необходимый доступ в соответствии с аудиторским заданием;
- все операции учтены и отражены в финансовой отчетности.

Достаточно ли данных представлений для получения аудиторских доказательств?

Задание 3. Тестовые задания.

1. Какие аудиторские доказательства признаются убедительными и надежными в международной аудиторской практике:

а) доказательства, полученные из внутренних источников;

б) доказательства, полученные в устной форме;

в) доказательства, собранные из различных источников и различного характера и не противоречащие друг другу?

2. Определите, в чем заключается сущность аудиторской процедуры «инспектирование»:

а) проверка записей, документов и материальных активов;

б) арифметическая проверка;

в) проверка статей финансовой отчетности субъекта.

3. К методам осуществления аналитических процедур относится:

а) метод простых сравнений;

б) тестирование оборотов и сальдо по счетам;

в) подтверждение информации.

4. Цель применения аналитических процедур на этапе планирования аудита – это:

а) оптимизация проверки по срокам и качеству;

б) получение информации о бизнесе клиента и выявление областей максимального риска;

в) составление общего плана и программы аудита.

5. Согласно международным правилам, термин «степень надежности» при оценке применения аналитических процедур означает:

а) степень, в которой следует полагаться на результаты аналитических процедур;

б) степень надежности аудиторских доказательств;

в) надежность выводов аудитора при использовании аналитических процедур.

6. Определите термин «аудиторская выборка» в соответствии со стандартом 530 «Аудиторская выборка»:

а) отбор статей финансовой отчетности для проверки;

б) применение аудиторских процедур в отношении менее чем 100 % статей, включенных в сальдо счета или класс операций;

в) определенный отбор статей, включенных в сальдо счета или класс операций.

7. Что предусматривает статистический метод аудиторской выборки:

а) случайный отбор элементов;

б) бессистемный отбор элементов;

в) случайный отбор элементов и использование теории вероятности?

8. Письменные заявления от руководства организации получают:

а) при выражении мнения о достоверности финансовой отчетности;

б) по вопросам, существенным для финансовой отчетности;

в) на этапе планирования аудита для определения объема и характера проверки.

9. Ответственность за формирование оценочных значений, включаемых в финансовую отчетность, несет:

а) аудитор;

б) независимый оценщик;

в) руководство организации.

10. Применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций таким образом, чтобы каждый элемент мог быть отобран для проверки, – это:

а) аудиторская выборка;

б) аудиторские доказательства;

в) сплошная проверка.

11. В соответствии с положениями Международного стандарта аудита МСА 500 «Аудиторские доказательства» к предпосылкам подготовки финансовой отчетности (утверждениям руководства), применимым к проверке остатков по счетам на конец аудируемого периода, не относится:

а) существование;

б) точное измерение;

в) полнота;

г) права и обязанности.

12. Вся информация, используемая аудитором для формирования выводов, на которые опирается его мнение, – это:

а) аудиторская выборка;

б) аудиторские доказательства;

в) статистическая выборка.

13. Поиск информации у осведомленных лиц в пределах или за пределами организации-клиента – это:

а) запрос;

б) инспектирование материальных активов;

в) наблюдение;

г) подтверждение;

д) анализ;

е) пересчет;

ж) инспектирование записей и документов.

14. Степень отклонения от нормального функционирования средства внутреннего контроля (при выполнении тестов средств внутреннего контроля) или искажение в учете или отчетности (при выполнении проверки по существу) – это:

а) аномальная ошибка;

б) допустимая ошибка;

в) ошибка.

15. Метод формирования отбираемой совокупности, когда используются генератор случайных чисел или таблицы случайных чисел, – это:

а) случайный отбор;

б) бессистемный отбор;

в) отбор элементов блоками.

16. События, которые происходят после даты финансовой отчетности, но до даты утверждения финансовой отчетности и указывают на условия, возникшие после даты финансовой отчетности, – это:

а) корректирующие события;

б) некорректирующие события.

17. Метод формирования отбираемой совокупности, когда элементы отбираются аудитором без использования какой-либо основы, – это:

а) случайный отбор;

б) систематический отбор;

в) бессистемный отбор.

18. Показатели, значения которых определены приблизительно в силу невозможности получения точных значений, – это:

а) сравнительные показатели;

б) оценочные значения;

в) элементы выборки.

19. Дата, на которую уполномоченные лица заявляют о том, что они подготовили полный комплект финансовой отчетности компании и принимают на себя ответственность, связанную с этой отчетностью, считается датой:

а) утверждения финансовой отчетности;

б) выпуска финансовой отчетности;

в) финансовой отчетности.

20. Какие методы может использовать аудитор при построении аудиторской выборки:

а) статистические и нестатистические;

б) статистические и математические;

в) нестатистические?

21. Аудит оценочных значений предполагает:

а) обзорную проверку и тестирование процесса получения оценочных значений;

б) точное измерение показателей;

в) аналитические процедуры по оценке финансовой информации.

22. Если заявления руководства противоречат другим аудиторским доказательствам, аудитору следует:

а) рассмотреть возможность получения дополнительных аудиторских доказательств;

б) провести альтернативные аудиторские процедуры;

в) выразить мнение с оговоркой и включить в заключение абзац, привлекающий внимание.

23. Несет ли аудитор ответственность за исследование последующих событий:

а) да;

б) нет?

24. Аудитор собирает информацию об операциях, касающихся взаимоотношений субъекта и связанных сторон, в случае:

а) если раскрытия информации о связанных сторонах требуют основы финансовой отчетности клиента;

б) только в случаях обязательного аудита;

в) если выявлен факт мошенничества и в совершении его подозреваются руководители высшего ранга;

г) в любом случае.

25. Тождественны ли понятия «оценочное значение» и «прогнозная информация»:

а) да;

б) нет?

26. К какому понятию относится оценка бизнес-плана по проекту:

а) оценочное значение;

б) прогнозная информация?

27. При разработке выборки аудитор не обязан принимать во внимание:

а) условия, определяющие, какие отклонения будут представлять собой ошибки;

б) состав пользователей финансовой информацией;

в) степень репрезентативности выборки.

28. Главным по отношению к другому считается аудитор, если:

а) он имеет большую долю в капитале фирмы;

б) проверяемая им часть финансовой отчетности имеет большее значение.

29. Количество аудиторских доказательств регламентируется:

а) письмом-обязательством;

б) аудиторскими стандартами;

в) не регламентируется.

30. К аудиторским доказательствам не относятся:

а) первичные документы;

б) бухгалтерские записи;

в) информация, полученная из других источников;

г) аттестат аудитора.

Раздел 4. МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА 600–699. МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ, РЕГУЛИРУЮЩИЕ ВЗАИМООТНОШЕНИЯ РАЗЛИЧНЫХ СУБЪЕКТОВ В ХОДЕ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА

Тема 1. Особые аспекты: аудит финансовой отчетности группы (МСА 600)

Цель занятия: изучить применение стандарта к аудиторским проверкам групп компаний; рассмотреть требования к обязанностям аудитора, установлению и поддержанию взаимоотношений при разработке общей стратегии и плана аудита.

План занятия:

1. Ключевые понятия, используемые в стандарте.
2. Использование результатов работы другого аудитора.
3. Процедуры, выполняемые аудитором, подписывающим аудиторский отчет группы.

Вопросы для самопроверки

1. Дайте определение понятиям «другой аудитор», «главный аудитор».
2. Что понимают под определением «компонент»?
3. В каких случаях не применяется МСА 600?
4. Назовите процедуры, которые выполняет главный аудитор при использовании результатов работы другого аудитора.
5. В каких случаях используется работа другого аудитора?

6. Существует ли аналог МСА 600 в НПАД? Если да, дайте ему характеристику.

Тематика рефератов

1. Сравнительная характеристика Международного стандарта аудита 600 и Национальных правил аудиторской деятельности.
2. Использование результатов работы третьих лиц при проведении аудита.
3. Специфика проведения аудита группы компаний.

Тема 2. Использование работы внутренних аудиторов (МСА 610)

Цель занятия: изучить объем и цели внутреннего аудита, взаимосвязь между внутренним и внешним аудиторами; рассмотреть порядок оценки внутреннего аудита, сроки взаимодействия и координации работы.

План занятия:

1. Рассмотрение работы внутреннего аудитора.
2. Элементы внутреннего аудита.
3. Оценка функций внутреннего аудита.
4. Определение эффективности средств внутреннего контроля.

Вопросы для самопроверки

1. Дайте определение понятию «внутренний аудит».
2. Каковы объем и цели внутреннего аудита?
3. От каких факторов зависят объем и цели внутреннего аудита?
4. Назовите процедуры, которые используются при оценке работы системы внутреннего контроля.
5. Назовите элементы взаимосвязи между внутренним аудитом и внешним.
6. Дайте определение понятию «средства контроля».
7. Дайте определение понятию «система бухгалтерского учета».
8. Дайте определение понятию «контрольная среда».

Тематика рефератов

1. Понятие и методы оценки внутреннего аудита.
2. Оценка риска внутреннего контроля.

3. Причины и обстоятельства, в которых может быть использована работа внутреннего аудита.

Тема 3. Использование работы эксперта аудитора (МСА 620)

Цель занятия: изучить стандарт по привлечению и использованию работы экспертов.

План занятия:

1. Использование работы эксперта.
2. Определение необходимости использования работы эксперта.
3. Оценка работы эксперта.
4. Ссылка на мнение эксперта в аудиторском отчете.

Вопросы для самопроверки

1. Дайте определение понятию «эксперт».
2. Из каких разделов должно состоять заключение эксперта?
3. Когда возникает необходимость в услугах эксперта?
4. Какие аудиторские процедуры используют при оценке работы эксперта?
5. Каким образом подтверждается компетентность эксперта?

Тематика рефератов

1. Сравнительная характеристика Международного стандарта аудита 620 и Национальных правил аудиторской деятельности.
2. Оформление результатов работы эксперта.
3. Причины и обстоятельства, в которых может быть использована работа эксперта.

Задания для самопроверки

Задание 1. Верно ли утверждение (да/нет)?

1. Внутренний аудит, согласно международным стандартам, представляет собой проверку организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля субъекта.
2. Внутренний аудит, согласно международным стандартам, представляет собой деятельность внутренней службы организации, которая контролируется внешними аудиторами.

3. Объем и цели внутреннего аудита зависят от размера, структуры организации и требований ее руководства.

4. Термин «объем аудиторской проверки» означает период проведения проверки.

Задание 2. Прокомментируйте ситуацию.

Ситуация. При проведении аудиторской проверки внешние аудиторы пришли к необходимости использования работы внутренних аудиторов организации.

Соблюдая требования МСА 610 «Рассмотрение работы внутреннего аудита», составьте примерный вопросник для оценки функций внутреннего аудита (табл. 7).

Таблица 7. **Примерный вопросник для оценки функций внутреннего аудита экономического субъекта**

Содержание вопроса	Результат оценки функций внутреннего аудита
Критерий «организационный статус службы внутреннего аудита»: 1. 2.	
Критерий «объем функций»: 1. 2.	
Критерий «техническая компетентность»: 1. 2.	
Критерий «должная профессиональная тщательность»: 1. 2.	

Какие выводы может сделать внешний аудитор относительно эффективности работы службы внутреннего аудита организации и использования работы внутренних аудиторов?

Задание 3. Тестовые задания.

1. Определите, что снижает степень надежности аудиторских доказательств, полученных от работы эксперта:

а) зависимость эксперта от субъекта;

б) опыт и репутация эксперта;

в) круг вопросов, поставленных перед экспертом.

2. Внутренний аудит, согласно международным правилам, представляет собой:

а) проверку организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля субъекта;

б) деятельность внутренней службы организации, которая контролируется внешними аудиторами;

в) деятельность по оценке, осуществляемую внутренней службой организации.

***3. Ответственность аудиторской организации при условии использования результатов работы внутреннего аудита*:**

а) уменьшается;

б) не уменьшается;

в) уменьшается при соблюдении определенных условий;

г) только увеличивается.

4. Различия между внутренним и внешним аудитом наиболее точно отражает утверждение о том, что:

а) внешний аудитор должен быть полностью независим от организации, в то время как внутренний аудитор работает в организации и составляет отчет для ее руководителей;

б) внутренняя аудиторская служба создается по решению руководителей организации, внешняя – в законодательно установленном порядке;

в) внешний аудитор должен быть в обязательном порядке аттестован, а внутренний – нет.

5. При проведении аудиторской проверки аудитор:

а) не имеет права привлекать аудиторов, работающих самостоятельно;

б) имеет право привлекать аудиторов, работающих самостоятельно;

в) имеет право привлекать аудиторов, работающих самостоятельно, только по согласованию с проверяемым экономическим субъектом;

г) обязан привлекать аудиторов, работающих самостоятельно.

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

а) экономического субъекта;

б) налоговых органов;

в) органов внутренних дел.

7. В контексте МСА 600 основной аудитор – это:

а) аудитор, отвечающий за подготовку отчета (заключения) о финансовой отчетности субъекта в случае, когда такая отчетность содержит финансовую информацию по одному или нескольким компонентам;

б) аудитор, несущий ответственность за подготовку заключения о финансовой информации компонента, включенной в финансовую отчетность;

в) аудитор, отвечающий за планирование проверки.

8. Согласно МСА 620 «Использование работы эксперта», эксперт определяется как:

а) физическое лицо, обладающее специальными умениями, знаниями и опытом в конкретной области, отличной от бухгалтерского учета и аудита;

б) физическое лицо или фирма, обладающие специальными умениями, знаниями и опытом в конкретной области, отличной от бухгалтерского учета и аудита;

в) физическое лицо или фирма, обладающие специальными умениями, знаниями и опытом в области юриспруденции.

9. Аудиторская фирма при проверке отчетности экономического субъекта привлекать сторонних специалистов (экспертов):

а) может только с согласия проверяемого экономического субъекта;

б) может, но без согласия экономического субъекта;

в) не может;

г) обязана привлекать.

10. Внутренний аудит, согласно международным правилам, представляет собой:

а) проверку организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля субъекта;

б) деятельность внутренней службы организации, которая контролируется внешними аудиторами;

в) деятельность по оценке, осуществляемую внутренней службой организации.

11. Работа другого аудитора используется в следующих случаях:

а) при проверке финансовой информации дочерних фирм, подразделений и филиалов, включенной в финансовую отчетность экономического субъекта;

б) при проведении совместной аудиторской проверки, в которой участвуют два и более аудитора;

в) при использовании результатов работы предыдущих аудиторов экономического субъекта.

12. Объем и цели внутреннего аудита зависят от следующих факторов:

а) организационной структуры экономического субъекта;

б) размера, структуры организации и требований ее руководства;

в) штатной численности персонала службы внутреннего аудита.

13. Руководство организации признает свою ответственность за достоверное представление финансовой отчетности:

а) в устной форме;

б) при личных беседах с аудитором;

в) в письменной форме.

14. Деятельность внутреннего подразделения клиента по оценке работы субъекта, проверке и мониторингу адекватности и эффективности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля – это:

а) работа внутренних аудиторов;

б) работа внешних аудиторов;

в) работа экспертов.

15. Уменьшается ли ответственность аудиторской организации при условии использования результатов работы внутреннего аудита:

а) уменьшается;

б) не уменьшается;

в) уменьшается при соблюдении определенных условий?

Раздел 5. МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА 700–799. МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ, УСТАНАВЛИВАЮЩИЕ ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ИТОГОВЫХ ДОКУМЕНТОВ АУДИТА

Тема 1. Формирование и предоставление заключения о финансовой отчетности (МСА 700)

Цель занятия: изучить методику формирования мнения и составления положительного заключения о финансовой отчетности.

План занятия:

1. Определение аудиторского заключения.
2. Определение основного требования к аудиторскому заключению.
3. Элементы аудиторского заключения (прил. 8).
4. Название аудиторского заключения.
5. Виды аудиторских заключений.

Вопросы для самопроверки

1. Что представляет собой аудиторское заключение?
2. В чем заключается основное требование аудиторского заключения?

3. Перечислите основные элементы аудиторского заключения.

4. Что означает понятие «независимое аудиторское заключение»?

5. Какой образец формулирования аудиторского мнения предлагается использовать в аудиторском заключении?

6. Какие виды аудиторских заключений различают?

7. Когда составляется безоговорочно положительное аудиторское мнение?

8. Укажите обстоятельства, которые могут привести к выражению мнения, отличного от безоговорочно положительного мнения.

Тематика рефератов

1. Роль аудиторского заключения в аудиторской проверке.
2. Порядок представления и обсуждения отчета аудитора.
3. Понятие, виды и принципы составления аудиторского заключения.
4. Структура аудиторского заключения.
5. Аудиторское заключение: исторический и международный аспекты.
6. Соблюдение стандартов при составлении аудиторских заключений.

Тема 2. Модифицированное мнение в отчете (заключении) независимого аудитора (МСА 705)

Цель занятия: изучить методику формирования мнения и составления модифицированного заключения о финансовой отчетности.

План занятия:

1. Виды модифицированных аудиторских заключений.
2. Факторы, влияющие на решение о вынесении того или иного вида модифицированного заключения.
3. Случаи, в которых аудитор обязан составить модифицированное аудиторское заключение.
4. Мнение с оговоркой.
5. Отрицательное мнение.
6. Отказ от выражения мнения.

Вопросы для самопроверки

1. Какие виды модифицированных заключений выделяются в МСА 705?
2. От чего зависит решение о вынесении того или иного модифицированного заключения?

3. Перечислите факторы, влияющие и не влияющие на мнение аудитора.

4. В каких случаях аудитор обязан составить модифицированное аудиторское заключение?

5. В каких случаях аудитор обязан составить аудиторское заключение с оговоркой?

6. Когда аудитор должен составить отрицательное аудиторское заключение?

7. Когда аудитор должен отказаться от составления заключения?

Тематика рефератов

1. Заведомо ложное аудиторское заключение и ответственность за его составление.

2. Обзорная характеристика МСА 705 «Модифицированное мнение в отчете (заключении) независимого аудитора» и сравнительный анализ с положениями Национальных правил (стандартов) аудиторской деятельности.

3. Особенности модифицированного аудиторского заключения.

Тема 3. Сравнительная информация – сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность (МСА 710)

Цель занятия: изучить обязанности аудитора по проверке сравнительных данных в ходе аудита финансовой отчетности.

План занятия:

1. Понятия «сопоставимость», «сравнение», «последовательность».

2. Два вида основ финансовой отчетности для сопоставления: соответствующие показатели и сопоставимая финансовая отчетность.

3. Особенности аудиторской проверки сопоставлений: обязанности аудитора.

4. Особенности аудиторской проверки сопоставлений: составление заключения.

5. Особенности аудиторской проверки сопоставлений: дополнительные требования к новому аудитору.

5.1. Финансовая отчетность за прошлый период проверена другим аудитором.

5.2. Непроверенная отчетность за предыдущий год.

Вопросы для самопроверки

1. Что содержится в МСА 710 «Сравнительная информация – сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность»?
2. Какие два вида основ финансовой отчетности выделяются в МСА 710?
3. Дайте определение понятиям: сопоставимость, сравнение, соответствующие показатели.
4. Что означает понятие «сопоставимая финансовая отчетность»?
5. Как в МСА 710 раскрывается понятие «последовательность»?
6. Перечислите обязанности аудитора при проверке:
а) соответствующих показателей;
б) сопоставимой финансовой отчетности.
7. Укажите особенности составления аудиторского заключения при проверке:
а) соответствующих показателей;
б) сопоставимой финансовой отчетности.
8. Что должен отразить в аудиторском заключении аудитор, если финансовая отчетность за прошлый период была проверена другим аудитором?
9. Что должен отразить в аудиторском заключении аудитор, если финансовая отчетность за прошлый период не была проверена другим аудитором?
10. Какие дополнительные требования предъявляются к новому аудитору при аудиторской проверке сопоставлений?

Тематика рефератов

1. Подходы к рассмотрению и проблемы аудита сравнительной информации.

Тема 4. Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации (МСА 720)

Цель занятия: изучить обязанности аудитора, состоящие в принятии надлежащих мер в случае, если в документе, содержащем аудированную финансовую отчетность и аудиторское заключение по ней, присутствует прочая информация, которая может подорвать доверие к такой финансовой отчетности и соответствующему аудиторскому заключению.

План занятия:

1. Понятие «прочая информация».
2. Перечень документов, которые относятся к прочей информации.
3. Действия аудитора по проверке прочей информации в соответствии с требованиями законодательства.
4. Два вида противоречий, которые могут быть выявлены при проверке прочей информации.
5. Действия аудитора применительно к выявленным существенным несоответствиям.
6. Действия аудитора в случае обнаружения того, что прочая информация содержит существенное искажение фактов.
7. Права аудитора на доступ к прочей информации.

Вопросы для самопроверки

1. Что означает термин «прочая информация» согласно МСА 720?
2. Какова цель МСА 720 «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации»?
3. В чем состоит отличие существенного несоответствия от существенного искажения фактов?
4. Какие параграфы включает данный стандарт?
5. Какие документы относятся к прочей информации?
6. Назовите общие подходы к работе аудитора с прочей информацией.
7. Какие противоречия могут быть выявлены при проверке прочей информации?
8. Укажите последовательность действий аудитора при выявлении существенных несоответствий.
9. Что должен сделать аудитор, если обнаружит, что прочая информация содержит существенное искажение фактов?
10. Что говорится в МСА 720 о доступе аудитора к прочей информации?
11. Какое республиканское правило аудиторской деятельности максимально приближено к МСА 720?

Тематика рефератов

1. Аудиторский отчет (заключение) по аудиторским заданиям для специальных целей в соответствии с МСА.
2. Подходы к рассмотрению и проблемы аудита прочей информации.

Задания для самопроверки

Задание 1. Верно ли утверждение (да/нет)?

1. Аудиторское заключение включает следующие основные параграфы: вводный параграф; параграф, описывающий объем аудита; параграф, в котором выражено мнение аудитора.

2. Аудитор может по собственному усмотрению датировать аудиторское заключение числом, предшествующим дате подписания или утверждения финансовой отчетности руководством.

3. МСА 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» предусмотрено три вида аудиторского заключения.

4. МСА 710 используется для аудиторской проверки финансовой отчетности и по мере необходимости в адаптированном виде для проверки другой информации.

5. В МСА 710 рассматривается два метода представления финансовой отчетности для сопоставления.

6. Соответствующие показатели – это когда суммы и прочие раскрываемые в финансовой отчетности сведения за предыдущий период включаются в финансовую отчетность за текущий период в качестве ее составной части.

7. Сопоставимая финансовая отчетность является частью финансовой отчетности за текущий период.

8. Согласно МСА 720 понятие «существенное несоответствие» означает противоречие между одинаковыми показателями в разных формах финансовой отчетности.

9. Аудитор должен ознакомиться после даты составления аудиторского заключения с прочей информацией, если до этого не имел к ней доступа.

10. Аудиторское заключение должно быть подписано руководителем и главным бухгалтером экономического субъекта.

11. Аудиторская фирма обязана представить аудиторское заключение налоговым органам.

Задание 2. Прокомментируйте ситуации.

Ситуация 1. Классифицируйте факторы, влияющие и не влияющие на мнение аудитора при проведении аудиторской проверки, по видам модифицированных аудиторских заключений, к которым они могут привести (табл. 8). Выбор заключения отметьте знаком «+» в соответствующей колонке.

Таблица 8. **Классификация факторов по их влиянию на мнение аудитора**

Фактор	Вид аудиторского заключения			
	Поясняющий параграф (не влияет на мнение аудитора)	Условно-положительное мнение	Отрицательное мнение	Отказ от выражения мнения
Ограничение объема аудита				
Несогласие с руководством относительно достаточности сведений, раскрываемых в финансовой отчетности				
Несоблюдение допущения непрерывности деятельности предприятия				
Несогласие с руководством относительно допустимости выбранной учетной политики, метода ее применения				
Значительная неопределенность, устранение которой зависит от будущих событий				

Ситуация 2. В результате аудиторской проверки бухгалтерской отчетности были обнаружены следующие существенные искажения бухгалтерской отчетности:

1. Первоначальная стоимость основных средств завышена на 400 руб., а сумма накопленной амортизации основных средств – на 100 руб.

2. Стоимость запасов занижена на 60 руб.

3. Сумма собственного капитала завышена на 240 руб.

Эти искажения явились 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 700, должен выдать аудитор?

Ситуация 3. Определите, по какому методу представлены в финансовой отчетности сопоставления, если выданы аудиторские заключе-

ния с характеристиками, представленными в табл. 9. Выбор метода отметьте знаком «+» в соответствующей колонке таблицы.

Таблица 9. **Методы представления сопоставлений в финансовой отчетности**

Особенности аудиторского заключения	Методы представления сопоставлений в финансовой отчетности	
Финансовая отчетность за предыдущий период повторно проверена другим аудитором (выдано заключение с условно-положительным мнением), а финансовая отчетность за текущий период проверена новым аудитором (выдано заключение с безусловно-положительным мнением)	Соответствующие показатели	Сопоставимая финансовая отчетность
Аудиторское заключение содержит мнение о показателях за текущий период (в том числе начальное сальдо), финансовая отчетность за предыдущий период не проверялась		
В аудиторском заключении сопоставления отдельно не указаны, а мнение аудитора выражено в целом за предыдущий и текущий периоды		
Аудиторское заключение о финансовой отчетности за предыдущий период выдано предшествующим аудитором, а новый аудитор выдал аудиторское заключение по финансовым показателям, относящимся только к отчетному периоду		
Ранее выданное аудиторское заключение о финансовой отчетности за предыдущий период модифицировано. Вопрос, повлекший модификацию, в текущем периоде не разрешен (выявленные искажения относятся к начальным остаткам и устранены не были). Поэтому аудиторское заключение о финансовой отчетности за текущий период в целом также модифицировано		

Ситуация 4. Аудиторская компания была приглашена для проведения аудиторской проверки, в задании требовалось выразить мнение по поводу товарно-материальных запасов. Может ли аудитор выдать аудиторское заключение о финансовой отчетности в целом?

Ситуация 5. Аудиторская компания была приглашена для проведения аудиторской проверки, от аудитора требовалось составить заключение об исполнении аудируемым лицом определенных аспектов договоров (выплата процентов, обеспечение определенных финансовых коэффициентов и т. д.). В каком случае аудитор должен использовать работу эксперта при подготовке отчета о соответствии условиям договора?

Ситуация 6. В процессе аудита финансовой отчетности организации аудитор приходит к выводу о необходимости выразить отрицательное мнение в отношении полного комплекта финансовой отчетности организации в целом, но в контексте отдельного аудита определенного элемента, включенного в эту финансовую отчетность, он считает правомерным выразить немодифицированное мнение в отношении этого элемента. Перечислите случаи, в которых он может так поступить.

Задание 3. Тестовые задания.

1. Какие основные параграфы включает аудиторское заключение:

а) вводный параграф; параграф, описывающий объем аудита; параграф, в котором выражено мнение аудитора;

б) структура аудиторского заключения произвольная;

в) вводный параграф и параграф, в котором выражено мнение аудитора?

2. Что означает термин «объем аудиторской проверки»:

а) количество проверенных документов;

б) способность аудитора выполнить аудиторские процедуры, которые считаются необходимыми в данных обстоятельствах;

в) период проведения проверки?

3. Может ли аудитор датировать аудиторское заключение числом, предшествующим дате подписания или утверждения финансовой отчетности руководством:

а) может, если это предусмотрено договором на проведение аудита;

б) может по собственному усмотрению;

в) не может, это является нарушением МСА 700?

4. Сколько видов заключений предусмотрено МСА 700:

а) пять;

б) три;

в) четыре?

5. Какой из перечисленных факторов не влияет на мнение аудитора:

а) ограничение объема работы аудитора;

б) фактор допущения о непрерывности деятельности организации;

в) несогласие с руководством относительно допустимости учетной политики?

6. Для каких видов аудиторской деятельности используется МСА 710:

а) для аудиторской проверки финансовой отчетности;

б) аудиторской проверки другой информации;

в) аудиторской проверки финансовой отчетности и по мере необходимости в адаптированном виде для проверки другой информации?

7. Сколько методов представления финансовой отчетности для сопоставления рассматривается в МСА 710:

а) три;

б) два;

в) четыре?

8. Соответствующие показатели – это:

а) когда суммы и прочие раскрываемые в финансовой отчетности сведения за предыдущий период включаются в финансовую отчетность за текущий период в качестве ее составной части;

б) когда суммы и прочие раскрываемые в финансовой отчетности сведения за предыдущий период включаются для сравнения с финансовой отчетностью за текущий период, но не являются ее составной частью;

в) такое понятие в МСА отсутствует.

9. Сопоставимая финансовая отчетность:

а) является частью финансовой отчетности за текущий период;

б) не является частью финансовой отчетности за текущий период;

в) может включаться или не включаться в финансовую отчетность за текущий период.

10. Что означает, согласно МСА 720, понятие «существенное несоответствие»:

а) когда прочая информация противоречит сведениям, содержащимся в проверенной финансовой отчетности;

б) когда прочая информация не имеет отношения к содержанию проверенной финансовой отчетности, но изложена или представлена неверно;

в) противоречие между одинаковыми показателями в разных формах финансовой отчетности?

11. Дайте определение понятию «существенное искажение фактов»:

а) такой термин в МСА отсутствует;

б) когда прочая информация не имеет отношения к содержанию проверенной финансовой отчетности, но изложена или представлена неверно;

в) это противоречие между одинаковыми показателями в разных формах финансовой отчетности.

12. Должен ли аудитор ознакомиться после даты составления аудиторского заключения с прочей информацией, если до этого срока он не имел к ней доступа:

а) должен, если это будет предусмотрено дополнительным договором с клиентом;

б) не должен;

в) должен?

13. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности экономического субъекта представляет собой:

а) отчет о проверке правильности исчисления и своевременности уплаты налогов и сборов;

б) мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской и статистической отчетности;

в) гарантию правильности исчисления показателей бухгалтерской и статистической отчетности;

г) рекомендации по устранению выявленных существенных нарушений законодательства.

14. Аудиторское заключение должно быть подписано:

а) уполномоченным лицом аудиторской фирмы (руководителем или аудитором, осуществляющим проверку);

б) руководителем аудиторской фирмы и руководителем экономического субъекта;

в) аудиторами, осуществляющими проверку и имеющими квалификационный аттестат;

г) руководителем и главным бухгалтером экономического субъекта.

15. Аудиторская фирма обязана представить аудиторское заключение:

а) экономическому субъекту;

б) налоговым органам;

в) третьим лицам;

г) органам внутренних дел.

Раздел 6. МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА 800–899. МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ, РЕГУЛИРУЮЩИЕ ВЫПОЛНЕНИЕ СПЕЦИАЛЬНЫХ ЗАДАНИЙ И ОКАЗАНИЕ СОПУТСТВУЮЩИХ УСЛУГ

Тема 1. Особые аспекты: аудит финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с принципами специального назначения (МСА 800)

Цель занятия: изучить особенности действий аудиторов при проведении аудита по специальным заданиям.

План занятия:

1. Аудиторское задание для специальных целей.
2. Содержание отчета (заключения) аудитора по аудиторскому заданию для специальных целей.
3. Отчет (заключение) по компонентам финансовой отчетности (прил. 9).
4. Отчет (заключение) об обобщенной финансовой отчетности.

Вопросы для самопроверки

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. Каковы особые аспекты аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с принципами специального назначения?
6. Какие основные элементы должен содержать отчет (заключение) аудитора по аудиторскому заданию для специальных целей?
7. Изобразите схематично структуру отчета по специальному аудиторскому заданию.
8. В каком разделе МСА 800 перечислены основные элементы отчета (заключения) аудитора по аудиторскому заданию для специальных целей?
9. Какие типы заданий (аудиторских проверок) рассматриваются в МСА 800?
10. Каковы действия аудиторов и порядок подготовки аудиторского заключения по компонентам финансовой отчетности (отдельным участкам учета или отдельным показателям или формам отчетности)?

11. Каковы действия аудиторов и порядок подготовки аудиторского заключения об обобщенной финансовой отчетности (сводной финансовой отчетности)?

Тематика рефератов

1. Особенности составления отчета по специальному аудиторскому заданию (МСА 800).
2. Принципы специального назначения.
3. Отчет (заключение) о финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с основами бухгалтерского учета, отличающимися от требований МСФО или национальных стандартов.

Тема 2. Особые аспекты: аудит отдельных финансовых отчетов, конкретных элементов, счетов и статей финансовой отчетности (МСА 805)

Цель занятия: изучить особенности действий аудиторов в ходе проведения аудита отдельных финансовых отчетов, конкретных элементов, счетов и статей финансовой отчетности.

План занятия:

1. Принятие аудиторского задания.
2. Планирование задания по отдельному финансовому отчету, конкретному элементу, счету или статье финансового отчета.
3. Особенности выполнения задания по отдельному финансовому отчету, конкретному элементу, счету или статье финансового отчета.
4. Особенности формирования аудиторского мнения об отдельном финансовом отчете, конкретном элементе, счете или статье финансового отчета.

Вопросы для самопроверки

1. Определите область применения МСА 805.
2. В чем заключается целевое назначение МСА 805?
3. Какие особые аспекты должен рассмотреть аудитор в ходе аудита по отдельному финансовому отчету, конкретному элементу, счету или статье финансового отчета?
4. В чем заключаются особенности планирования задания по отдельному финансовому отчету, конкретному элементу, счету или статье финансового отчета?

5. Какие основные элементы должен содержать отчет (заключение) аудитора по аудиторскому заданию по отдельному финансовому отчету, конкретному элементу, счету или статье финансового отчета?

6. Изобразите схематично структуру отчета об отдельном финансовом отчете, конкретном элементе, счете или статье финансового отчета.

7. В каком разделе перечислены основные элементы отчета (заключения) аудитора об отдельном финансовом отчете, конкретном элементе, счете или статье финансового отчета?

8. Какие виды заданий рассматриваются в МСА 805?

9. В чем заключаются особенности аудита по отдельному финансовому отчету, конкретному элементу, счету или статье финансового отчета?

10. Каковы действия аудиторов и порядок подготовки аудиторского заключения об отдельном финансовом отчете, конкретном элементе, счете или статье финансового отчета?

Тематика рефератов

1. Особенности планирования и проведения аудита по отдельному финансовому отчету, конкретному элементу, счету или статье финансового отчета.

2. Обзорная характеристика МСА 805 и сравнительный анализ с положениями республиканских правил (стандартов) аудиторской деятельности.

Тема 3. Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности (МСА 810)

Цель занятия: изучить действия аудитора в связи с заданием по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности, подготовленной на основе финансовой отчетности.

План занятия:

1. Принятие задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности.

2. Аудиторские процедуры, применяемые аудитором для выражения аудиторского мнения об обобщенной финансовой отчетности.

3. Аудиторское заключение об обобщенной финансовой отчетности (прил. 10).

4. Прочая информация в документах, содержащих обобщенную финансовую отчетность.

Вопросы для самопроверки

1. Определите область применения МСА 810.
2. В чем заключается целевое назначение МСА 810?
3. В каком случае аудитор может принять задание по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности в соответствии с настоящим стандартом?
4. Какие процедуры должен выполнить аудитор, чтобы сформировать основу для выражения аудиторского мнения об обобщенной финансовой отчетности?
5. Какую формулировку должен выбрать аудитор в случае, если готов выразить немодифицированное мнение об обобщенной финансовой отчетности?
6. Изобразите схематично структуру отчета об обобщенной финансовой отчетности.
7. Какие элементы должно включать аудиторское заключение об обобщенной финансовой отчетности?

Тематика рефератов

1. Обзорная характеристика МСА 810 и сравнительный анализ с положениями республиканских правил (стандартов) аудиторской деятельности.
2. Элементы аудиторского заключения об обобщенной финансовой отчетности и их характеристика.

Задания для самопроверки

Задание 1. Прокомментируйте ситуации.

Ситуация 1. В ходе согласования задания аудитор приходит к выводу о том, что он не может получить от руководства подтверждение того, что оно признает и понимает свою ответственность за подготовку обобщенной финансовой отчетности в соответствии с применяемыми критериями. Должен ли аудитор принять данное задание? Что может повлиять на решение аудитора?

Ситуация 2. Если аудитор предоставляет заключение об обобщенной финансовой отчетности после завершения аудита, обязан ли он получать дополнительные аудиторские доказательства в отношении проаудированной финансовой отчетности или сообщать о влиянии событий, произошедших после даты аудиторского заключения о

проаудированной финансовой отчетности, на проаудированную финансовую отчетность?

Задание 2. Тестовые задания.

1. Укажите, какие процедуры по обзору финансовой отчетности для выражения негативной уверенности аудитор должен провести в первую очередь:

а) аналитические процедуры;

б) опрос и аналитические процедуры;

в) опрос.

2. Как называется итоговый документ, отражающий выводы аудитора по обзору финансовой отчетности:

а) заключение по обзору;

б) аудиторское заключение;

в) заявление руководства?

3. Какая информация может не приводиться в письме-обязательстве о выполнении согласованных процедур:

а) проект отчета о фактических результатах;

б) перечень процедур, которые будут выполнены по согласованию сторон;

в) заявление о том, что распространение отчета о фактических результатах будет ограничено сторонами, согласовавшими выполнение процедур?

4. В отношении какой финансовой информации может проводиться работа по выполнению согласованных процедур:

а) отдельных статей финансового отчета;

б) отдельных статей финансового отчета, полного пакета финансовой отчетности;

в) финансового отчета, полного пакета финансовой отчетности?

5. Может ли аудитор, выполнивший согласованные процедуры, выразить свое мнение по существу их фактических результатов:

а) не может;

б) может, если это предусмотрено в письме-обязательстве на выполнение согласованных процедур;

в) аудитор обязан выразить свое мнение?

6. В какой форме обычно может готовиться финансовая информация в соответствии со стандартом 4410:

а) полный пакет финансовых отчетов, его часть либо иная финансовая информация;

б) полный пакет финансовых отчетов;

в) полный пакет финансовых отчетов либо его часть?

7. Какие действия, как правило, не входят в обязанности бухгалтера (аудитора) при выполнении задания по подготовке финансовой информации:

а) подготовка финансовой отчетности;

б) проведение оценки системы внутреннего контроля;

в) оформление финансовой информации, отличной от финансовой отчетности?

8. Каковы действия бухгалтера (аудитора), если при выполнении задания по подготовке финансовой информации он узнал о существенных искажениях информации:

а) добиваться согласия субъекта на внесение соответствующих изменений;

б) внести соответствующие изменения самостоятельно;

в) не предпринимать никаких действий?

ГЛОССАРИЙ

Аналитические процедуры – действия аудитора, связанные с анализом существенных коэффициентов и последующим изучением отклонений от прогнозируемых сумм и взаимосвязей, не согласующихся с другой значимой информацией.

Ассистент аудитора – сотрудник, не являющийся аудитором, привлекаемый для выполнения отдельных аудиторских процедур.

Аудит – процесс, в ходе которого аудитору предоставляется возможность выразить мнение, подготовлена ли финансовая отчетность по всем существенным аспектам в соответствии с установленными основами отчетности.

Аудитор – лицо, несущее окончательную ответственность за проведение аудита. Термин может применяться в отношении аудиторской фирмы.

Аудиторская выборка – применение аудиторских процедур менее чем к 100 % генеральной совокупности в пределах сальдо счетов или класса операций с целью дать возможность аудитору получить и оценить аудиторские доказательства относительно некоторых характеристик генеральной совокупности.

Аудиторская фирма – организация или субъект, предоставляющие аудиторские услуги.

Аудиторский риск – риск выражения аудитором несоответствующего аудиторского мнения в случаях, когда в отчетности содержатся существенные искажения.

Аудиторское доказательство – информация, полученная аудитором при формулировании выводов, на которых основывается аудиторское мнение.

Безусловно-положительное мнение – мнение аудитора, когда он приходит к выводу, что финансовая отчетность дает достоверное и объективное представление в соответствии с установленными основами финансовой отчетности.

Внутренний аудит – деятельность по оценке финансово-хозяйственной деятельности, осуществляемая внутри субъекта одним из его подразделений.

Всеобъемлющая основа бухгалтерского учета – состоит из ряда критериев, используемых при подготовке финансовой отчетности, которые применяются в отношении всех существенных статей и имеют под собой прочную основу.

Генеральная совокупность – весь набор данных, из которых делается выборка и на основании которых аудитор намерен сделать выводы. Генеральная совокупность является уместной с точки зрения цели процедуры выборки, что определяет анализ направления тестирования.

Достаточность – количественная мера аудиторских доказательств.

Другой аудитор – аудитор, отличный от основного аудитора и несущий ответственность за составление отчета о финансовой информации составной части субъекта, включенной в финансовую отчетность, аудит которой проводился основным аудитором. Понятием «другой аудитор» обозначают аффилированные фирмы, выступающие под тем же или под другим названием, фирмы-корреспонденты, а также не связанных с данной компанией аудиторов.

Задание по выполнению согласованных процедур – договоренность о выполнении согласованных процедур аудиторского характера, по которым было достигнуто согласие между аудитором, субъектом и любыми третьими сторонами.

Знание бизнеса – общее знание экономики и особенностей отрасли, к которой принадлежит проверяемый субъект, и более конкретное знание того, каким образом он осуществляет свою деятельность.

Значительный риск – установленный и оцененный риск существенного искажения, который, по мнению аудитора, требует специального анализа.

Информация по сегментам – информация в финансовой отчетности субъекта, относящаяся к его различным подразделениям, а также отраслевым и иным аспектам деятельности.

Компиляционное соглашение – соглашение, в котором бухгалтер привлекается для использования своих знаний бухгалтерского учета в противоположность знаниям аудита для того, чтобы собрать, классифицировать и обобщить финансовую информацию.

Компонент – подразделение, филиал, дочерняя организация, совместное предприятие или другой субъект, чья финансовая информация включается в финансовую отчетность, проверяемую главным аудитором.

Контроль качества – политика и процедуры, принятые аудиторской фирмой для обеспечения достаточной уверенности, что все аудиторские проверки осуществлялись в соответствии с задачами и общими принципами, регулирующими аудит финансовой отчетности.

Контрольная среда – общее отношение, осведомленность и действия директоров и руководства, относящиеся к системе внутреннего контроля.

Мнение, или заключение, – аудиторский отчет, содержащий четко выраженное в письменной форме мнение о финансовой отчетности в целом.

Мнение без оговорок – выражается в том случае, когда аудитор приходит к выводу о том, что финансовая отчетность дает правдивое и достоверное отражение (или представлена достоверно по всем существенным аспектам) в соответствии с установленной концептуальной основой представления финансовой отчетности.

Мнение с оговоркой – выражается в том случае, если аудитор приходит к выводу о том, что мнение без оговорок не может быть выражено, однако последствия разногласий с руководством субъекта или ограничения масштаба аудита не являются настолько существенными и глубокими, чтобы выразить отрицательное мнение или отказаться от выражения мнения.

Модифицированное аудиторское заключение – аудиторское заключение, в котором имеется поясняющий параграф или в котором аудитор не выражает безусловно-положительного мнения.

Мошенничество – преднамеренное действие одного или нескольких лиц среди руководящего состава субъекта, его персонала или третьих сторон, которое приводит к искажению отчетности.

Наблюдение – присутствие аудитора при выполнении другими лицами контрольных или технологических процедур.

Национальные стандарты – набор стандартов по проведению аудита, определенных законом, нормативными актами или уполномоченным органом на уровне страны и обычно применяемых аудиторами при выполнении аудиторской проверки или предоставлении сопутствующих услуг.

Обобщенная отчетность – подготовленная в сводной форме отчетность, в которой обобщены проверенные аудитором годовые финансовые отчеты, для информирования заинтересованных пользователей только об основных результатах финансовой деятельности и финансовом положении.

Объем аудита – совокупность аудиторских процедур, которые необходимы для достижения цели аудита при определенных обстоятельствах.

Операция между связанными сторонами – передача ресурсов или обязательств одной из связанных сторон другой на возмездной или безвозмездной основе.

Основной аудитор – аудитор, несущий ответственность за составление аудиторского отчета о финансовой отчетности субъекта в случа-

ях, когда эта финансовая отчетность содержит финансовую информацию по одной или более составной части субъекта, аудит которой проводился другим аудитором.

Отказ от выражения мнения – заключение, которое выдается в случае, если возможное влияние ограничения объема работ не позволяет аудитору получить достаточные и уместные аудиторские доказательства и, следовательно, выразить мнение об отчетности.

Отрицательное мнение – мнение аудитора, которое выражается, когда последствия искажений являются существенными для отчетности, и аудитор делает вывод о том, что отчетность может ввести в заблуждение или имеет незавершенный характер.

Отчет аудитора по специальному заданию – отчет, составленный в связи с независимой аудиторской проверкой финансовой информации, отличный от заключения аудитора по финансовой отчетности.

Оценочное значение – приблизительное определение суммы статьи отчетности при отсутствии точных способов измерения.

Перспективная финансовая информация – финансовая информация, основанная на допущениях относительно событий, которые могут произойти в будущем, и возможных действий субъекта. Перспективная финансовая информация может быть в форме прогноза, перспективной оценки или их сочетания (см. «Прогноз» и «Перспективная оценка»).

Письмо-согласие – документ, подтверждающий принятие аудитором задания, цели и масштаба аудита, его обязательства перед клиентом и формы отчетов.

Планирование – разработка общей стратегии и детального подхода применительно к ожидаемому характеру, срокам и масштабам аудиторской проверки.

Последующие события – происходящие после окончания отчетного периода события, которые либо обеспечивают дополнительные доказательства условий, существовавших на конец периода, либо указывают на условия, возникшие после завершения периода.

Пояснительный параграф(ы) – аудиторский отчет может быть модифицирован путем добавления пояснительного параграфа для того, чтобы выделить вопрос, влияющий на финансовую отчетность, который включен в примечание к финансовой отчетности, где данный вопрос обсуждается расширенно. Добавление такого пояснительного параграфа не влияет на мнение аудитора. Аудитор может также модифицировать аудиторский отчет посредством использования поясни-

тельного(ых) параграфа(ов) в отношении вопросов, отличных от оказывающих влияние на финансовую отчетность.

Представления руководства субъекта – сведения, представляемые руководством субъекта аудитору в ходе проведения аудита добровольно или в ответ на конкретные запросы.

Программа аудита – документ, определяющий характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур, необходимых для выполнения общего плана аудиторской проверки и контроля ее качества.

Процедуры контроля – процедуры и контрольная среда, созданные руководством для достижения конкретных задач субъекта.

Процедуры оценки рисков – аудиторские процедуры, направленные на получение представления об организации и среде ее деятельности, включая систему внутреннего контроля, выявление и оценку рисков существенного искажения, будь то вследствие мошенничества или ошибки, на уровне финансовой отчетности и утверждений.

Процедуры по существу – тесты, выполняемые в целях получения аудиторских доказательств для обнаружения существенных искажений в финансовой отчетности; они подразделяются на два вида:

а) детальные тесты операций и сальдо счетов;

б) аналитические процедуры.

Прочая информация – финансовая и нефинансовая информация (кроме финансовой отчетности и аудиторского заключения по ней), которая в силу закона, нормативного акта или обычая включена в документ, содержащий аудированную финансовую отчетность и аудиторское заключение по ней.

Расчетная оценка (оценочное значение) – определение приближенного значения денежной величины при отсутствии точных способов ее измерения.

Риск вне выборки – возникает потому, что, например, поскольку большая часть аудиторских доказательств носит скорее убедительный характер, чем заключительный, аудитор мог использовать несоответствующие процедуры или мог неверно истолковать доказательства и, как следствие, не выявить ошибку.

Риск выборки – риск того, что аудиторское заключение на основе выборки может отличаться от заключения, сделанного на основе такого же аудита всей генеральной совокупности.

Риск необнаружения – состоит в том, что аудиторские процедуры по существу не обнаружат искажение, имеющееся в сальдо счета или

классах операций, которое может быть существенным в отдельности или в совокупности с искажениями в других сальдо счетов или классах операций.

Риск системы контроля – риск того, что искажение, которое может возникнуть в утверждении о категории сделки, сальдо счета или раскрытии информации и может быть существенным само по себе или в совокупности с другими искажениями, не будет своевременно предотвращено или обнаружено и исправлено средствами внутреннего контроля организации.

Риск существенного искажения – риск того, что финансовая отчетность содержит существенные искажения до проведения аудита.

Руководство субъекта – состоит из старших сотрудников и других лиц, которые также выполняют высшие управленческие функции. В руководство входят директора и аудиторский комитет только в тех случаях, когда они осуществляют такие функции.

Связанные стороны – форма отношений, когда в процессе принятия финансовых и производственных решений одна сторона может контролировать другую или оказывает значительное влияние на нее.

Соглашение по обзору – соглашение, целью которого является предоставление возможности аудитору определить на основе процедур, которые не дают всех доказательств, требующихся при аудите, существуют ли какие-нибудь аспекты, которые привлекли внимание аудитора и которые дают основание аудитору считать, что финансовая отчетность не подготовлена по всем существенным аспектам в соответствии с установленной концептуальной основой представления финансовой отчетности.

Соответственность – является качественной мерой аудиторских доказательств, их релевантности по отношению к конкретному утверждению и их надежности.

Сопутствующие услуги – обзоры, согласованные процедуры и подготовка финансовой информации.

Стратификация – процесс деления совокупности на подсовокупности, каждая из которых представляет собой группу единиц выборки со сходными характеристиками (чаще денежная стоимость).

Существенное искажение факта – существенное искажение факта в прочей информации, не связанной с вопросами, возникающими в аудированной финансовой отчетности, имеет место, когда такая информация неверно указывается или представляется.

Существенность – информация считается существенной, если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения

пользователей, принятые на основе финансовой отчетности. Существенность зависит от величины статьи или ошибки, по которым принимается суждение относительно их пропуска или искажения при определенных обстоятельствах. Следовательно, существенность скорее показывает порог или точку отсчета, чем является исходной качественной характеристикой, которой должна обладать информация для того, чтобы быть полезной.

Уверенность – рассматривается как выражение удовлетворенности аудитора в отношении надежности утверждений, представленных одной стороной и предназначенных для использования другой стороной. Для обеспечения такой уверенности аудитор оценивает доказательства, собранные в результате проведенных процедур, и делает вывод. Степень удовлетворенности аудитора и, следовательно, уровень уверенности, который может быть обеспечен, определяются выполненными процедурами и их результатами.

Условно-положительное мнение – мнение аудитора в случае, если он приходит к выводу о невозможности выражения безусловно-положительного мнения, но не считает последствия разногласий с руководством или ограничения объема работы аудитора столь существенными, чтобы выразить отрицательное мнение или отказаться от выражения мнения.

Финансовая отчетность – бухгалтерские балансы, отчеты о прибылях и убытках, отчеты об изменениях в финансовом положении, примечания и иные формы, а также пояснительные материалы, составляющие часть финансовой отчетности.

Эксперт – физическое лицо или организация, обладающие специальными навыками, знаниями, опытом в определенной области, отличной от бухгалтерского учета и аудита.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

Содержание и направление плана аудита

Раздел	Перечень вопросов
Понимание бизнеса	Общие экономические факторы и условия в отрасли, влияющие на бизнес субъекта
	Важные характеристики субъекта, его бизнеса, результаты финансово-хозяйственной деятельности и требования к его отчетности, включая изменения, произошедшие с даты предшествующего аудита
	Общий уровень компетентности руководства
Понимание среды и внутреннего контроля	Учетная политика, принятая субъектом, и ее изменения
	Влияние новых норм бухгалтерского учета или аудита
	Накопленное аудитором знание систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, а также соответствующее внимание, которое предполагается уделить тестам контроля и процедурам проверки по существу
Риск и существенность	Ожидаемые оценки неотъемлемого риска и риска системы контроля, а также определение важных направлений аудита
	Установление уровней существенности для целей аудита
	Возможность существенных искажений, в том числе за прошлые периоды, или мошенничества
	Выявление сложных областей бухгалтерского учета, включая связанные с оценочными значениями
	Работа подразделения внутреннего аудита и ее предполагаемое влияние на процедуры внешнего аудита
	Влияние информационной технологии на аудит
Характер, сроки и объем процедур. Координация, направление работы, надзор за ней и ее анализ. Прочие аспекты	Привлечение других аудиторов к аудиту компонентов, например филиалов, дочерних предприятий и подразделений
	Привлечение экспертов
	Количество проверяемых мест
	Потребность в персонале
	Возможность того, что допущение о непрерывности деятельности предприятия может оказаться под вопросом
	Обстоятельства, требующие особого внимания, например существование связанных сторон
	Условия договоренности об аудите и любые обязанности, вытекающие из законодательства
	Характер и сроки отчетности или другие формы информирования субъекта, предполагаемые условиями договоренности об аудите

Приложение 2

Перечень вопросов для понимания бизнеса клиента

Сфера вопросов	Перечень вопросов
Общие экономические факторы	Общий уровень экономической деятельности (спад, рост)
	Процентные ставки и наличие финансовых ресурсов
	Инфляция
	Политика правительства: - денежная; - фискальная; - налоговая; - корпоративная и др.
	Финансовые стимулы (например, программы правительственной помощи)
	Тарифы, торговые ограничения
	Курс иностранной валюты и механизмы валютного контроля
Отрасль – важные условия, влияющие на бизнес клиента	Рынок и конкуренция
	Цикличная или сезонная деятельность
	Изменения в технологии производства
	Коммерческий риск (например, высокая технология, высокая мода, легкий доступ на рынок для новых конкурентов
	Сокращение или расширение деятельности
	Неблагоприятные условия (например, снижение спроса, неиспользуемые производственные мощности, серьезная ценовая конкуренция)
	Специфическая практика и проблемы бухгалтерского учета, экологические требования и проблемы
	Основные коэффициенты и операционная статистика
	Наличие и стоимость электроэнергии
Субъект	Специфическая или уникальная практика (например, в отношении трудовых контрактов, методов финансирования, методов ведения бухгалтерского учета)
	Управление и структура собственности – важные характеристики
	Корпоративная структура – частная, общественная, государственная (включая любые недавние или запланированные изменения)
	Собственники и связанные стороны (местные, иностранные, деловая репутация и опыт)
	Структура капитала (включая любые недавние или запланированные изменения)
	Организационная структура
	Задачи, стратегические планы руководства

Сфера вопросов	Перечень вопросов
	Приобретения компаний, их слияние или ликвидация отдельных видов хозяйственной деятельности (запланированные или недавно произошедшие)
	Источники и методы финансирования (текущие, первоначальные)
	Совет директоров: - состав; - деловая репутация и профессиональный опыт отдельных лиц; - независимость и контроль за деятельностью управляющих; - периодичность заседаний; - наличие аудиторского комитета и сфера его деятельности; - наличие политики корпоративного поведения; - замена профессиональных консультантов (например, юристов)
	Управляющие операциями: - опыт и репутация; - текучесть кадров; - основной финансовый персонал и его статус в организации; - укомплектованность бухгалтерии кадрами; - планы стимулирования или премирования как элемента вознаграждения (например, в зависимости от прибыли); - использование прогнозов и бюджетов; - давление на руководство (например, перегруженность руководства, доминирование одного лица, поддержка курса акций, необоснованные сроки объявления результатов); - управленческие информационные системы
	Подразделение внутреннего аудита (наличие, качество)
	Отношение к внутреннему контролю
Деятельность субъекта – продукция, рынки, поставщики, расходы, производственная деятельность	Характер хозяйственной деятельности (производитель, оптовик, финансовые услуги, импорт/экспорт)
	Местонахождение производственных помещений, складов, офисов
	Наемный персонал (например, уровни заработной платы, соглашения с профсоюзами, пенсионные обязательства, государственное регулирование)
	Продукция или услуги и рынки (например, основные заказчики и контракты, условия оплаты, нормы прибыли, конкуренты, экспорт, ценовая политика, репутация продукции, гарантии, книга заказов, маркетинговая стратегия и задачи, производственные процессы)

Сфера вопросов	Перечень вопросов
	Важные поставщики товаров и услуг (долгосрочные контракты, стабильность поставок, условия оплаты, импорт, способы поставок)
	Товарно-материальные запасы (например, местонахождение, количество)
	Франшизы, лицензии, патенты
	Важные категории расходов
	Исследования и разработки
	Активы, обязательства и операции в иностранной валюте – по типам валюты, хеджирование
	Законодательство и нормативные акты, в значительной степени влияющие на деятельность субъекта
	Действующие информационные системы, планы по внесению изменений
	Структура долга, включая условия и ограничения
Финансовая деятельность – факторы, относящиеся к финансовому положению и доходности субъекта. Условия, в которых подготавливается отчетность, – внешние факторы, оказывающие воздействие на руководство в процессе подготовки финансовой отчетности	Основные показатели и статистика
	Тенденции
	Среда регулирования и нормативные требования
Законодательство	Налогообложение
	Вопросы измерения и раскрытия, характерные для данного вида деятельности
	Требования к аудиторскому отчету
	Пользователи финансовой отчетности

Приложение 3

Условия и события, которые могут указывать на риски существенного искажения информации

Виды условий и событий	Содержание условий и событий
Внешние условия и события, не зависящие от аудируемого лица	Операции в регионах, которые являются экономически нестабильными
	Операции, зависящие от неустойчивых рынков (например, фьючерсная торговля)
	Высокий уровень сложности нормативного регулирования
	Вопросы, связанные с непрерывностью и ликвидностью (например, потеря важных клиентов)
	Изменения в отрасли, в которой осуществляет свою деятельность аудируемое лицо

Виды условий и событий	Содержание условий и событий
Внутренние условия и события, связанные с системой внутреннего контроля и бухгалтерского учета аудируемого лица	Дефицит кадров с надлежащими навыками ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности
	Недостатки в системе внутреннего контроля
	Запросы, направленные контролирующими органами аудируемому лицу, относительно операций или их финансовых результатов
	Искажения, допущенные в предыдущие периоды, значительный объем корректировок в конце отчетного периода
	Существенный объем нетиповых операций
	Операции, которые проведены в бухгалтерском учете в соответствии со специальными указаниями руководства
	Введение в учетную политику новых учетных принципов, стандартов, положений, инструкций
	Бухгалтерские проводки, предполагающие сложные многоступенчатые расчеты параметров
	События или операции, которые сопряжены с существенной неопределенностью стоимостных параметров (оценочные показатели)
	Установка существенно новых информационных систем, связанных с подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Прочие условия и события, связанные с деятельностью аудируемого лица	Ограничение возможностей в привлечении средств
	Изменения в сети поставщиков, покупателей
	Разработка или предложение новых видов товаров, работ, услуг или новых видов деятельности
	Перемещение хозяйственной деятельности в новые регионы
	Реорганизация, крупные приобретения, предполагаемые продажи хозяйственных или географических сегментов
	Сложные схемы объединений, совместной деятельности, значительный объем операций со связанными сторонами
	Сложные финансовые расчеты, предполагающие обязательства аудируемого лица, которые не отражаются в финансовой (бухгалтерской) отчетности
	Изменения, связанные с основным управленческим персоналом
	Несоответствие стратегии аудируемого лица в области информационных систем и стратегии в области хозяйственной деятельности
	Изменения в информационных системах
	Незавершенные судебные дела и обремененные условиями обязательства (гарантии по продажам, гарантии по восстановлению окружающей среды)

Приложение 4

Виды аналитических процедур при обзоре финансовой отчетности

Вид аналитических процедур	Экономические показатели	Результат применения аналитических процедур
Структурный анализ показателей финансовой отчетности	Удельный вес статьи финансовой отчетности в общей сумме итога по группе статей (в процентах). Удельный вес статьи финансовой отчетности в общей сумме валюты баланса (в процентах)	Оценка структурных сдвигов. Выявление положительных и отрицательных структурных изменений. Подтверждение существенности статьи финансовой отчетности
Анализ темпов роста и прироста показателей финансовой отчетности	Темп роста или прироста показателя за отчетный период или за ряд лет (в процентах)	Выявление резервов роста показателей. Определение положительных и отрицательных тенденций и взаимосвязей

Приложение 5

Примеры факторов, влияющих на объем выборки для тестов контроля

Фактор	Характеристика фактора	Влияние на объем выборки
1	2	3
Увеличение степени, в которой аудитор полагается на системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля	Если аудитор планирует обеспечить бóльшую уверенность за счет систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, то оценка риска системы контроля должна быть низкой, а объем аудиторской выборки большим	Увеличение
Повышение нормы отклонений от предписанной процедуры контроля (допустимая ошибка)	Если норма отклонений (допустимая ошибка), которую готов принять аудитор, будет низкой, то объем выборки должен быть большим	Уменьшение
Повышение нормы отклонений от предписанной процедуры контроля применительно к генеральной совокупности (ожидаемая ошибка)	Чем выше ожидаемая ошибка, тем больше должен быть объем выборки. На анализ ожидаемой ошибки влияют знания аудитора о бизнесе, смена персонала, изменения в системах бухгалтерского учета и внутреннего контроля, результаты аудиторских процедур в предыдущие периоды	Увеличение

Окончание прил. 5

1	2	3
Повышение необходимого уровня доверия аудитора	Если аудитор считает, что результаты выборки являются показательными с точки зрения наличия ошибок в генеральной совокупности, то ему следует увеличить объем аудиторской выборки	Увеличение
Увеличение числа элементов выборки в генеральной совокупности	Большой объем элементов генеральной совокупности оказывает незначительное влияние на объем выборки. В случае небольшой генеральной совокупности аудиторская выборка является неэффективной	Пренебрежимо малое влияние

Приложение 6

Примеры факторов, влияющих на объем выборки для процедур проверки по существу

Фактор	Характеристика фактора	Влияние на объем выборки
1	2	3
Увеличение аудиторской оценки неотъемлемого риска	Чем выше аудитор оценивает неотъемлемый риск, тем больше должен быть объем выборки	Увеличение
Увеличение аудиторской оценки риска системы контроля	Чем выше аудитор оценивает риск системы контроля, тем больше должен быть объем выборки	Увеличение
Большее использование других процедур проверки по существу для проверки одного и того же утверждения, на основе которого подготовлена финансовая отчетность	Аудитор может полагаться на другие процедуры проверки по существу в целях снижения риска необнаружения. Применение детальных тестов и аналитических процедур уменьшает объем выборки	Уменьшение
Повышение необходимого уровня доверия аудитора	Уменьшение риска того, что существенная ошибка отсутствует, при условии, что она в действительности существует. Если аудитор считает, что результаты выборки являются показательным с точки зрения наличия ошибок в генеральной совокупности, следует увеличить объем выборки	Увеличение

1	2	3
Повышение совокупной величины допустимой ошибки (допустимая ошибка)	Чем ниже совокупная ошибка, которую аудитор признает, тем больше должен быть объем выборки	Уменьшение
Повышение величины ошибок применительно к генеральной совокупности (ожидаемая ошибка)	Если ожидаемая ошибка будет большой, следовательно, большим должен быть объем аудиторской выборки. При этом учитываются результаты тестов контроля, аудиторских процедур, проведенных в предыдущие периоды, других аудиторских процедур проверки по существу	Увеличение
Стратификация генеральной совокупности при необходимости	Если элементы генеральной совокупности сходны по своей денежной стоимости, целесообразно сгруппировать их в отдельные подсовокупности, или страты. Общий объем выборки по стратам будет меньше	Уменьшение
Увеличение числа элементов выборки в генеральной совокупности	Большой объем элементов генеральной совокупности оказывает незначительное влияние на объем выборки. Эффективными являются альтернативные методы получения аудиторских доказательств	Пренебрежимо малое влияние

Приложение 7

Образец письма-заявления руководства

(Аудитору) (Дата)

Настоящее письмо-заявление направляется в связи с проводимой Вами аудиторской проверкой финансовой отчетности компании АВС за год, оканчивающийся 31 декабря 202… г., с целью выражения мнения о том, обеспечивает ли финансовая отчетность достоверное и объективное отражение («достоверно представлена во всех существующих аспектах») финансового положения компании АВС на 31 декабря 202… г., финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за год, оканчивающийся 31 декабря 202… г., в соответствии с… (указать применимые основы финансовой отчетности).

Мы признаем свою ответственность за объективное представление финансовой отчетности в соответствии с… (указать применимые основы финансовой отчетности).

Основываясь на наших знаниях и понимании данных вопросов, мы подтверждаем следующие заявления: …

Ниже необходимо изложить заявления, касающиеся субъекта. *Такие заявления могут включать следующее:*

• не было допущено нарушений со стороны руководства или работников, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля; также не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность;

• мы представили Вам все бухгалтерские записи и подтверждающие документы, все протоколы собраний акционеров и заседаний совета директоров (а именно: проведенные 15 марта 202… г. и 30 сентября 202… г. соответственно);

• мы подтверждаем полноту информации, представленной в отношении связанных сторон;

• финансовая отчетность не содержит существенных искажений и упущений;

• компания выполнила все аспекты договорных обязательств, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность в случае их нарушения. Кроме того, нами не были обнаружены какие-либо нарушения требований контролирующих органов, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность в случае их невыполнения;

• следующая информация была надлежащим образом отражена в учете или раскрыта в финансовой отчетности:

а) перечень связанных сторон, а также сальдо расчетов и операции со связанными сторонами;

б) убытки, связанные с исполнением обязательств по совершению сделок купли-продажи;

в) сделки по обратной покупке ранее реализованных активов;

г) активы, выступающие в качестве залога;

• мы не имеем никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности;

• мы не имеем никаких планов прекращения производства какой-либо продукции, а также не имеем других планов или намерений, которые могут привести к возникновению избыточного количества или устареванию товарно-материальных запасов; отраженная в учете стоимость товарно-материальных запасов не превышает чистую стоимость их реализации;

• компания имеет право собственности на все свои активы; не существует права удержания активов компании за долги, кроме указанных в примечании X к финансовой отчетности;

• мы отразили в учете или раскрыли в примечаниях все обязательства, как фактические, так и условные; в примечании X к финансовой отчетности были отражены все гарантии, предоставленные нами третьим лицам;

• за исключением указанных в примечании X к финансовой отчетности, не существует никаких событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности;

• иск компании XYZ был удовлетворен путем выплаты общей суммы XXX, что соответствующим образом отражено в финансовой отчетности. Не существует и не предвидится предъявления к компании каких-либо других претензий, связанных с судебными разбирательствами;

• не имеется никаких официальных или неофициальных соглашений относительно поддержания неснижаемого остатка по каким-либо из наших банковских расчетных

или инвестиционных счетов. За исключением соглашений, указанных в примечании X к финансовой отчетности, не существует других соглашений по предоставлению кредитных линий;

• *мы надлежащим образом отразили в учете или раскрыли в финансовой отчетности соглашения и опционы, касающиеся выкупа собственных акций, а также акции, предназначенные для реализации указанных соглашений и опционов, операций по конвертации и прочих операций.*

(Генеральный директор)
(Финансовый директор)

Приложение 8

Пример положительного аудиторского заключения

Адресат

Мы провели аудиторскую проверку прилагаемого баланса компании АВС на 31 декабря 202… г. и соответствующих отчетов о прибылях и убытках и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату.

Ответственность за данную финансовую отчетность несет руководство компании. Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение об этой финансовой отчетности на основе проведенной нами аудиторской проверки. Мы провели аудиторскую проверку в соответствии с Международными стандартами аудита *(или соответствующими национальными стандартами и практикой).* Эти стандарты обязывают нас планировать и проводить аудиторскую проверку таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность в отношении того, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудиторская проверка включает получение на основе проведения тестов доказательств, подтверждающих суммы в финансовой отчетности и раскрываемые в ней сведения. Кроме того, аудит включает исследование принципов бухгалтерского учета, используемых руководством, и существенных оценок, подготовленных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

Мы считаем, что проведенная нами аудиторская проверка предоставляет достаточную основу для выражения нашего мнения.

По нашему мнению, финансовая отчетность представляет достоверную и объективную картину (или *«представлена объективно во всех существенных аспектах»).*

Приложение 9

Пример отчета по компонентам финансовой отчетности

Реестр дебиторской задолженности
АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ ДЛЯ...

Мы провели аудиторскую проверку прилагаемого реестра дебиторской задолженности компании АВС за год, закончившийся 31 декабря 202… г.

Ответственность за подготовку данного реестра лежит на руководстве компании АВС. Наша обязанность заключается в выражении мнения относительно реестра на основании нашей аудиторской проверки.

Мы провели аудиторскую проверку в соответствии с Международными стандартами аудита *(или соответствующими национальными стандартами и практикой).* Эти стан-

дарты обязывают нас планировать и проводить аудиторскую проверку таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность в отношении того, что реестр не содержит существенных искажений.

Аудиторская проверка включает получение на основе проведения тестов доказательств, подтверждающих суммы в реестре и раскрываемые в нем сведения. Кроме того, аудит включает исследование принципов бухгалтерского учета, используемых руководством, и существенных оценок, подготовленных руководством, а также оценку общего представления реестра.

Мы считаем, что проведенная нами аудиторская проверка предоставляет достаточную основу для выражения нашего мнения.

По нашему мнению, реестр дебиторской задолженности дает достоверное и объективное представление *(или «представлен объективно во всех существенных аспектах»)* о дебиторской задолженности компании за год, закончившийся 31 декабря 202... г., в соответствии с…*

Дата: … Аудитор…

Адрес: …

**Укажите соответствующие национальные стандарты или сделайте ссылку на Международные стандарты финансовой отчетности, условия договора или любые описанные основы бухгалтерского учета.*

Приложение 10

Примеры отчетов об обобщенной финансовой отчетности

Когда выражено безусловно-положительное мнение о годовой финансовой отчетности, проверенной аудитором

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ ДЛЯ...

Мы провели аудиторскую проверку финансовой отчетности компании ABC за год, закончившийся 31 декабря 202… г., на основании которой подготовлена обобщенная финансовая отчетность*, в соответствии с Международными стандартами аудита *(или указать соответствующие национальные стандарты или практику).* В нашем аудиторском заключении от 10 марта 202… г. мы выразили безусловно-положительное мнение о финансовой отчетности, на основании которой подготовлена обобщенная финансовая отчетность.

По нашему мнению, прилагаемая обобщенная финансовая отчетность во всех существенных аспектах согласуется с финансовой отчетностью, на основании которой она подготовлена.

Для лучшего понимания финансового положения компании и результатов ее деятельности за соответствующий период, охватываемый нашей аудиторской проверкой, обобщенную финансовую отчетность следует читать в совокупности с финансовой отчетностью, на основании которой она была подготовлена и по поводу которой выдано наше аудиторское заключение.

Дата: … Аудитор…

Адрес: …

Когда выражено условно-положительное мнение о годовой финансовой отчетности, проверенной аудитором

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ ДЛЯ...

Мы провели аудиторскую проверку финансовой отчетности компании АВС за год, закончившийся 31 декабря 202… г., на основании которой подготовлена обобщенная финансовая отчетность*, в соответствии с Международными стандартами аудита *(или указать соответствующие национальные стандарты или практику).* В нашем аудиторском заключении от 10 марта 202… г. мы выразили мнение о том, что финансовая отчетность, на основании которой подготовлена обобщенная финансовая отчетность, дает объективное и достоверное представление *(или «представлена объективно во всех существенных аспектах»),* за исключением того, что товарно-материальные запасы завышены на...

По нашему мнению, прилагаемая обобщенная финансовая отчетность во всех существенных аспектах согласуется с финансовой отчетностью, на основании которой она подготовлена и по поводу которой мы выразили условно-положительное мнение.

Для лучшего понимания финансового положения компании и результатов ее деятельности за соответствующий период, охватываемый нашей аудиторской проверкой, обобщенную финансовую отчетность следует читать в совокупности с финансовой отчетностью, на основании которой она была подготовлена.

Дата: … Аудитор…

Адрес: …

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ 3
СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ 4
Раздел 1. МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА 200–299. МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ И РЕГУЛИРУЮЩИЕ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ УЧАСТВУЮЩИХ В АУДИТЕ ЛИЦ 5
Тема 1. Общие цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА 200) 5
Тема 2. Согласование условий аудиторского задания (МСА 210) 6
Тема 3. Контроль качества аудита финансовой отчетности (МСА 220) 7
Тема 4. Аудиторская документация (МСА 230) 8
Тема 5. Обязанности аудитора в случае выявления мошенничества в ходе аудита финансовой отчетности (МСА 240) 8
Задания для самопроверки 9
Раздел 2. МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА 300–499. МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА, РЕГУЛИРУЮЩИЕ ПОРЯДОК ОЦЕНКИ РИСКОВ И ДЕЙСТВИЯ В ОТВЕТ НА ОЦЕНЕННЫЕ РИСКИ 17
Тема 1. Планирование аудита финансовой отчетности (МСА 300) 17
Тема 2. Выявление и оценка рисков существенного искажения на основе знания субъекта и его среды (МСА 315) 18
Тема 3. Существенность в планировании и проведении аудита (МСА 320) 19
Тема 4. Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски (МСА 330) 20
Тема 5. Оценка искажений, выявленных в ходе аудита (МСА 450) 21
Задания для самопроверки 22
Раздел 3. МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА 500–599. МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ, РЕГУЛИРУЮЩИЕ ПОРЯДОК ПОЛУЧЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ О ПРОВЕРЯЕМЫХ ОБЪЕКТАХ И ПОЛУЧЕНИЯ АУДИТОРСКИХ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ 28
Тема 1. Аудиторские доказательства (МСА 500) 28
Тема 2. Аналитические процедуры (МСА 520) 29
Тема 3. Аудиторская выборка (МСА 530) 30
Тема 4. Аудит оценочных значений и соответствующего раскрытия информации (МСА 540) 31
Тема 5. Связанные стороны (МСА 550) 32
Тема 6. Последующие события (МСА 560) 33
Тема 7. Письменные представления руководства субъекта (МСА 580) 35
Задания для самопроверки 36
Раздел 4. МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА 600–699. МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ, РЕГУЛИРУЮЩИЕ ВЗАИМООТНОШЕНИЯ РАЗЛИЧНЫХ СУБЪЕКТОВ В ХОДЕ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА 45
Тема 1. Особые аспекты: аудит финансовой отчетности группы (МСА 600) 45
Тема 2. Использование работы внутренних аудиторов (МСА 610) 46
Тема 3. Использование работы эксперта аудитора (МСА 620) 47
Задания для самопроверки 47
Раздел 5. МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА 700–799. МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ, УСТАНАВЛИВАЮЩИЕ ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ИТОГОВЫХ ДОКУМЕНТОВ АУДИТА 51

Тема 1. Формирование и предоставление заключения о финансовой отчетности (МСА 700) 51
Тема 2. Модифицированное мнение в отчете (заключении) независимого аудитора (МСА 705) 52
Тема 3. Сравнительная информация – сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность (МСА 710) 53
Тема 4. Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации (МСА 720) 54
Задания для самопроверки 56
Раздел 6. МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА 800–899. МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ, РЕГУЛИРУЮЩИЕ ВЫПОЛНЕНИЕ СПЕЦИАЛЬНЫХ ЗАДАНИЙ И ОКАЗАНИЕ СОПУТСТВУЮЩИХ УСЛУГ 62
Тема 1. Особые аспекты: аудит финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с принципами специального назначения (МСА 800) 62
Тема 2. Особые аспекты: аудит отдельных финансовых отчетов, конкретных элементов, счетов и статей финансовой отчетности (МСА 805) 63
Тема 3. Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности (МСА 810) 64
Задания для самопроверки 65
ГЛОССАРИЙ 68
ПРИЛОЖЕНИЯ 75