

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Ворошилова Ольга Леонидовна

Администрация Курской области

Должность: Ректор

Дата подписания: 01.11.2022 14:05:14

Уникальный программный ключ:

4cf44b5e98f1c61f6308024618ad72153c8a582b95949c8b5b1d1d49e5


Государственное образовательное автономное учреждение высшего образования Курской области

«Курская академия государственной и муниципальной службы»

Кафедра экономической теории, регионалистики и правового регулирования экономики

УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по учебно-методическому обеспечению

 Никитина Е.А.  
(подпись, ФИО)

« 11 » 08 2021 г.

## МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА

Методические рекомендации для самостоятельной работы, в том числе для подготовки к практическим занятиям, студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика очной, очно-заочной форм обучения

Курск 2021

## **ПРЕДИСЛОВИЕ**

Методические рекомендации разработаны с целью оказания помощи студентам направления подготовки 38.03.01 Экономика очной и очно-заочной форм обучения при самостоятельной подготовке к занятиям по дисциплине «Международные стандарты аудита».

Методические рекомендации разработаны в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования направления подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденным приказом Министерства образования и науки Российской Федерации № 954 от 12 августа 2020 года.

Предлагаемые методические рекомендации содержат перечень теоретических тем и задания для самопроверки, которые необходимо выполнить при самостоятельной подготовке к каждому занятию.

К темам приводится список литературы, в котором можно найти ответы на поставленные вопросы теории дисциплины.

## **Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Основными видами аудиторной работы студента при изучении дисциплины «Международные стандарты аудита» являются лекции и практические занятия. Студент не имеет права пропускать занятия без уважительных причин.

На лекциях излагаются и разъясняются основные понятия темы, связанные с ней теоретические и практические проблемы, даются рекомендации для самостоятельной работы. В ходе лекции студент должен внимательно слушать и конспектировать материал.

Изучение наиболее важных тем или разделов дисциплины завершают практические занятия, которые обеспечивают контроль подготовленности студента; закрепление учебного материала; приобретение опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, в том числе аргументации и защиты выдвигаемых положений и тезисов.

Практическому занятию предшествует самостоятельная работа студента, связанная с освоением материала, полученного на лекциях, и материалов, изложенных в учебниках и учебных пособиях, а также литературе, рекомендованной преподавателем.

По согласованию с преподавателем или по его заданию студенты готовят рефераты по отдельным темам дисциплины, выступают на занятиях с докладами. Основу докладов составляет, как правило, содержание подготовленных студентами рефератов.

Качество учебной работы студентов преподаватель оценивает по результатам тестирования, собеседования, решению ситуационных задач и кейсов, а также по результатам докладов.

Преподаватель уже на первых занятиях объясняет студентам, какие формы обучения следует использовать при самостоятельном изучении дисциплины: конспектирование учебной литературы и лекции, составление словарей понятий и терминов и т.п.

В процессе обучения преподаватели используют активные формы работы со студентами: чтение лекций, привлечение студентов к творческому процессу на лекциях, отработку студентами пропущенных лекций, участие в групповых и индивидуальных консультациях (собеседовании). Эти формы способствуют выработке у студентов умения работать с учебником и литературой. Изучение литературы составляет значительную часть самостоятельной работы студента. Это большой труд, требующий усилий и желания студента. В самом начале работы над книгой важно определить цель и направление этой работы. Прочитанное следует закрепить в памяти. Одним из приемов закрепления освоенного материала является конспектирование, без которого немислима серьезная работа над

литературой. Систематическое конспектирование помогает научиться правильно, кратко и четко излагать своими словами прочитанный материал.

Самостоятельную работу следует начинать с первых занятий. От занятия к занятию нужно регулярно прочитывать конспект лекций, знакомиться с соответствующими разделами учебника, читать и конспектировать литературу по каждой теме дисциплины. Самостоятельная работа дает студентам возможность равномерно распределить нагрузку, способствует более глубокому и качественному освоению учебного материала. В случае необходимости студенты обращаются за консультацией к преподавателю по вопросам дисциплины с целью освоения и закрепления компетенций.

Основная цель самостоятельной работы студента при изучении дисциплины - закрепить теоретические знания, полученные в процессе лекционных занятий, а также сформировать практические навыки самостоятельного анализа особенностей дисциплины.

## Задания для самопроверки

### Тема № 1: «Содержание и порядок использования Международных стандартов аудита»

#### Тестовое задание

1. Кто является основными потребителями информации аудиторских заключений?

а) акционеры, владельцы, партнеры, менеджеры, государство, инвесторы, профсоюзы;

б) акционеры, владельцы, банки, Казначейство, государство, инвесторы, профсоюзы;

в) акционеры, владельцы, партнеры, менеджеры, правоохранительные органы, Казначейство;

г) акционеры, владельцы, менеджеры, кредиторы, дебиторы, инвесторы, налоговые органы, органы статистики, аудиторские организации.

2. В чем заключается сущность аудита?

а) аудит – это независимая проверка бухгалтерской отчетности, направленная на защиту интересов социально незащищенных слоев населения;

б) аудит – это независимая проверка бухгалтерской отчетности, направленная на защиту интересов собственников;

в) аудит – это независимая проверка бухгалтерской отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности;

г) аудит – это независимая проверка бухгалтерской отчетности, направленная на защиту интересов банков и инвестиционных институтов.

3. Виды аудиторских стандартов в нашей стране:

а) международные, европейские, прочие;

б) международные, стандарты СРОА, внутрифирменные;

в) международные, национальные, внутрифирменные;

г) международные, общественные, предпринимательские.

4. Основные направления использования стандартов:

а) составление программ аудита и подготовка заключений;

б) база для квалификационных экзаменов;

в) основание для планирования, проведения аудита и производственных юбилеев;

г) основание для выполнения всех стадий аудита.

5. Основная задача менеджмента в аудите:

а) наиболее эффективное использование профессиональных услуг сотрудников и согласование деятельности подразделений аудиторской организации;

б) наиболее эффективное использование профессиональных услуг сотрудников аудиторской организации и аудируемого лица;

в) наиболее эффективное использование профессиональных услуг сотрудников и согласование деятельности подразделений аудируемого лица;

г) нет правильных ответов.

6. Основная задача маркетинга в аудите:

а) рекламирование аудита и аудиторских услуг, формирование аудиторских бригад (групп аудиторских бригад);

б) рекламирование аудита и аудиторских услуг, формирование имиджа аудиторской организации;

в) рекламирование аудита и аудиторских услуг, формирование цен и аудиторских внутрифирменных стандартов;

г) рекламирование аудита и аудиторских услуг, формирование цен и аудиторских планов и программ.

7. Основная форма оценки стоимости в практике международного аудита:

а) повременная оплата;

б) комбинированная оплата;

в) сдельная оплата;

г) аккордная оплата.

8. При сдельной оплате стоимости аудиторских услуг за основу берется:

а) стоимость одной тройской унции на Лондонской бирже;

б) стоимость одной бухгалтерской операции или стоимость одного показателя в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

в) месячная заработная плата главного бухгалтера аудируемой организации;

г) стоимость одного часа работы аудитора.

9. Основными моделями регулирования аудиторской деятельности в международной практике являются:

а) государственная, европейская, американская;

б) государственная, европейская, саморегулирования;

в) государственная, американская, комбинированная;

г) государственная, европейская, комбинированная.

10. Какие страны напрямую (без разработки национальных стандартов) перешли сразу на Международные стандарты аудита (МСА)?

а) Кипр, Малайзия, Нигерия, Фиджи, Шри-Ланка;

б) Канада, Великобритания, Ирландия, Россия;

в) Франция, Германия, Испания, Россия;

г) нет правильных ответов.

### **Контрольные вопросы**

1. Назовите основные этапы развития современного международного аудита.
2. Перечислите особенности развития аудита в Великобритании и США.
3. Какие модели регулирования аудиторской деятельности вы знаете?
4. Перечислите отличительные особенности государственной модели регулирования аудиторской деятельности.
5. Какова роль МФБ в регулировании аудиторской деятельности?
6. Как подразделяются МСА?
7. Когда было введено обязательное применение МСА в России?

### **Тематика рефератов**

1. Роль аудиторских проверок в обеспечении достоверности бухгалтерской отчетности.
2. Становление аудита в Великобритании и США.
3. Становление аудита в Европе.
4. Особенности аудита за рубежом.
5. Модели регулирования аудиторской деятельности.
6. Роль международной федерации бухгалтеров в области регулирования аудиторской деятельности.
7. Структура сборника международных стандартов.
8. Система международных стандартов аудита. Состав и взаимосвязь МСА.
9. Порядок разработки, утверждения и применения МСА.
10. Характеристика международных стандартов, регулирующих аудит.

### **Тема № 2: «Планирование аудита. Система внутреннего контроля в аудите»**

#### **Тестовое задание**

1. Из нижеприведенных данных определите одно из основных мероприятий, проводимых в ходе аудита:
  - а) анализ финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица;
  - б) планирование аудита;
  - в) расчет уровня существенности;
  - г) определение аудиторского риска.
2. Из ниже перечисленных данных установите цель осуществления процесса планирования аудита:
  - а) разработка общего плана аудиторской проверки;
  - б) разработка программы аудиторской проверки;

в) установление взаимосвязи между уровнем существенности и аудиторским риском;

г) разработка общей стратегии и детального подхода к аудиторской проверке.

3. Планирование своей работы осуществляется аудитором:

а) до утверждения программы аудита;

б) непрерывно на протяжении всего времени выполнения аудиторского задания;

в) до начала выполнения аудиторских процедур.

4. Определение объема работ при обязательной аудиторской проверке является предметом:

а) обсуждения аудитором и руководителем проверяемой организации;

б) профессионального суждения аудитора;

в) пожеланий руководства проверяемой организации.

5. Кто подготавливает план аудита?

а) руководитель аудиторской организации;

б) руководство экономического субъекта;

в) аудитор, осуществляющий проверку.

6. В общем плане аудита приводится:

а) выводы, служащие основой для подготовки аудиторского заключения, и их аргументация;

б) предполагаемый объем и порядок проведения аудиторской проверки;

в) набор инструкций для аудитора, выполняющего проверку.

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

а) стоимость аудиторских услуг;

б) цель аудита;

в) часовая тарифная ставка аудитора;

г) состав аудиторской группы.

8. В программе аудита приводится:

а) выводы, служащие основой для подготовки аудиторского заключения, и их аргументация;

б) набор инструкций для аудитора, выполняющего проверку;

в) предполагаемый объем и порядок проведения аудиторской проверки.

9. Отдельные разделы общего плана аудита и определенные аудиторские процедуры обсуждать с работниками, членами совета директоров и ревизионной комиссии аудируемого лица аудитор:

а) обязан;

б) не вправе;

в) вправе.



10. Может ли аудиторская организация самостоятельно определять формы и методы аудита?

- а) да, это право аудиторской организации;
- б) ни в коем случае, это регламентируется МСА;
- в) формы и методы аудита строго регламентированы в Законе об аудиторской деятельности.

11. Что относится к процедурам аудиторской проверки?

- а) ревизия, проверка, заключение, анализ;
- б) инвентаризация, лимитирование затрат, осмотр;
- в) инспектирование, документальные доказательства, наблюдение;
- г) инспектирование, запрос и подтверждение, наблюдение, пересчет и аналитические процедуры, повторное применение средства контроля.

### Кейс-задания

**Кейс-задание 1.** Аудиторская фирма ЗАО «Северо-восток-аудит» начала аудиторскую проверку ЗАО «Волна» 04.04.2020 г. в соответствии с заключенным с ЗАО «Волна» договором.

15.04.2020 г. в помещении офиса ЗАО «Волна» произошел пожар, в результате чего сгорело помещение бухгалтерии организации вместе со всеми хранившимися там на открытых стеллажах документами.

Согласно договору стоимость одного человеко-часа работы аудитора – 100 \$, в том числе НДС (по курсу Центробанка РФ на день платежа).

Продолжительность рабочего дня аудитора – 6 рабочих часов. В проверке принимали участие два аудитора.

Определите фактически понесенные аудиторской организацией затраты, которые подлежат оплате ЗАО «Волна».

**Кейс-задание 2.** Вашу организацию пригласили провести аудиторскую проверку. Вы как ответственное лицо провели предварительную экспертизу бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.

Подготовьте письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита, особое внимание уделив ответственности сторон.

### Ситуационные задания

**Задание 1.** Извлечение из договора на оказание аудиторских услуг от 01.03.2020 г.

«Аудиторская фирма», именуемая в дальнейшем «исполнитель», и ОАО «Московский ваучерный фонд», именуемый в дальнейшем «Заказчик», заключили настоящий договор о нижеследующем:

1) Заказчик поручает, а Исполнитель принимает на себя обязательства по выполнению следующих работ:

- провести восстановление бухгалтерского учета Заказчика за 2019 г.;

- провести обязательную аудиторскую проверку достоверности отчетности Заказчика за 2020 г.

2) Стоимость работ Исполнителя определяется исходя из установленной Аудиторской Палатой России стоимости 1 часа аудиторских услуг 50 \$. Расчетное количество часов: на восстановление учета – 1280, на аудиторскую проверку – 320, итого 1600 часов.

Укажите на факты несоответствия данных, приведенных в договоре, действующему законодательству.

**Задание 2.** Экономический субъект предполагает заключить договор на крупную сумму. Руководство предприятия обращается в аудиторскую организацию с предложением определить налоговые последствия для данного договора.

Определите предмет договора.

**Задание 3.** В аудиторскую организацию обратилось руководство акционерного общества с просьбой подтвердить годовой баланс и дать аудиторское заключение. Официальная справка: акционерное общество образовалось путем приватизации государственного предприятия; работает восемь лет; за последние два года сумело увеличить прибыль от производственной деятельности в 1,7 раза; активы за этот же период возросли на 90 %; имеется безусловно положительное аудиторское заключение за предыдущий год.

Ссылаясь на квалифицированного бухгалтера и на персональный контроль за работой бухгалтерии в целом, руководство акционерного общества просит провести аудиторскую проверку в сжатые сроки, с тем чтобы иметь положительное аудиторское заключение к общему собранию акционеров.

Опираясь на данные официальной проверки, разработать рабочую программу аудиторской проверки, выделив различные стадии с указанием ее порядка и целей.

**Задание 4.** Сотрудник аудиторской фирмы проводит проверку годовой отчетности акционерного общества, являясь при этом владельцем одной акции данного АО.

Нарушается ли при этом принцип независимости аудиторской деятельности и если да, то почему?

**Задание 5.** Руководствуясь требованиями МСА 210 «Условия аудиторских заданий» составьте Письмо об аудиторском задании. В письме отразите все необходимые аспекты.

### Контрольные вопросы

1. Что подразумевается под планирование аудита?
2. Назовите основные элементы процесса планирования аудита.
3. Что следует выяснить при изучении деятельности клиента и его окружения?

4. Назовите основные источники информации о клиенте.
5. Какие обстоятельства признаются существенными?
6. Что такое аудиторский риск?

### **Тематика рефератов**

1. Вводные аспекты аудита, предваряющие МСА. Задания, обеспечивающие уверенность (ЗОУ). Международная концепция ЗОУ.
2. Основные виды аудиторских услуг. Характеристика сопутствующих и прочих аудиторских услуг.
3. Цель и основные принципы, регулирующие аудит финансовой отчетности.
4. Начальная стадия аудиторской проверки и условия аудиторского задания.
5. Основные аспекты контроля качества работы аудиторов при аудите финансовой отчетности.
6. Документирование аудита.

### **Тема № 3: «МСА, регламентирующие основные методы получения аудиторских доказательств»**

#### **Тестовое задание**

1. Наиболее ценные и достоверные аудиторские доказательства – это:
  - а) внешние;
  - б) внутренние;
  - в) смешанные;
  - г) сгруппированные.
2. Аудиторские доказательства по приближенности к реальному факту (событию) делятся:
  - а) на внешние и внутренние;
  - б) на разовые и сгруппированные;
  - в) на естественные, искусственные и рациональную аргументацию;
  - г) на смешанные.
3. Предпосылками подготовки финансовой отчетности являются (выбрать все правильные ответы):
  - а) права и обязанности;
  - б) возникновение и существование;
  - в) представление и раскрытие;
  - г) все ответы правильные.
4. Принадлежность аудируемому лицу по состоянию на определенную дату актива или обязательства, отраженного в финансовой отчетности, относится к предпосылке:
  - а) существование;
  - б) права и обязанности;

- в) представление и раскрытие;
- г) все ответы правильные.

5. Хозяйственные операции или события, относящиеся к деятельности аудируемого лица и происшествие в течение проверяемого аудитором периода, связаны со следующими предпосылками:

- а) существование;
- б) права и обязанности;
- в) представление и раскрытие;
- г) возникновение.

6. Поиск аудитором информации у осведомленных лиц в пределах и за пределами аудируемого лица является аудиторской процедурой, называемой:

- а) инспектированием;
- б) наблюдением;
- в) запросом;
- г) подтверждением.

7. Проверка аудитором записей, документов или материальных активов аудируемого лица является аудиторской процедурой, называемой:

- а) инспектированием;
- б) наблюдением;
- в) запросом;
- г) подтверждением.

8. Как называется метод отбора элементов для аудиторской выборки, гарантирующий, что все статьи совокупности имеют известный шанс выбора:

- а) беспорядочный выбор;
- б) систематический выбор;
- в) комбинированный выбор;
- г) нестатистический выбор.

9. Как называется проведение аудиторской проверки, при котором аудитор проверяет документацию бухгалтерского учета не сплошным порядком, а выборочно?

- а) опрос;
- б) выборка;
- в) аналитические процедуры;
- г) аудиторские процедуры.

10. Размер выборки определяется величиной ошибки, которую аудитор считает допустимой (существенной для данной выборки):

- а) чем ниже ее величина, тем больше размер (объем) выборки;
- б) чем ни ниже ее величина, тем меньше размер (объем) выборки;
- в) связи между величиной допустимой ошибки и размером (объемом) выборки нет;
- г) малое влияние на размер (объем) выборки.

### Компетентностно-ориентированные задачи

**Задача 1.** Для аудиторской проверки предъявлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, составленная по РСБУ.

ПАО «Швейный Дом» занимается оказанием услуг по пошиву одежды. С целью расширения бизнеса в апреле отчетного года приобретены новые зарубежные швейные машинки и оверлоки, стоимость которых отражена по строке «Основные средства».

С расширением бизнеса ПАО «Швейный Дом» стало заключать больше договоров краткосрочного характера и оказывать постоянным клиентам швейные услуги на условиях последующей оплаты, что обусловило в отчетном периоде рост дебиторской задолженности.

Задание:

1. Определите частные уровни существенности по объектам аудита индуктивным методом (для составления программы аудита и проведения аудиторских процедур) в графе 4 вспомогательной таблицы. Для их определения аудитором установлены уровни существенности по объектам аудита в пределах 1 – 5 % (в графе 3). К явно незначительным суммам в бухгалтерском балансе относится статья «Нематериальные активы», составляющая менее 1 % от валюты баланса и поэтому исключенная из расчета.

2. Определите единый уровень существенности для финансовой отчетности в целом индуктивным методом (итог графы 4).

3. Найдите применяемый единый уровень существенности для данного аудируемого лица округлением расчетного ЕУС.

4. Определите пороги существенности искажений по объектам аудита (отдельным участкам учетных работ) аудируемого лица для выполнения процедур их проверки при условии, что риск необнаружения, запланированный руководителем аудиторской группы, составит 10 %.

**Задача 2.** На основе приведённых данных рассчитайте уровень существенности и уровень точности аудиторской проверки.

#### Отчёт о финансовых результатах

№ п/п	Наименование показателя	Значение (тыс. руб.)
1	Объём продаж (Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг)	28500
2	Себестоимость реализованной продукции (Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг)	15500
3	Валовая прибыль (Выручка от реализации за минусом себестоимости) гр.1 - гр.2	13000
4	Другие затраты (коммерческие расходы, управленческие расходы)	2500
5	Прибыль (убыток) до уплаты налогов гр.3 - гр.4	10500
6	Налог на прибыль (налог на прибыль и иные аналогичные платежи)	3000

7	Прибыль после уплаты налогов гр.5 - гр.6	7500
8	Прочие доходы/расходы	3000
9	Нераспределённая прибыль (Прибыль после уплаты налогов за минусом прочих доходов/расходов)	4500

### Бухгалтерский баланс

№ п/п	Наименование показателя	Значение (тыс. руб.)
1	Основные средства	176950
2	Нематериальные активы	500
3	Совокупность долгосрочных активов (Итог по разделу I «Внеоборотные активы» актива баланса)	177450
4	Оборотные средства	785
5	Чистые оборотные средства (Итог по разделу II актива баланса)	785
6	Стоимость имущества за вычетом обязательств (Баланс активов)	178235
7	Акционерный капитал (Уставный капитал)	95000
8	Резерв прибылей и убытков (Нераспределённая прибыль)	62735
9	Другие резервы (Добавочный капитал, резервный капитал, фонд социальной сферы)	20000
10	Итого капитал (Итого по разделу III пассива баланса)	177735
11	Краткосрочные обязательства	500
12	Итого пассив баланса	178235

Решение осуществите в таблице следующей формы:

№ п/п	Базовый показатель	Значение базового показателя, руб.	Критерий, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, руб.
1				
2				
3				
4				
	Значение уровня существенности		x	x
	Значение уровня точности		x	x

**Задача 3.** Рассмотрите следующие виды аудиторского доказательств. Расположите их по порядку, начиная с самых сильных по степени доверия (цифра 1), и, заканчивая самыми слабыми видами (цифра 4) аудиторского доказательства.

Необходимо подтвердить стоимость административного здания Компании, которое было определено в течение года и включено в финансовую отчётность с пересмотренной стоимостью.

Доказательство	Классификация
Устное заявление от оценщика, подтверждающего стоимость административного здания в конце года	

Заметка в финансовой прессе, в которой подробно рассказано о стоимости, выплаченной за подобное административное здание, находящееся в другом конце Курска	
Письмо от аттестованного оценщика с подробным описанием его опыта работы и определяющее стоимость административного здания в конце года	
Подписанное письмо с печатью от г-жи Ивановой, в котором точно определена стоимость помещения. Иванова заявляет, что у неё есть опыт по оценке стоимости помещений в России. Кроме того, она является женой Управляющего директора	

### **Контрольные вопросы**

1. Что понимается под аудиторскими доказательствами?
2. Что такое достаточность и надлежащий характер аудиторских доказательств?
3. Назовите основные виды, а также категории аудиторских доказательств по степени их надежности.
4. Какие виды типичных аналитических процедур вы знаете?
5. Что такое аудиторская выборка?
6. Какие два типа риска связаны с аудиторской выборкой?
7. Как проводится оценка результатов выборки?

### **Тематика Рефератов**

1. Понятие и виды аудиторских доказательств.
2. Получение аудиторских доказательств при рассмотрении отдельных статей отчетности.
3. Использование внешних подтверждений для повышения надежности аудиторских доказательств.
4. Значение исходной информации в проведении аудита и формировании мнения о финансовой отчетности.
5. Получение аудиторских доказательств с помощью аналитических процедур.
6. Получение аудиторских доказательств с помощью выборочной проверки.

### **Тема № 4: «МСА, регламентирующие процессы сбора и обобщения информации в ходе аудиторской проверки»**

#### **Тестовое задание**

1. Все последующие события, выявленные до даты подписания аудиторского заключения, можно отнести к типу:
  - а) события, которые требуют уточнения сумм в финансовой отчетности и соответствующего раскрытия (пояснений);

б) события, которые не вносят изменений в финансовую отчетность, но требуют раскрытия;

в) ответы б и в правильные;

г) потенциальные будущие обязательства субъекта на неточно известную сумму, существенно меняющие его финансовое положение по сравнению с подготовленной им финансовой отчетностью.

2. Примерами неопределенных обстоятельств являются:

а) данный вопрос МСА не регламентируется;

б) незаконченные судебные процессы;

в) гарантии качества продукции и по обязательствам третьей стороны;

г) ответы б и в правильные.

3. Ответственность аудиторской организации за выявление (невыявление) последующих событий – это:

а) аудиторская организация несет ответственность, что все события до даты подписания аудиторского заключения, которые могут потребовать корректировок финансовой отчетности, были выявлены;

б) аудиторская организация не несет ответственности за события, произошедшие после даты аудиторского заключения, она не обязана проводить специальные исследования работы по выявлению таких последующих событий;

в) ответы а и б правильные;

г) ответственность за информирование аудиторской организации о подобных событиях несет руководство экономического субъекта.

4. Действия аудитора при выявлении существенных событий, обнаруженных после даты подписания аудиторского заключения, но до выпуска финансовой отчетности (аудиторское заключение еще не выдано субъекту), - это:

а) выдача рекомендаций экономическому субъекту о необходимости корректировки финансовой отчетности;

б) если руководство субъекта вносит корректировки в отчетность, то аудитор выполняет процедуры проверки в отношении внесенных изменений;

в) аудитор предоставляет новое аудиторское заключение или вносит изменения в старое аудиторское заключение;

г) все, вместе взятое.

5. Какие действия должен предпринять внешний аудитор в случае выявления существенных последующих событий, когда руководство организации-клиента отказывается вносить необходимые изменения в финансовую отчетность после ее выпуска?

а) отказаться от выражения мнения в новом аудиторском заключении;

б) не допустить использования выданного ранее аудиторского заключения третьими лицами;

в) забрать у организации ранее выданное аудиторское заключение;

г) все, вместе взятое.



6. Примеры факторов, оказывающих влияние на непрерывность деятельности организации (т.е. основные признаки, рассматриваемые аудиторами при оценке уместности данного принципа), - это:

а) финансовые признаки: чистые отрицательные активы, значительные убытки, прекращение выплаты дивидендов, неблагоприятные финансовые коэффициенты;

б) производственные признаки: отсутствие основных руководителей, потеря основных рынков, основных поставщиков, лицензии, дефицит ресурсов;

в) прочие признаки: несоблюдение законодательства, судебные иски, изменения в законодательстве или политике правительства;

г) все, вместе взятое.

7. Может ли быть в аудиторском заключении две даты?

а) ни в коем случае;

б) может, но только в порядке исключения;

в) может, по усмотрению самого аудитора;

г) нет, может быть только дата его подписания.

8. Руководство проверяемого субъекта – это:

а) лица, отвечающие за повседневное руководство организацией;

б) лица, отвечающие за осуществление хозяйственных операций, ведение бухгалтерского учета и подготовку финансовой отчетности;

в) ответы а и б правильные;

г) лица, осуществляющие общий надзор и стратегическое руководство деятельностью организации.

9. Какие виды существенности применяются при планировании аудита консолидированной финансовой отчетности групп компаний?

а) существенность для финансовой отчетности группы в целом;

б) частные уровни существенности, которые будут применяться к определенным видам операций, остаткам по счетам или раскрытию информации;

в) уровни существенности для компонентов;

г) все, вместе взятое.

10. Если работа аудитора компонента недостаточна, то:

а) команда аудитора группы должна определить необходимые дальнейшие процедуры, и кто их будет выполнять;

б) аудитор группы должен выразить мнение с оговоркой в аудиторском заключении;

в) аудитор группы должен отказаться от выражения мнения в аудиторском заключении в связи с ограничением объема проверки;

г) все, вместе взятое.

### Компетентностно-ориентированные задачи

**Задача 1.** Для аудиторской проверки предъявлена бухгалтерская отчетность организации, составленная в соответствии с РСБУ. ООО «Швея» является дочерней компанией публичного акционерного общества ПАО «Швейный Дом». Занимается оказанием швейных услуг.

В отчетном периоде (2020 г.) ООО «Швея» получило банковский кредит на 13 000 тыс. руб. и приобрела на эти средства акции зарубежной компании АО «Евромех», которые отражены по строке «Долгосрочные инвестиции» (13 000 тыс. руб.).

Задание:

1. Определите объекты аудита, если запланированный уровень существенности проверяемых показателей бухгалтерской отчетности по балансу составляет 1 %, а по отчету о финансовых результатах – 2 %.

2. Создайте аудиторскую группы для проверки из двух сотрудников аудиторской организации ООО «Актив»: руководителя аудиторского задания И.И. Иванова и ассистента аудитора (ФИО студента, выполняющего данное практическое задание).

3. Составьте Общий план (стратегию) аудита для проверяемой организации, используя вспомогательную таблицу.

4. Рассчитайте количество необходимых для выполнения данного задания человеко-часов в общем и для каждого члена аудиторской группы.

**Задача 2.** В аудиторскую организацию обратилось руководство акционерного общества по производству стройматериалов с предложением провести инициативный аудит по итогам деятельности акционерного общества за отчетный год. В ходе предварительного знакомства с бизнесом клиента аудитор установил, что акционерное общество занимается реализацией строительных материалов населению за наличный расчет. При этом объем реализации населению составляет примерно 40 % от общего объема реализации. Достаточный контроль, которому мог бы довериться аудитор, за этой реализацией не осуществляется.

Разработайте рабочую программу аудиторской проверки и выделите направления, которые потребуют особого внимания во время первичного аудита клиента.

**Задача 3.** Внутрихозяйственный риск (ВХР) составляет – 80 %, риск контроля (РК) – 50 %, риск необнаружения (РН) – 10 %.

Определите приемлемый аудиторский риск.

**Задача 4.** Приемлемый аудиторский риск (ПАР) – 0,05, внутрихозяйственный риск (ВХР) – 0,80, риск контроля (РК) – 0,20.

Определите риск необнаружения.

### Контрольные вопросы

1. Что такое оценочные (расчетные) значения?
2. Какая дата понимается под датой выпуска финансовой отчетности?

3. Может ли в аудиторском заключении быть указано две даты?
4. Какие действия должен предпринять аудитор, если руководство организации не предоставляет ему нужных письменных заявлений?
5. Какие события относятся к событиям после отчетной даты?
6. Какие новые определения ввел МСА 600?

### **Тематика рефератов**

1. МСА, регламентирующие обязанности аудитора по информационному взаимодействию с руководством организации и лицами, отвечающими за корпоративное управление.
2. Обязанности аудитора по информированию руководства организации и представителей собственника о недостатках в СВК.
3. Работа аудитора с внутренними аудиторами организации и экспертами.

### **Тема № 5: «Завершение аудиторского задания»**

#### **Тестовое задание**

1. Из скольких обязательных элементов должно состоять аудиторское заключение согласно МСА 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»?
  - а) из 15;
  - б) из десяти;
  - в) из восьми;
  - г) из шести.
2. Лицо, которому адресуется аудиторское заключение, - это:
  - а) налоговый орган по месту нахождения организации;
  - б) руководство и главный бухгалтер субъекта;
  - в) акционеры организации;
  - г) все ответы правильные.
3. Типы модифицирования мнения аудитора согласно МСА 705 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении – это:
  - а) отрицательное мнение;
  - б) мнение с оговоркой;
  - в) отказ от выражения мнения;
  - г) все ответы правильные.
4. Раздел «Важные обстоятельства» применяется аудитором в аудиторском заключении согласно МСА 706 «Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» в аудиторском заключении», чтобы:
  - а) обратить внимание пользователей на факты, помимо представленных или раскрытых в финансовой отчетности проверяемого субъекта, но которые важны для понимания аудиторских обязанностей или аудиторского заключения;

б) обратить внимание пользователей на факты, раскрытие в финансовой отчетности проверяемого субъекта, но настолько значительные, что они являются фундаментальными для понимания отчетности;

в) обратить внимание пользователей на требования, которым должны соответствовать квалификация и личностные качества аудитора;

г) ответы А и Б правильные.

5. Влияние существенных искажений на финансовую отчетность организации считается всеобъемлющим, если, по суждению аудитора и согласно МСА 705, оно:

а) не ограничивается отдельными элементами, счетами или статьями финансовой отчетности;

б) затрагивает или может затрагивать существенную часть финансовой отчетности (когда влияние ограничивается отдельными элементами);

в) имеет первостепенное значение для понимания финансовой отчетности ее пользователями в плане раскрытия информации;

г) все ответы правильные.

6. Если аудитор отказывается от выражения мнения в аудиторском заключении, то он должен:

а) указать, что он не выражает мнения о прилагаемой финансовой отчетности;

б) указать, что вследствие значимости обстоятельства или обстоятельств, указанных в разделе «Основание для отказа от выражения мнения», он не смог получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства для обоснования мнения аудитора о финансовой отчетности;

в) изменить формулировку, указывающую, что «был проведен аудит финансовой отчетности», на другую формулировку о том, что аудитор «был привлечен для проведения аудита финансовой отчетности»;

г) все ответы правильные.

7. Если ограничение объема аудита настолько существенно и всеобъемлюще, что аудитор не имеет возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, то аудитор в аудиторском заключении:

а) выражает мнение с оговоркой о прилагаемой финансовой отчетности;

б) отказывается от выражения мнения о прилагаемой финансовой отчетности;

в) выражает отрицательное мнение о прилагаемой финансовой отчетности;

г) указывает в разделе «Важные обстоятельства» на сложившуюся ситуацию.

8. Сравнительная информация в финансовой отчетности экономического субъекта – это:

а) начальные сальдо;

- б) прогнозные значения;
  - в) величины и надлежащее раскрытие информации о субъекте более чем за один период;
  - г) все ответы правильные.
9. Аудитор знакомится с прочей информацией с целью:
- а) выявления существенных несоответствий с проаудированной финансовой отчетностью;
  - б) проверки на предмет отсутствия любых несоответствий с проаудированной финансовой отчетностью;
  - в) выявления существенных несоответствий с проаудированной финансовой отчетностью;
  - г) все ответы правильные.
10. Содержит ли мнение аудитора заключение по специальным заданиям?
- а) да, заключение должно содержать четко выраженное в письменном виде мнение аудитора;
  - б) нет, заключение не должно содержать выраженное в письменном виде мнение аудитора;
  - в) по профессиональному суждению самого аудитора, поскольку данный вопрос в МСА не регулируется;
  - г) данный вопрос предварительно прописывается в условиях аудиторского задания.

### **Компетентностно-ориентированные задачи**

**Задача 1.** Исходя из нижеприведенных данных, определите: есть ли основания у главного аудитора для модификации аудиторского заключения по финансовой отчетности предприятия в целом, если главный аудитор не выявил по результатам проверки ошибок в части отражения в отчетности головного предприятия стоимости внеоборотных активов. Величина отклонения неверно указанной стоимости внеоборотных активов дочернего предприятия от их стоимости, определенной аудитором – 200 тыс. рублей. Валюта баланса предприятия в целом – 600000 тыс. руб. Уровень существенности для данного показателя финансовой отчетности в % от валюты баланса – 2 %.

**Задача 2.** При проведении аудиторской проверки аудитор получал аудиторские доказательства в виде отчетов и заявлений эксперта. По результатам проверки было выдано безоговорочно – положительное аудиторское заключение, однако в заключении не содержалось ссылки на использование работы эксперта.

Оцените данную ситуацию с точки зрения соответствующего международного стандарта аудита.

**Задача 3.** Составьте аудиторское заключение по финансовой отчетности при наличии следующих обстоятельств: стоимость лицензии на

осуществлении автотранспортных перевозок сроком 9 месяцев в размере 7000 рублей учтена в составе нематериальных активов. Начисленная по ней сумма амортизации к моменту составления отчётности составила 3890 рублей. В соответствии с положениями ПБУ 14/2000 «Учёт нематериальных активов» стоимость лицензии должна учитываться в составе расходов будущих периодов.

**Задача 4.** Проведите синтаксический (формальный) контроль кассового отчета и приложенных к нему документов. Выявите правильность форм документов, наличие обязательных реквизитов, корректность написания знаков и слов.

Результаты проверки представьте в виде аналитической справки аудитора, которая составляется в произвольной форме. Все выявленные нарушения сгруппируйте по видам, сделав ссылки на первичные документы.

### **Контрольные вопросы**

1. Какова сфера применения МСА 700?
2. В каком случае аудитор должен выразить немодифицированное мнение о финансовой отчетности?
3. Может ли быть аудитором выражено два мнения в одном аудиторском заключении?
4. Какие типы модификации мнения в аудиторских заключениях вы знаете?
5. В каких случаях аудитор отказывается от выражения мнения в аудиторском заключении?
6. Какой раздел аудиторского заключения информирует пользователей финансовой отчетности о прочей информации?

### **Тематика рефератов**

1. Обязанности аудитора по формированию мнения о финансовой отчетности в аудиторском заключении.
2. Обязанности аудитора по выражению модифицированного мнения и его влияние на форму и содержание аудиторского заключения.
3. Обязанности аудитора по рассмотрению сравнительной информации.
4. Обязанности аудитора по рассмотрению прочей информации.
5. Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения, аудита отдельных компонентов финансовой отчетности и обобщенной финансовой отчетности.

## **Учебная литература, необходимая для самостоятельной подготовки к занятиям**

### **Основная учебная литература**

1. Протасова, О. Н. Международные стандарты аудита : учебное пособие / О. Н. Протасова. — Москва : Российский университет дружбы народов, 2019. — 99 с. — ISBN 978-5-209-08882-0. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/104219.html> . — Режим доступа: для авторизир. пользователей.

2. Ендовицкий, Д. А. Международные стандарты аудиторской деятельности : учебное / Д. А. Ендовицкий, И. В. Панина. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 272 с. — ISBN 5-238-01103-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/71020.html> . — Режим доступа: для авторизир. пользователей.

### **Дополнительная учебная литература**

1. Зелинская, М. В. Международные стандарты аудита [Электронный ресурс] : учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Экономика» / М. В. Зелинская. — Электрон. текстовые данные. — Краснодар, Саратов : Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 76 с. — 978-5-93926-327-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/79917.html>.

2. Белозерцева, И. Б. Учет и аудит в организациях различных видов экономической деятельности : учебное пособие / И. Б. Белозерцева, О. Д. Щербак. — 2-е изд. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2019. — 320 с. — ISBN 978-5-7014-0918-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/95221.html> . — Режим доступа: для авторизир. пользователей.

### **Ресурсы информационно - телекоммуникационной сети «Интернет», необходимые для освоения дисциплины**

1. Официальный сайт Министерства Финансов РФ – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru/index.htm>.

2. Официальный сайт Справочно-правовой системы «Гарант» - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/index.htm>.

3. Официальный сайт Справочно-правовой системы «Консультант Плюс» - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4. Официальный сайт Федеральная служба государственной статистики – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gks.ru/wps/portal>.