

МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ М.В.  
ЛОМОНОСОВА  
ФИЛИАЛ МГУ В Г. СЕВАСТОПОЛЕ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ**  
**по дисциплине**  
**МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА**

Для направления подготовки **38.03.01 ЭКОНОМИКА**  
Уровень подготовки БАКАЛАВР

г. Севастополь – 2019

Фонд оценочных средств составлен на основе

- Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата), утвержденного Приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от от 12.11.2015 N 1327.

*курс – 4*

*семестры – 7*

*зачетных единиц - 4*

*академических часов - 144, в т.ч.:*

*лекций – 36 часа*

*семинарских занятий – 54 часа*

*Самостоятельной работы студентов – 54 часа*

*Формы промежуточной аттестации: нет*

*Форма итоговой аттестации: зачет в 7-м семестре*

## Оглавление

1. Цели и задачи учебной дисциплины.....	4
2. Место дисциплины в структуре ООП.....	4
3. Требования к результатам обучения по дисциплине: .....	4
4. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и виды учебных занятий .....	7
5. Характеристика и критерии оценивания результатов ОС .....	11
6. Оценочные средства по темам .....	13
Тема 1. Международная федерация бухгалтеров. Структура МСА. Основные аспекты аудита. Цель, назначение и основные аспекты независимого аудита. ....	13
Тема 2. Аудиторская этика. Независимость аудитора.....	14
Тема 3. Концепция качества аудита. Система контроля качества аудиторской фирмы .....	21
Тема 4. Принятие аудиторского задания. ....	24
Тема 5. Планирование аудита финансовой отчетности.....	29
Тема 6. Изучение характера деятельности аудируемой организации и оценка рисков существенных искажений финансовой отчетности. ....	30
Тема 7. Существенность и аудиторская выборка.....	31
Тема 8. Выполнение аудиторского задания. Аудиторские доказательства, их характеристики и оценка. ....	39
Тема 9. Аудиторское заключение. ....	41
Тема 10. Организация аудиторской деятельности в Российской Федерации .....	42
Итоговое тестирование .....	45

## 1. Цели и задачи учебной дисциплины

**Цель:** формирование у студентов теоретических знаний об этических основах аудита, принципах Международных стандартов аудита, их целях, структуре и содержании, а также выработка навыков проведения аудиторских процедур, сбора и оценки аудиторских доказательств, которые ложатся в основу аудиторского заключения.

### **Задачи:**

1. Получить представление о деятельности Международной федерации аудиторов.
2. Ознакомиться с этическими принципами аудита.
3. Изучить структуру МСА, их цели и область применения.
4. Ознакомиться с общими принципами аудита и обязанностями аудитора.
5. Получить навыки планирования аудита, расчета аудиторских рисков, существенности и объема аудиторской выборки.
6. Освоить навыки поиска и оценки аудиторских доказательств.
7. Приобрести навыки составления аудиторского заключения.

## 2. Место дисциплины в структуре ООП

Курс «Международные стандарты аудита» относится к вариативной части, дисциплина по выбору.

Данный курс опирается на знания, приобретенные студентом при изучении курсов «Бухгалтерский учет и анализ», «Финансы», «Менеджмент».

## 3. Требования к результатам обучения по дисциплине:

**Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины:**

В результате освоения дисциплины студент должен обладать:

**общекультурными компетенциями:**

- способность к самоорганизации и самообразованию (ОК-7);

**общепрофессиональными компетенциями:**

способность решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением

информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности (ОПК-1);

способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2);

способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы (ОПК-3);

способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность (ОПК-4);

***профессиональными компетенциями:***

способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);

способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, (ПК-2);

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

способность использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-8).

**знать:**

- состав, цели, задачи и принципы построения МСА;
- классификацию основных групп и содержание основных МСА;
- принципы организации системы контроля качества аудиторской фирмы;
- порядок планирования аудита и оценки системы внутреннего контроля экономического субъекта в соответствии с МСА;
- методологию оценки существенности и риска в аудите;
- принципы взаимоотношений аудитора с представителем собственника и порядок принятия аудиторского задания, ответственность сторон;

- порядок выполнения аудиторского задания, сбора аудиторских доказательств и их документирования;

- профессиональные и этические принципы аудиторской деятельности;

- порядок составления аудиторских заключений, их классификацию, содержание и структуру.

**уметь:**

- согласовать условия аудиторского задания;

- разрабатывать стратегию, план и программу аудиторской проверки;

- взаимодействовать с представителем собственника;

- организовать исследование системы внутреннего контроля аудируемого предприятия;

- получать достаточные и уместные аудиторские доказательства, а также анализировать их;

- разработать рекомендации руководству экономического субъекта по результатам аудиторской проверки.

**владеть:**

- навыками формирования внутрифирменного стандарта качества;

- методикой расчета существенности, аудиторского риска и аудиторской выборки;

- навыками выполнения аудиторских процедур;

- умением пользоваться услугами внутренних аудиторов и привлеченных экспертов;

- умением составлять аудиторское заключение на основании полученных доказательств;

- навыками самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения поручений.

**4. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и виды учебных занятий**

Наименование и разделов и тем дисциплины Форма промежуточной аттестации по дисциплине	Всего (часы)	В том числе			Самостоятельная работа обучающегося, часы
		Контактная работа			
		часы			
		Занятия лекционного типа*	Занятия семинарского типа*	Всего контактной работы, часы	
Международная федерация бухгалтеров (IFAC) и ее инициативы. Аудиторская этика	7	2	3	5	2
Международные стандарты контроля качества	7	2	3	5	2
Международные стандарты контроля качества	7	2	3	5	2
Общие принципы Международные стандарты аудита и обязанности аудитора	7	2	3	5	2
Общие принципы Международные стандарты аудита и обязанности аудитора	7	2	3	5	2
Общие принципы Международные стандарты аудита и обязанности аудитора	7	2	3	5	2
Оценка аудиторских рисков и противодействие выявленным рискам	8	2	3	5	3
Риск необнаружения	8	2	3	5	3
Риск системы контроля	8	2	3	5	3
Аудиторские доказательства. Аудиторская выборка. Отдельные вопросы аудиторской проверки.	8	2	3	5	3
Предпосылки составления ФО	8	2	3	5	3
Характеристики доказательств	8	2	3	5	3
Количественные и качественные оценки доказательств	8	2	3	5	3
Использование услуг других лиц	8	2	3	5	3
Аудиторские выводы и заключения	8	2	3	5	3
Немодифицированное АЗ	8	2	3	5	3
Модифицированное АЗ	8	2	3	5	3
Регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации	8	2	3	5	3
Промежуточная аттестация – зачет	6				6
<b>Итого</b>	<b>144</b>	<b>36</b>	<b>54</b>	<b>90</b>	<b>54</b>

## Виды работы обучающегося

<b>Наименование и краткое содержание разделов и тем дисциплины</b> <b>Форма промежуточной аттестации по дисциплине</b>	<b>Контактная работа (работа во взаимодействии с преподавателем)</b>		<b>Самостоятельная работа обучающегося</b>
	<b>Занятия лекционного типа*</b>	<b>Занятия семинарского типа*</b>	<b>виды самостоятельной работы</b>
<p>Международная федерация бухгалтеров (IFAC) и ее инициативы.</p> <p>1. Международная федерация бухгалтеров - цель, задачи.</p> <p>2. МСА, Международный стандарт контроля качества, Кодекс аудиторской этики, Международные образовательные стандарты, Концепция качества аудита.</p> <p>3. Структура Сборника МСА и структура отдельного стандарта.</p> <p>4. Цель и назначение аудита финансовой отчетности. Основные аспекты аудита. Принципиальные отличия аудита от ревизии.</p> <p>Аудиторская этика</p> <p>1. Требования к аудитору в отношении угроз соблюдению фундаментальных принципов этики профессионального бухгалтера (аудитора) ("Кодекс профессиональной этики аудиторов", "Кодекс этики профессиональных бухгалтеров", Презентация 2).</p> <p>2. Содержание фундаментальных принципов этики профессионального бухгалтера.</p> <p>3. Виды угроз соблюдению фундаментальных принципов этики профессионального бухгалтера</p> <p>4. Примеры обстоятельств, вызывающих угрозы фундаментальным принципам профессиональной этики. Ситуации, которые могут создать угрозу фундаментальным принципам этики профессионального бухгалтера.</p> <p>5. Меры предосторожности по снижению этических угроз.</p> <p>7. Принцип независимости аудитора и его составляющие.</p> <p>8. Виды угроз независимости профессионального бухгалтера и меры предосторожности по снижению этих угроз.</p>	Лекция	Опрос, дискуссия, деловая игра, решение ситуационных задач	Изучение материалов дистанционного курса, ответы на вопросы для самопроверки, решение теста
<p>Международные стандарты контроля качества</p> <p>1. Система контроля качества аудиторской фирмы, ее цель и элементы. Факторы, усложняющие описание и оценку качества аудита</p> <p>2. Содержание элементов Системы контроля качества аудиторской организации.</p> <p>3. Ответственность руководителя за качество аудита. Ключевые атрибуты качества, которые должен обеспечить руководитель аудиторской организации.</p>	Лекция	Опрос, дискуссия, деловая игра, решение ситуационных задач	Изучение материалов дистанционного курса, ответы на вопросы для самопроверки, решение теста
<p>Международные стандарты контроля качества</p> <p>4. Критерии достаточности квалификации, необходимого времени и ресурсов аудиторской команды. Факторы профессиональной компетентности аудитора. Принципы оценки результатов</p>	Лекция	Опрос, дискуссия, деловая игра, решение ситуационных задач	Изучение материалов дистанционного курса, ответы на вопросы для самопроверки, решение теста



работы сотрудников, вознаграждения и продвижения по службе. 5. Цель, политика и процедуры элемента СКК «Выполнение аудиторского задания»			
Общие принципы Международные стандарты аудита и обязанности аудитора МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита» МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий»	Лекция	Опрос, дискуссия, деловая игра, решение ситуационных задач	Изучение материалов дистанционного курса, ответы на вопросы для самопроверки, решение теста
Общие принципы Международные стандарты аудита и обязанности аудитора МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности» МСА 230 «Аудиторская документация» МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности»	Лекция	Опрос, дискуссия, деловая игра, решение ситуационных задач	Изучение материалов дистанционного курса, ответы на вопросы для самопроверки, решение теста
Общие принципы Международные стандарты аудита и обязанности аудитора МСА 250 «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности» МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление» МСА 265 «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля»	Лекция	Опрос, дискуссия, деловая игра, решение ситуационных задач	Изучение материалов дистанционного курса, ответы на вопросы для самопроверки, решение теста
Оценка аудиторских рисков и противодействие выявленным рискам МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» МСА 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита»	Лекция	Опрос, дискуссия, деловая игра, решение ситуационных задач	Изучение материалов дистанционного курса, ответы на вопросы для самопроверки, решение теста
Риск необнаружения МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»	Лекция	Опрос, дискуссия, деловая игра, решение ситуационных задач	Изучение материалов дистанционного курса, ответы на вопросы для самопроверки, решение теста
Риск системы контроля МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»	Лекция	Опрос, дискуссия, деловая игра, решение ситуационных задач	Изучение материалов дистанционного курса, ответы на вопросы для самопроверки, решение теста
Аудиторские доказательства. Аудиторская выборка. Отдельные вопросы аудиторской проверки. МСА 500 «Аудиторские доказательства» МСА 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях» МСА 505 «Внешние подтверждения» МСА 520 «Аналитические процедуры» МСА 560 «События после отчетной даты» МСА 570 «Непрерывность деятельности» МСА 580 «Письменные заявления» МСА 530 «Аудиторская выборка»	Лекция	Опрос, дискуссия, деловая игра, решение ситуационных задач	Изучение материалов дистанционного курса, ответы на вопросы для самопроверки, решение теста
Предпосылки составления ФО МСА 500 «Аудиторские доказательства»	Лекция	Опрос, дискуссия, деловая игра,	Изучение материалов дистанционного курса,

		решение ситуационных задач	ответы на вопросы для самопроверки, решение теста
Характеристики доказательств] МСА 500 «Аудиторские доказательства»	Лекция	Опрос, дискуссия, деловая игра, решение ситуационных задач	Изучение материалов дистанционного курса, ответы на вопросы для самопроверки, решение теста
Количественные и качественные оценки доказательств МСА 500 «Аудиторские доказательства»	Лекция	Опрос, дискуссия, деловая игра, решение ситуационных задач	Изучение материалов дистанционного курса, ответы на вопросы для самопроверки, решение теста
Использование услуг других лиц МСА 610 (пересмотренный) «Использование работы внутренних аудиторов» МСА 620 «Использование работы эксперта аудитора»	Лекция	Опрос, дискуссия, деловая игра, решение ситуационных задач	Изучение материалов дистанционного курса, ответы на вопросы для самопроверки, решение теста
Аудиторские выводы и заключения Немодифицированное АЗ Модифицированное АЗ МСА 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» МСА 705 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении» МСА 706 «Разделы “Важные обстоятельства” и “Прочие сведения” в аудиторском заключении» МСА 710 «Сравнительная информация — сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность»	Лекция	Опрос, дискуссия, деловая игра, решение ситуационных задач	Изучение материалов дистанционного курса, ответы на вопросы для самопроверки, решение теста
Регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации 1. Организация аудиторской деятельности в Российской Федерации. Органы государственного надзора и контроля. Самостоятельное управление аудиторской деятельности. Реестр аудиторов и аудиторских фирм. 2. Аудитор - образование и опыт, вхождение в профессию, участие в саморегулируемых организациях, профессиональное развитие, практика. 3. Аудиторская фирма - капитал и управление фирмой, участие в саморегулируемых объединениях, требования к кадрам. 4. Уровни контроля аудиторской деятельности. 5. Профессиональные стандарты и этические принципы.	Лекция	Контрольная работа	Изучение материалов дистанционного курса, ответы на вопросы для самопроверки, решение теста
Промежуточная аттестация – зачет			Компьютерное тестирование

## 5. Характеристика и критерии оценивания результатов ОС

### Перечень оценочных средств (с краткой характеристикой)

№ пп	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Развитие компетенции, на которое направлено оценочное средство
1.	Деловая игра	Совместная деятельность группы обучающихся и преподавателя под управлением преподавателя с целью решения учебных и профессионально-ориентированных задач путем игрового моделирования реальной проблемной ситуации. Позволяет оценивать умение анализировать и решать типичные профессиональные задачи.	ОК-7, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-3, ОПК-4, ПК-1
2.	Тестовый контроль	Оценочное средство, позволяющее оценить уровень освоения знаний по дисциплине	ОК-7, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-3, ОПК-4, ПК-2
3.	Ситуационная задача	– это вид учебного задания, имитирующий ситуации, которые могут возникнуть в реальной действительности.	ОК-7, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-3, ОПК-4, ПК-5
4	Контрольная работа	самостоятельная работа студентов, представляющая собой изложение ответов на теоретические вопросы по содержанию учебной дисциплины и решение практических заданий	ОК-7, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-3, ОПК-4, ПК-8
5.	Дискуссия	форма организации оцениваемой деятельности студента, заключающаяся в коллективном обсуждении вопросов, проблем или сопоставление информации, идей, предложений	ОК-7, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-3, ОПК-4

### Критерии оценивания:

Оценка	Описание критериев оценки
<b>Контрольная работа</b>	– каждый вопрос имеет свой «вес» в баллах, общая сумма баллов 10
Отлично	Студент набрал от 9 до 10 баллов
Хорошо	Студент набрал не менее 8 баллов
Удовлетворительно	Студент набрал не менее 7 баллов
Неудовлетворительно	Студент набрал менее 6
<b>Тестовое задание</b>	
Отлично	Студент ответил на 85% -100 % вопросов теста
Хорошо	Студент ответил на 70% -84% вопросов теста
Удовлетворительно	Студент ответил на 50% -69% вопросов теста
Неудовлетворительно	Студент ответил менее чем на 50% вопросов теста

**Участие в деловой игре оценивается по следующим критериям:**

1. Теоретический уровень знаний
2. Количество и качество выдвигаемых идей
3. Аргументация выдвигаемых идей
4. Умение слушать оппонентов и вести дискуссию
5. Ораторское мастерство
6. Подкрепление материалов фактическими данными (статистические данные или др.)
7. Способность отстаивать собственную точку зрения
8. Качество ответов на вопросы
9. Умение работать в команде
10. Степень участия в общей дискуссии

**Оценка решения ситуационной задачи выставляется по следующим критериям:**

1. Понимание представленной информации (задания)
2. Предложение способа решения проблемы
3. Обоснование способа решения проблемы (своего выбора)
4. Предложение альтернативных вариантов

**Оценка участия в дискуссии выставляется по следующим критериям:**

1. Теоретический уровень знаний
2. Содержание, убедительность высказывания
3. Грамотность и культура речи (лексическая, фонетическая, грамматическая)
4. Этическая составляющая и культура дискуссии (умение слушать собеседника, аргументировать точку зрения убедительно, но корректно и т.д.)
5. Умение работать в команде

## **6. Оценочные средства по темам**

***Тема 1. Международная федерация бухгалтеров. Структура МСА. Основные аспекты аудита. Цель, назначение и основные аспекты независимого аудита.***

***На семинаре должны быть закреплены знания по следующим вопросам:***

1. Международная федерация бухгалтеров - цель, задачи.
2. МСА, Международный стандарт контроля качества, Кодекс аудиторской этики, Международные образовательные стандарты, Концепция качества аудита.
3. Структура Сборника МСА и структура отдельного стандарта.
4. Цель и назначение аудита финансовой отчетности. Основные аспекты аудита. Принципиальные отличия аудита от ревизии.

***Стандарты и другие документы, изучаемые в Теме 1:***

МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита»

***Групповая дискуссия. Вид дискуссии: диалог. Цель: закрепление теоретического материала, оценка полученных знаний.***

***Обсуждаемые вопросы:***

1. Каковы цели и структура ИФАС? Какие документы разрабатываются и утверждаются Федерацией?
2. Какова внутренняя логика построения МСА? Какова структура каждого отдельного Стандарта?
3. Перечислите основные аспекты аудита финансовой отчетности.
4. Каковы цель и назначение аудита финансовой отчетности?
5. Может ли аудитор предоставить пользователю абсолютную уверенность? Обоснуйте ответ.
6. Как применяется принцип существенности при проведении аудита? Как оценить существенность?

7. Какова ответственность руководителей аудируемого лица при проведении аудита?

8. Изложите суть профессионального суждения аудитора и профессионального скептицизма.

Деловая игра «Схема мошенничества в фирме «Энерон» и пособничество в мошенничестве со стороны АФ «Артур Андерсен»

Роли:

- 1) финансовый директор «Энерон» (1 участник)
- 2) члены Совета Директоров «Энерон» (3 участника)
- 3) рядовые сотрудники «Энерон» (3 участника)
- 4) аудиторы АФ «Артур Андерсен» (3 участника)
- 5) потенциальные акционеры «Энерон» (2 участника)

Вид игры: Имитационная. Стратегическая.

Участники должны представить настоящее финансовое состояние фирмы, смоделировать схему фальсификации финансового состояния, процесс вовлечения в мошенничество рядовых сотрудников и директората «Энерон», схему фальсификации аудиторского заключения сотрудниками «АА», введение в заблуждение потенциальных акционеров.

Цель игры: закрепить теоретические знания, проверить и оценить усвоение материала студентами.

---

***Тема 2. Аудиторская этика. Независимость аудитора.***

---

***На семинаре должны быть закреплены знания по следующим вопросам:***

1. Требования к аудитору в отношении угроз соблюдению фундаментальных принципов этики профессионального бухгалтера (аудитора) ("Кодекс профессиональной этики аудиторов", "Кодекс этики профессиональных бухгалтеров", Презентация 2).

2. Содержание фундаментальных принципов этики профессионального бухгалтера.

3. Виды угроз соблюдению фундаментальных принципов этики профессионального бухгалтера

4. Примеры обстоятельств, вызывающих угрозы фундаментальным принципам профессиональной этики. Ситуации, которые могут создать угрозу фундаментальным принципам этики профессионального бухгалтера.

5. Меры предосторожности по снижению этических угроз.

7. Принцип независимости аудитора и его составляющие.

8. Виды угроз независимости профессионального бухгалтера и меры предосторожности по снижению этих угроз.

---

***Стандарты и другие документы, изучаемые в Теме 2:***

1. «Кодекс этики профессиональных бухгалтеров», IESBA

2. "Кодекс профессиональной этики аудиторов", Совет по аудиторской деятельности при МФ РФ

3. МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг».

---

**Групповая дискуссия. Вид дискуссии: диалог. Цель: закрепление теоретического материала, оценка полученных знаний.**

1. Изложите суть требований к аудитору в отношении угроз соблюдению фундаментальных принципов этики профессионального бухгалтера (аудитора)

2. Перечислите фундаментальные принципы этики профессионального бухгалтера и изложите их содержание.

3. Какие вы знаете виды угроз соблюдению фундаментальных принципов этики профессионального бухгалтера?

4. Приведите примеры обстоятельств, вызывающих угрозы фундаментальным принципам профессиональной этики. Ситуации, которые могут создать угрозу фундаментальным принципам этики профессионального бухгалтера.

5. Каковы меры предосторожности по снижению этических угроз?

7. Изложите суть принципа независимости аудитора и его составляющие.

8. Каковы виды угроз независимости профессионального бухгалтера и меры предосторожности по снижению этих угроз?

### Решение ситуационных задач

#### ***Ситуационная задача 1.***

Анализируя выполнение требований аудиторской этики и независимости при принятии задания от ООО «Мотылек», руководитель аудиторской группы выяснил, что супруг участницы аудиторской группы Ирины Макаревич является владельцем предприятия ООО «Честь и совесть», которое ведет судебное разбирательство с ООО «Мотылек» на значительную сумму.

Несут ли такие обстоятельства угрозу базовым принципам аудиторской этики?

Если да, то каким?

Как в этих обстоятельствах поступить руководителю аудиторской группы?

#### ***Ситуационная задача 2***

Анализируя выполнение требований аудиторской этики и независимости при принятии задания от ООО «Вымпел», руководитель аудиторской группы выяснил, что супруг директора аудиторской организации Анны Зубцовой является владельцем предприятия ООО «Серп и молот», которое ведет судебное разбирательство с ООО «Вымпел» на значительную сумму.

Несут ли такие обстоятельства угрозу базовым принципам аудиторской этики?

Если да, то каким?

Как в этих обстоятельствах поступить руководителю аудиторской группы?

#### ***Ситуационная задача 3***



Руководитель аудиторской группы обсуждает с руководством ООО «Пляж и отдых» принятие аудиторского задания. Руководство фирмы предлагает на время выполнения задания разместить членов аудиторской группы в номерах принадлежащего фирме отеля и обеспечить их питанием без взимания платы за эти услуги.

Содержит ли данное предложение угрозы принципам аудиторской этики и независимости?

Если да, то каков вид угрозы?

Как поступить в данных обстоятельствах руководителю аудиторской группы?

### ***Ситуационная задача 3***

Муж старшей сестры директора аудиторской фирмы «Честный аудит» занимает должность финансового директора ПАО «Желтая папка».

Принимать ли аудиторской группе АФ «Честный аудит» задание на проведение аудита финансовой отчетности? Существуют ли в данных обстоятельствах угрозы аудиторской этике и независимости?

Если да, то каков вид угрозы?

### ***Ситуационная задача 4***

Муж старшей сестры одного из участников аудиторской группы фирмы «Аудит и консалтинг» занимает должность кладовщика ООО «Рожки да ножки». Принимать ли аудиторской группе АФ «Аудит и консалтинг» задание на проведение аудита финансовой отчетности? Существуют ли в данных обстоятельствах угрозы аудиторской этике и независимости?

Если да, то каков вид угрозы?

Можно ли их устранить или значительно уменьшить?

### ***Ситуационная задача 5***

На второй день проведения аудиторского задания руководитель аудиторской группы обнаружила, что забыла дома свою шариковую ручку. Директор аудируемой организации дал ей одну из ручек, стоящих у него в стаканчике для канцтоваров, предложив оставить ее себе. В предложенной шариковой ручке не было, на первый взгляд, ничего особенного, однако через

два дня аудитор узнала, что это ручка фирмы Конвей Стюарт, к тому же из юбилейной коллекции (цена такой ручки - около полумиллиона рублей). Содержит ли данная ситуация угрозы этическим принципам.

Если да, то каким?

Как поступить аудитору?

#### ***Ситуационная задача 6***

Аудиторской фирме «Тщательная работа», которая проводит аудит ФО ООО «Авто и шоколад», необходимо приобрести легковой автомобиль для директора. Руководство ООО «Авто и шоколад» предлагает руководителю аудиторской фирмы приобрести дорогой автомобиль представительского класса со скидкой 50%. Содержит ли данная ситуация угрозы этическим принципам.

Если да, то каким?

Как поступить директору АФ?

#### ***Ситуационная задача 7***

«Аудит и фиалка» уже три года выполняет аудит ФО в ООО «Сталь и уголь», знает особенности учетной политики предприятия, особенности его внутреннего контроля, автоматизации учета и другие важные аспекты деятельности.

Директор «Стали и угля» предлагает руководству «Аудита и фиалки» установить и настроить новый программный продукт по бухучету.

Содержит ли данная ситуация угрозы этическим принципам в данный момент или в дальнейшем?

Если да, то каким?

Как поступить директору АФ в данный момент и в дальнейшем?

#### ***Ситуационная задача 8***

«Ф. Берлага» только начинает свою деятельность на рынке аудиторских услуг.

Сын директора АФ, влиятельная фигура в области шоубизнеса, предлагает организовать смелую маркетинговую программу, одним из

инструментов которой будут краткие выступления на телевидении звезд шоу-бизнеса с позитивными отзывами об АФ «Ф.

Берлага».

Содержит ли данная ситуация угрозы этическим принципам?

Если да, то каким?

Как поступить директору АФ?

### ***Ситуационная задача 9***

«Степан Лиходеев» только начинает свою деятельность на рынке аудиторских услуг. На должности аудиторов приглашены два прошлогодних выпускника университета и три аудитора, которые в начале года получили аудиторские аттестаты.

Аудиторской фирме предложили провести аудит ФО крупной автоколонны.

Содержит ли данная ситуация потенциальные угрозы этическим принципам?

Если да, то каким? Принимать ли аудиторское задание?

### ***Ситуационная задача 10***

Руководитель аудиторской бригады в ходе проведения аудита ФО ПАО «Фортинбрас» получила информацию о том, что ПАО планирует купить новую технологию документооборота.

Аудитор, под честное слово

«молчать никому и никогда не говорить» рассказывает об этом своей сестре, которая далека и от сферы аудита, и от сферы деятельности «Фортинбраса».

Содержит ли данная ситуация потенциальные угрозы этическим принципам?

Если да, то каким?

### ***Ситуационная задача 11***

Принимая аудиторское задание, руководитель аудиторской группы Сергей Павлов обнаруживает, что директор потенциального клиента Анна Леопольдовна – бывший доцент университета, в котором Сергей учился, но из

которого был исключен, потому что Анна Леопольдовна регулярно валила его по своим учетным дисциплинам, а по дисциплине «МСА» вообще поставила двойку.

Содержит ли данная ситуация потенциальные угрозы этическим принципам?

Если да, то каким?

Как поступить?

### ***Ситуационная задача 12***

Директору аудиторской фирмы «Закон и порядок» очень понравилось резюме претендента на должность ведущего аудитора Снежаны Рукомойниковой. На собеседовании Снежана также показала себя с лучшей стороны. Отзывы с прежнего места работы, а также от общих знакомых только положительные. Также Снежана прекрасно знает EXCEL, владеет английским и стажировалась в одной из фирм «большой четверки», где ей дали блестящую рекомендацию.

Однако от одного из общих знакомых Директор узнает, что г-жа Рукомойникова регулярно посещает неофициальные заведения с азартными играми и играет там «по крупному».

Принимать ли во внимание это обстоятельство при приеме Снежаны на работу, или игра – личное дело сотрудника?

### ***Ситуационная задача 13***

АФ «Аудит – это глагол» занимается как аудитом ФО, так и консалтинговыми услугами, ведением учета, поддержкой программы «1-С Бухгалтерия».

АФ уже три года проводит аудит ФО в ООО «Носикикурносики». На четвертом году сотрудничества дети руководителей обоих предприятий познакомились, подружились и вступили в брак.

Может ли АФ продолжать сотрудничать с «Носиками»?

Ответ обоснуйте.

### ***Ситуационная задача 14***

АФ «Das ist Prüfung meine Kleine» на рынке аудиторских услуг уже 5 лет и занимается как аудитом ФО, так и консалтинговыми услугами, ведением учета, поддержкой программы «1-С Бухгалтерия».

За время работы руководство АФ пришло к выводу, что проводя ежегодно аудит ФО в ООО «Того Лосо», фирма может полностью покрывать свои расходы и получать вполне приемлемую прибыль.

Стоит ли аудиторской фирме отказаться от других заказов и оставить одного клиента - ООО «Того Лосо»?

Есть ли в этой ситуации потенциальные риски?

### ***Тема 3. Концепция качества аудита. Система контроля качества аудиторской фирмы***

***На семинаре должны быть закреплены знания по следующим вопросам:***

1. Система контроля качества аудиторской фирмы, ее цель и элементы. Факторы, усложняющие описание и оценку качества аудита

2. Содержание элементов Системы контроля качества аудиторской организации.

3. Ответственность руководителя за качество аудита. Ключевые атрибуты качества, которые должен обеспечить руководитель аудиторской организации.

4. Критерии достаточности квалификации, необходимого времени и ресурсов аудиторской команды. Факторы профессиональной компетентности аудитора. Принципы оценки результатов работы сотрудников, вознаграждения и продвижения по службе.

5. Цель, политика и процедуры элемента СКК «Выполнение аудиторского задания»

#### ***Стандарты и другие документы, изучаемые в Теме 2:***

1. МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг».

2. МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности»

3. "Концепция качества аудита" IAASB.

4. "Международный образовательный стандарт 7".

***Групповая дискуссия. Вид дискуссии: диалог. Цель: закрепление теоретического материала, оценка полученных знаний.***

1. Что такое качество аудита? Какие факторы затрудняют оценку качества аудита?

2. Какова цель Системы контроля качества аудиторской организации? Каковы ее элементы?

3. Кратко изложите цели, политики и процедуры отдельных элементов СКК.

4. Какое должностное лицо аудиторской организации несет ответственность за качество аудита?

5. Изложите критерии достаточности квалификации, необходимого времени и ресурсов аудиторской команды.

6. Каковы факторы профессиональной компетентности аудитора? Назовите принципы оценки результатов работы сотрудников, вознаграждения и продвижения по службе.

7. Каковы требования к процессу выполнения задания?

### *Решение контрольной работы 1*

1. Назовите номер и название Закона, регулирующего аудиторскую деятельность в РФ. Законодательные требования к аудиторской фирме в Российской Федерации (в т.ч. руководство, капитал).

2. Назовите номер и название Закона, регулирующего аудиторскую деятельность в РФ. Законодательные требования к аудитору в Российской Федерации (в т.ч. образование, опыт, практика, повышение квалификации).

3. Как называются профессиональные общественные организации, объединяющие аудиторов и аудиторские фирмы в РФ? Приведите названия двух существующих. Как называется государственный орган, регулирующий

аудиторскую деятельность в РФ? При каком государственном институте этот орган организован?

4. Как любой гражданин или руководство коммерческой организации может убедиться, что данный конкретный аудитор является аттестованным аудитором, а данная конкретная фирма является полноправной аудиторской организацией? Как называется государственный орган, регулирующий аудиторскую деятельность в РФ? При каком государственном институте этот орган организован?

5. События XXI века, вызвавшие пересмотр требований аудиторского сообщества к качеству аудита, этике и независимости аудитора. Закон, принятый в США в связи с этими событиями.

6. Перечислите факторы, усложняющие описание и оценку качества аудита.

7. Перечислите базовые требования аудиторской этики.

8. Назовите не менее пяти угроз базовым требованиям аудиторской этики и приведите примеры.

9. Что такое Система контроля качества аудита (развернуто, по схеме)? Какими документами она может быть формализована в аудиторской организации?

10. Перечислите элементы Системы контроля качества и кратко их охарактеризуйте.

11. Опишите два аспекта независимости аудитора.

12. Каково назначение аудита? Какова его цель?

13. Перечислите основные аспекты аудита.

14. Какую уверенность может дать аудитор в своем заключении? В чем состоит ограничение аудита?

15. Как вы понимаете смысл понятий «профессиональное суждение аудитора» и «Профессиональный скептицизм аудитора»?

16. Принятие аудиторского задания. В наличии каких факторов должен убедиться аудитор, принимая задание.

17.Перечислите признаки того, что предполагаемый заказчик не является добросовестным. Откуда аудитор может черпать информацию о репутации заказчика?

18.Перечислите признаки того, что у аудиторской группы достаточный уровень квалификации и ресурсов для принятия аудиторского задания.

19.Планирование аудиторского задания: его роль, цель, мероприятия и сроки.

20.Суть и цель стратегии аудита

21.Направления изучения внешних факторов аудируемого лица и его окружения.

22.Факторы внутреннего контроля, которые должен изучить аудитор.

23.Процедуры контроля качества аудита на уровне государства.

24.Ключевые элементы качества выполнения аудиторского задания.

---

#### ***Тема 4. Принятие аудиторского задания.***

***На семинаре должны быть закреплены знания по следующим вопросам:***

1. Значение этапа принятия задания для успеха аудита финансовой отчетности.

2. Получение и анализ информации о клиенте: а) оценка добросовестности владельцев и руководителей потенциальной организации-клиента; б) определение достаточности квалификации, времени и ресурсов аудиторской группы.

3. Проверка соблюдения требований аудиторской этики и принципа независимости для данного аудиторского задания.

4. Анализ наличия обязательных условий для проведения аудита: а) приемлемость концепции финансовой отчетности, применяемой потенциальным клиентом; б) подтверждение руководством клиента осознания своей ответственности в ходе аудита.

5. Согласование условий выполнения задания. Письмо-соглашение.



### ***Стандарты и другие документы, изучаемые в Теме 4:***

1. МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг».

2. МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий»

3. МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности»

4. МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление»

5. МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»

6. МСА 510 «Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода»

7. МСА 620 «Использование работы эксперта аудитора»

***Групповая дискуссия. Вид дискуссии: диалог. Цель: закрепление теоретического материала, оценка полученных знаний.***

1. Зачем аудитору получать информацию о клиенте? Обоснуйте ответ.

2. Перечислите аспекты репутации и добросовестности клиента, которые должен изучить аудитор на этапе принятия аудиторского задания. Каковы источники, откуда аудитор может черпать информацию о потенциальном клиенте.

3. Приведите перечень ресурсов, которые необходимы аудиторской группе для того, чтобы принимаемое задание было выполнено качественно и в срок. Перечислите требования к квалификации членов аудиторской группы.

4. Является ли требование использования руководством организации приемлемой концепции финансовой отчетности обязательным для принятия аудитором аудиторского задания от этой организации?

5. Каковы содержание и структура Письма-соглашения?

*Деловая игра «Принятие аудиторского задания»*

Роли:

---

1) руководитель аудиторской фирмы

- 2) руководитель аудиторской группы
- 3) член аудиторской группы
- 4) претендент на должность аудитора
- 5) руководитель аудируемой фирмы
- 6) работники аудируемой фирмы (3 участника)

---

Вид игры: Имитационная. Стратегическая.

Участники должны обыграть ситуацию, предложенную в примерах. Необходимо принять задание и утвердить условия его выполнения таким образом, чтобы оно было выполнено строго по принципам МСА и с соблюдением норм аудиторской этики и принципа независимости.

Цель игры: закрепить теоретические знания, проверить и оценить усвоение материала студентами.

---

***Пример 1.***

К аудитору обратился руководитель ООО «Ромашка» с просьбой провести аудит. Аудитор запросил для ознакомления оборотно-сальдовую ведомость, из которой следовало, что капитал организации претерпел значительные изменения в отчетном году. При обсуждении предполагаемого аудита аудитор, в числе прочих условий принятия задания, поставил в известность руководство о перечне документов, с которыми ему необходимо ознакомиться. Руководитель ООО «Ромашка» согласовал весь список документов, кроме учредительных документов и протоколов общего собрания организации. По данному вопросу руководство и аудитор не пришли к согласию, руководство заняло твердую позицию отказа. По всем остальным условиям аудита, в том числе по объему, сроку аудита и сумме гонорара, согласие достигнуто.

Целесообразно ли аудитору принимать такое задание?

***Пример 2.***

К аудитору обратилось руководство ПАО «Зефир» с предложением провести аудит и представить аудиторское заключение. Приехав в офис предполагаемого клиента и попросив познакомиться его с работниками

бухгалтерии, аудитор обнаружил, что учет ведется бухгалтером в домашних условиях, без применения информационных технологий, а документация хранится в коробке от телевизора. Свалена она в коробку хаотически. Остальные документы, по словам руководства, хранятся в гараже предприятия и на складе горюче-смазочных материалов.

Руководство ПАО «Зефир», как выяснил аудитор, имеет хорошую репутацию как в обслуживаемом банке, так и в кругах контрагентов и конкурентов.

Руководство согласилось с условиями аудита и с размером аудиторского вознаграждения.

Целесообразно ли принимать аудиторское задание в данной ситуации?

### ***Пример 3.***

К аудитору обратился главный бухгалтер ООО «Каравай» с предложением провести аудит и представить аудиторское заключение. Аудитор попросил о возможности встретиться с руководителем предприятия и представителем владельцев, чтобы обсудить условия задания. Однако в этом ему было отказано с объяснением, что заниматься вопросами аудита никто из указанных лиц не намерен, а взаимодействовать с аудитором будет только главный бухгалтер.

Руководство и владельцы ООО «Каравай», как выяснил аудитор, имеет хорошую репутацию как в обслуживаемом банке, так и в кругах контрагентов и конкурентов.

Аудитору сообщили, что директор заранее согласен с условиями аудита и с размером аудиторского вознаграждения.

Целесообразно ли принимать аудиторское задание в данной ситуации?

### ***Пример 4***

В аудиторскую фирму обратился руководитель ООО «Полковник» с просьбой провести аудит. Общество осуществляет деятельность в области вневедомственной охраны финансовых учреждений. Аудиторская организация до этого не выполняла аудиторских заданий в данной сфере.

В составе аудиторской фирмы работает аудитор, имеющий высшее юридическое образование и опыт в области лицензирования владения оружием.

Несколько лет назад аудиторская фирма привлекала в качестве независимого эксперта профессионала в области банковской охраны. Этот человек в настоящее время является пенсионером, однако ведет активную консультационную, методическую и научную деятельность в данной области – за последние три года опубликовал два учебных пособия по соответствующим дисциплинам высшего образования.

В остальном опыта, квалификации и ресурсов аудиторской фирмы достаточно для выполнения данного задания.

Целесообразно ли аудиторской организации принимать задание, учитывая изложенные обстоятельства? Обоснуйте ответ.

### ***Пример 5.***

В марте 2018 года в аудиторскую фирму обратилось руководство ПАО «Научно-промышленное объединение «Фармопилюлядрагс» с предложением провести аудит и представить аудиторское заключение.

Аудиторская фирма имеет опыт проведения аудита на предприятиях данной отрасли и имеет возможность привлечь, в случае необходимости, независимого эксперта в области фармотехнологий.

Для проведения аудита достаточно пяти-шести квалифицированных аудиторов.

В составе организации семь аттестованных аудиторов.

Самый опытный сотрудник аудиторской организации находится в это время в отпуске по уходу за ребенком. Еще один сотрудник находится в стационаре на реабилитации после серьезной травмы, а третий включен в комиссию саморегулируемой организации аудиторов по проведению внешнего контроля качества и будет отсутствовать как минимум три недели.

Оставшиеся сотрудники неуверенно владеют компьютером, а один и вовсе с современными информационными технологиями не знаком.

Попытки привлечь сотрудников других аудиторских организаций или индивидуальных аудиторов на условиях договора тщетны, поскольку март – чрезвычайно профессионально загруженный месяц для аудиторов. Директор аудиторской фирмы решает, что по ходу задания сумеет привлечь необходимых специалистов, либо интенсифицирует труд имеющихся в наличии аудиторов, или сократит применяемые ими процедуры. Ведь коллектив необходимо обеспечить работой, а отказ от задания может негативно сказаться на репутации организации.

Оцените решение руководителя аудиторской фирмы. Как бы вы поступили на его месте?

### ***Пример 6***

В феврале 2018 года создана аудиторская фирма ООО «АФ «Аудит и консультация». В марте 2018 сформирован штат сотрудников. Руководство и ведущие специалисты собрались приступать к разработке внутрифирменного стандарта качества фирмы, однако, в этот момент в фирму обратилось ПАО «Стандартамуниция» с просьбой о проведении аудита.

Как быть руководителю аудиторской фирмы?

---

## ***Тема 5. Планирование аудита финансовой отчетности***

***На семинаре должны быть закреплены знания по следующим вопросам:***

1. Содержание понятия «планирование аудита» и "стратегия аудита"
2. Последовательность мероприятий планирования аудиторского задания.
3. Документирование плана аудита

### ***Стандарты и другие документы, изучаемые в Теме 5:***

1. МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг».

2. МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий»
3. МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»,
4. МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски»,
5. "Концепция качества аудита" IAASB.

***Групповая дискуссия. Вид дискуссии: диалог. Цель: закрепление теоретического материала, оценка полученных знаний.***

1. Каково содержание процесса планирования аудиторского задания?
2. Перечислите последовательность мероприятий планирования аудиторского задания.
3. Перечислите цель и мероприятия разработки стратегии аудита.
4. Назовите факторы, влияющие на общую стратегию аудита.
5. Каково содержание плана аудиторского задания?
6. Какие ключевые вопросы планирования должны документироваться аудитором?

---

***Тема 6. Изучение характера деятельности аудируемой организации и оценка рисков существенных искажений финансовой отчетности.***

***На семинаре должны быть закреплены знания по следующим вопросам:***

1. Необходимость изучения аудируемой организации, ее окружения и системы внутреннего контроля с целью оценки рисков существенного искажения.
2. Риск существенного искажения ФО и его составляющие
3. Направления изучения аудируемого лица и его окружения
4. Направления изучения контрольной среды аудируемого лица
5. факторы неотъемлемого риска и риска внутреннего контроля, их оценка и ранжирование
6. Правила выявления и оценки рисков

***Стандарты и другие документы, изучаемые в Теме 6:***

1. МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также

выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг».

2. МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий»

3. МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление».

4. МСА 265 «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля»

3. МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»,

4. МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»

5. МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски».

6. МСА 520 «Аналитические процедуры»

7. МСА 610 «Использование работы внутренних аудиторов»

***Групповая дискуссия. Вид дискуссии: диалог. Цель: закрепление теоретического материала, оценка полученных знаний.***

1. Перечислите разновидности аудиторского риска. Какова их классификация?

2. Каковы направления изучения деятельности аудируемого лица? Раскройте их содержание.

3. Перечислите не менее десяти факторов неотъемлемого риска.

4. Перечислите не менее десяти факторов риска среды контроля.

5. Назовите правила выявления и оценки рисков.

---

## ***Тема 7. Существенность и аудиторская выборка***

***На семинаре должны быть закреплены знания по следующим вопросам:***

1. Существенность в контексте аудита. Качественная и количественная оценки существенности.

2. Определение существенности для финансовой отчетности в целом и для выполнения аудиторских процедур при планировании аудита.

3. Методики расчета существенности.

***Стандарты и другие документы, изучаемые в Теме 7:***

1. МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг».

2. МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита»

3. МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски»

4. МСА 530 «Аудиторская выборка»

***Групповая дискуссия. Вид дискуссии: диалог. Цель: закрепление теоретического материала, оценка полученных знаний.***

1. Каковы положения о существенности в концепции подготовки финансовой отчетности?

2. Перечислите факторы, которые используются для расчета существенности.

3. Раскройте содержание понятий "аудиторская выборка", "Генеральная совокупность", "стратификация".

4. Изложите подходы к выборке, ее объему и отбору элементов для тестирования.

5. Как оформляются документально результаты расчета существенности и аудиторской выборки?

***Решение ситуационных задач:***

---

Ситуационная задача 1.

Из оборотно-сальдовой ведомости известно, что обороты по счету 01 «Основные средства» за 2017 год составляют по дебету (поступление) 36 миллионов рублей, а по кредиту (выбытие) 12 миллионов рублей. Остаток по счету 01 на конец учетного периода 332 миллиона рублей.

Имеется три операции на суммы более 3 миллионов рублей.



Из реестра операций по счету 01 «Основные средства» и по счету 08 "Вложения во внеоборотные активы" известно, что по этим счетам обработано 220 первичных документов.

Валюта баланса составляет 3288 миллиона рублей.

Анализ внутреннего контроля показал, что принятие к учету ОС проводится не комиссионно, а единолично бухгалтером.

Акты принятия к учету ОС заполнены неаккуратно и хранятся разрозненно в различных папках и в столах в помещении бухгалтерии.

Акты снятия с учета составлялись не во всех случаях, и почти всегда – не комиссионно.

Анализ инвентаризационных документов свидетельствует о формальном характере проведения инвентаризаций.

Инвентарная нумерация объектов ОС не сплошная, есть пропуски в нумерации, есть дублирующие инвентарные номера.

Предприятие имеет значительное количество конкурентов в своей отрасли, а законодательство, регулирующее отрасль, часто меняется.

#### СПРАВОЧНО:

Во внутренних стандартах аудиторской фирмы предполагается особое внимание к счетам (группе операций), остатки на которых составляют не менее 10% от валюты баланса на конец периода либо суммарные обороты по которым составляют не менее 1% от валюты баланса на конец периода.

Средняя степень внимания к счетам (группе операций), остатки на которых составляют 1-10% от валюты баланса на конец периода либо суммарные обороты по которым составляют не менее 0,1-1% от валюты баланса на конец периода.

Умеренная степень внимания к счетам (группе операций), остатки на которых составляют менее 1% от валюты баланса на конец периода либо

суммарные обороты по которым составляют не менее 0,1% от валюты баланса на конец периода.

Стандартами также предусмотрена следующая тактика определения частоты выборки и применения аудиторских процедур:

	Высокая степень риска существенных искажений	Средняя степень риска существенных искажений	Низкая степень риска существенных искажений
Особое внимание к группе операций (счету)	Сплошная проверка первичных документов. Максимальное использование всего спектра аудиторских процедур	Проверяется каждый третий элемент «очищенной» генеральной совокупности первичных документов. Используются те процедуры, которые аудитор найдет уместными при данном уровне системы контроля предприятия.	Проверяется каждый пятый элемент «очищенной» генеральной совокупности первичных документов. Используются те процедуры, которые аудитор найдет уместными при данном уровне системы контроля предприятия.
Среднее внимание к группе операций (счету)	Проверяется каждый третий элемент «очищенной» генеральной совокупности первичных документов. Максимальное использование всего спектра аудиторских процедур	Проверяется каждый пятый элемент «очищенной» генеральной совокупности первичных документов. Используются те процедуры, которые аудитор найдет уместными при данном уровне системы контроля предприятия.	Проверяется каждый восьмой элемент «очищенной» генеральной совокупности первичных документов. Используются те процедуры, которые аудитор найдет уместными при данном уровне системы контроля предприятия.
Умеренное внимание к группе операций (счету)	Проверяется каждый пятый элемент «очищенной» генеральной совокупности первичных документов. Максимальное использование всего спектра аудиторских процедур.	Проверяется каждый седьмой элемент «очищенной» генеральной совокупности первичных документов. Используются те процедуры, которые аудитор найдет уместными при данном уровне системы контроля предприятия.	Проверяется каждый десятый элемент «очищенной» генеральной совокупности первичных документов. Используются те процедуры, которые аудитор найдет уместными при данном уровне системы контроля предприятия.

#### ЗАДАНИЕ:

Оцените риск существенных искажений финансовой отчетности аудируемого предприятия.

Рассчитайте степень внимания к данному участку аудита.

Предложите тактику анализа первичных документов и применения аудиторских процедур.

Предложите набор видов аудиторских процедур для каждого вида предпосылок составления финансовой отчетности.

По каждому виду процедуры предложите конкретные действия (содержание процедуры).

#### РЕШЕНИЕ:

Риск существенных искажений высок, поскольку система финансового контроля предприятия содержит серьезные недостатки, а внешние условия деятельности предприятия сложны.

Доля остатков на конец периода по счету в общей валюте баланса составляет:  $332/3288 \cdot 100 = 10,1\%$

Доля оборотов по счету составляет:  $(36+12)/3288 = 1,46\%$

Отсюда следует, что данному счету (группе операций) следует уделить особое внимание.

Используя данные таблицы, определяем, что на данном участке аудита необходимо осуществить сплошную проверку документов и использовать весь спектр аудиторских процедур.

#### Проверка предпосылок:

Группа предпосылок	Вид предпосылок	Вид аудиторской процедуры	Содержание процедуры
Факт хозяйственной жизни (операция, проводки)	Возникновение	Проверка	Проверка договоров и первичных документов
	Полнота	Проверка, Пересчет	Проверка договоров и первичных документов. Пересчет количества и сумм в договорах и первичных документах
	Точность	Пересчет	Пересчет количества и сумм в договорах и первичных документах
	Отнесение к соответствующему периоду	Проверка	Сверка дат в договорах и первичных документах
	Классификация	Проверка, аналитические процедуры	Проверка первичных документов, аналитическое сравнение отраженных в УП методов классификации и фактической классификации
Остатки по счетам	Существование	Проверка, Наблюдение, Пересчет	Сплошная внезапная инвентаризация, наблюдение за тем, как сотрудники предприятия проводят инвентаризацию, пересчет ведомостей
	Полнота		
	Права и обязательства	Внешнее подтверждение Запрос	Акты сверки с поставщиками. Запрос на подтверждение условий договора
	Оценка и распределение	Аналитические процедуры Повторное выполнение	Сверка условий оценки и распределения в УП с фактом Повторное выполнение процедур расчета амортизации
Раскрытие информации	Возникновение, права и обязательства	Проверка, аналитические процедуры	Проверка пояснительной записки к ФО, сравнение содержательности и отражения
	Полнота		
	Классификация и понятность		
	Точность и оценка		

Ситуационная задача 2.

Из оборотно-сальдовой ведомости известно, что обороты по счетам Товарно-материальных ценностей за 2017 год составляют по дебету (поступление) 36 миллионов рублей, а по кредиту (выбытие) 40 миллионов рублей. Остаток по счету 01 на конец учетного периода 3 миллиона рублей.

Имеется пять операций на суммы более 4 миллионов рублей каждый.

Из реестра операций по счетам известно, что по этим счетам обработано 500 первичных документов.

Валюта баланса составляет 3288 миллиона рублей.

Среди объектов ТМЦ есть такие, качество и количество которых члены аудиторской команды самостоятельно оценить не смогут.

Анализ внутреннего контроля показал, что принятие к учету и списание ТМЦ проводится в соответствии с зафиксированными в УП методами.

Распределение транспортно-заготовительных расходов и списание в производство (продажу) вовремя санкционируется руководством и оформляется документами. Документы на движение ТМЦ хранятся аккуратно.

Списание некондиции и брака проводится комиссионно.

Инвентаризационные ведомости оформлены грамотно, к инвентаризационной документации прилагаются черновики инвентаризации и расчетов.

Предприятие имеет значительное количество конкурентов в своей отрасли, а законодательство, регулирующее отрасль, часто меняется.

#### СПРАВОЧНО:

Во внутренних стандартах аудиторской фирмы предполагается особое внимание к счетам (группе операций), остатки на которых составляют не менее 10% от валюты баланса на конец периода либо суммарные обороты по которым составляют не менее 1% от валюты баланса на конец периода.

Средняя степень внимания к счетам (группе операций), остатки на которых составляют 1-10% от валюты баланса на конец периода либо суммарные обороты по которым составляют не менее 0,1-1% от валюты баланса на конец периода.

Умеренная степень внимания к счетам (группе операций), остатки на которых составляют менее 1% от валюты баланса на конец периода либо суммарные обороты по которым составляют не менее 0,1% от валюты баланса на конец периода.

Стандартами также предусмотрена следующая тактика определения частоты выборки и применения аудиторских процедур:

	Высокая степень риска существенных искажений	Средняя степень риска существенных искажений	Низкая степень риска существенных искажений
Особое внимание к группе операций (счету)	Сплошная проверка первичных документов. Максимальное использование всего спектра аудиторских процедур	Проверяется каждый третий элемент «очищенной» генеральной совокупности первичных документов. Используются те процедуры, которые аудитор найдет уместными при данном уровне системы контроля предприятия.	Проверяется каждый пятый элемент «очищенной» генеральной совокупности первичных документов. Используются те процедуры, которые аудитор найдет уместными при данном уровне системы контроля предприятия.
Среднее внимание к группе операций (счету)	Проверяется каждый третий элемент «очищенной» генеральной совокупности первичных документов. Максимальное использование всего спектра аудиторских процедур	Проверяется каждый пятый элемент «очищенной» генеральной совокупности первичных документов. Используются те процедуры, которые аудитор найдет уместными при данном уровне системы контроля предприятия.	Проверяется каждый восьмой элемент «очищенной» генеральной совокупности первичных документов. Используются те процедуры, которые аудитор найдет уместными при данном уровне системы контроля предприятия.
Умеренное внимание к группе операций (счету)	Проверяется каждый пятый элемент «очищенной» генеральной совокупности первичных документов. Максимальное использование всего спектра аудиторских процедур.	Проверяется каждый седьмой элемент «очищенной» генеральной совокупности первичных документов. Используются те процедуры, которые аудитор найдет уместными при данном уровне системы контроля предприятия.	Проверяется каждый десятый элемент «очищенной» генеральной совокупности первичных документов. Используются те процедуры, которые аудитор найдет уместными при данном уровне системы контроля предприятия.

#### ЗАДАНИЕ:

Оцените риск существенных искажений финансовой отчетности аудируемого предприятия.

Рассчитайте степень внимания к данному участку аудита.

Предложите тактику анализа первичных документов и применения аудиторских процедур.

Предложите набор видов аудиторских процедур для каждого вида предпосылок составления финансовой отчетности.

По каждому виду процедуры предложите конкретные действия (содержание процедуры).

#### РЕШЕНИЕ:

Риск существенных искажений средний, поскольку система финансового контроля предприятия надежна, но внешние условия деятельности предприятия сложны.

Доля остатков на конец периода по счету в общей валюте баланса составляет:  $3/3288 \cdot 100 = 1\%$

Доля оборотов по счету составляет:  $(36+40)/3288 = 2\%$

Отсюда следует, что данному счету (группе операций) следует уделить особое внимание.

Используя данные таблицы, определяем, что на данном участке аудита необходимо:

«Очистить» генеральную совокупность, проверив сплошь все первичные документы с большими суммами.

В оставшейся генеральной совокупности ( $500-5=495$  документов) мы должны проверить каждый третий документ. То есть мы проверяем  $495/3 = 165$  первичных документов.

#### Проверка предпосылок:

Группа предпосылок	Вид предпосылок	Вид аудиторской процедуры	Содержание процедуры
Факт хозяйственной жизни (операция, проводки)	Возникновение	Проверка	Проверка договоров и первичных документов
	Полнота	Проверка, Пересчет	Проверка договоров и первичных документов. Пересчет количества и сумм в договорах и первичных документах
	Точность	Пересчет	Пересчет количества и сумм в договорах и первичных документах
	Отнесение к соответствующему периоду	Проверка	Сверка дат в договорах и первичных документах
	Классификация	Проверка, аналитические процедуры	Проверка первичных документов, аналитическое сравнение отраженных в УП методов классификации и фактической классификации

Остатки по счетам	Существование	Проверка, Наблюдение, Пересчет	Выборочная внезапная инвентаризация, наблюдение за тем, как сотрудники предприятия проводят инвентаризацию, пересчет ведомостей Приглашение внешнего эксперта
	Полнота		
	Права и обязательства	Внешнее подтверждение Запрос	Акты сверки с поставщиками. Запрос на подтверждение условий договора
	Оценка и распределение	Аналитические процедуры Повторное выполнение	Сверка условий оценки и распределения в УП с фактом Запрос эксперту
Раскрытие информации	Возникновение, права и обязательства	Проверка, аналитические процедуры	Проверка пояснительной записки к ФО, сравнение содержательности и отражения
	Полнота		
	Классификация и понятность		
	Точность и оценка		

## ***Тема 8. Выполнение аудиторского задания. Аудиторские доказательства, их характеристики и оценка.***

***На семинаре должны быть закреплены знания по следующим вопросам:***

1. Содержание дефиниции «аудиторские доказательства»
2. Классификация и характеристики источников информации, используемой для формирования аудиторских доказательств.
3. Количественная и качественная характеристики аудиторских доказательств
4. Инструменты получения аудиторских доказательств. Виды аудиторских процедур, используемых для получения аудиторских доказательств.
5. Внешние подтверждения. Изучение взаимоотношений организации со связанными сторонами.
6. Использование письменных заявлений руководства в качестве аудиторских доказательств
7. Использование работы внутреннего аудитора для получения аудиторских
8. Документирование аудиторских доказательств

### ***Стандарты и другие документы, изучаемые в Теме 8:***

1. МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг».

МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности»

МСА 230 «Аудиторская документация»

МСА 500 «Аудиторские доказательства»

МСА 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях»

МСА 505 «Внешние подтверждения»

МСА 520 «Аналитические процедуры»

МСА 550 «Связанные стороны»

МСА 580 «Письменные заявления»

МСА 610 (пересмотренный) «Использование работы внутренних аудиторов»

***Групповая дискуссия. Вид дискуссии: диалог. Цель: закрепление теоретического материала, оценка полученных знаний.***

1. Каково содержание дефиниции «Аудиторские доказательства»?

2. Перечислите характеристики аудиторских доказательств и раскройте их суть.

3. Перечислите виды информации, получаемой аудитором во время оценки рисков и выполнения задания. Какие из них являются более достоверными, а какие менее достоверными?

4. Как классифицируются инструменты получения аудиторских доказательств?

5. Перечислите виды аудиторских процедур. и каково их содержание?

6. Приведите примеры аудиторских процедур.



## ***Тема 9. Аудиторское заключение.***

***На семинаре должны быть закреплены знания по следующим вопросам:***

1. Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности
2. Виды аудиторских заключений. Факторы, обуславливающие модификацию АЗ.
3. Структура и содержание аудиторского заключения
4. Важные обстоятельства и Прочие сведения в аудиторском заключении.

### ***Стандарты и другие документы, изучаемые в Теме 9:***

1. МСА 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»
2. МСА 705 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении» .
3. МСА 706 «Разделы “Важные обстоятельства” и “Прочие сведения” в аудиторском заключении»
4. МСА 710 «Сравнительная информация — сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность»
5. МСА 720 «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации в документах, содержащих проаудированную финансовую отчетность»

***Групповая дискуссия. Вид дискуссии: диалог. Цель: закрепление теоретического материала, оценка полученных знаний.***

1. Каковы условия того, что аудитором по окончании аудита получена разумная уверенность?
2. Назовите разновидности аудиторских заключений.
3. Какова форма и структура АЗ?
4. Перечислите виды модифицированного АЗ.
5. Каковы факторы, обуславливающие модификацию АЗ? Раскройте суть понятия "всеобъемлющее влияние искажений на ФО".

## ***Тема 10. Организация аудиторской деятельности в Российской Федерации***

***На семинаре должны быть закреплены знания по следующим вопросам:***

1. Организация аудиторской деятельности в Российской Федерации. Органы государственного надзора и контроля. Самодеятельное управление аудиторской деятельности. Реестр аудиторов и аудиторских фирм.
2. Аудитор - образование и опыт, вхождение в профессию, участие в саморегулируемых организациях, профессиональное развитие, практика.
3. Аудиторская фирма - капитал и управление фирмой, участие в саморегулируемых объединениях, требования к кадрам.
4. Уровни контроля аудиторской деятельности.
5. Профессиональные стандарты и этические принципы.

### ***Нормативные документы, изучаемые в Теме 10:***

1. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 23.04.2018) "Об аудиторской деятельности"
2. "Кодекс профессиональной этики аудиторов" (одобрен Советом по аудиторской деятельности 22.03.2012, протокол N 4) (ред. от 22.12.2017)
3. Информационное сообщение Минфина России от 21.12.2016 N ИС-аудит-11
4. Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 17.11.2016 N 44354)
5. Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н (ред. от 30.11.2016) "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 10.11.2016 N 44299)
6. Приказ МФ от 09.01.2019 N 2н "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.01.2019 N 53639)

Решение контрольной работы:

1.Перечислите предпосылки составления финансовой отчетности, которые должен проверить аудитор.

2.Перечислите виды аудиторских процедур. Приведите к каждому виду процедур не менее двух примеров.

3.Какие предпосылки составления ФО можно подтвердить или опровергнуть с помощью инвентаризации ТМЦ? Как проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности.

4.Перечислите основные правила проведения инвентаризации. Какие аудиторские процедуры должен применить аудитор для проверки качества проводимых на предприятии инвентаризаций ТМЦ? В каких случаях аудитор должен применить внезапную инвентаризацию ТМЦ?

5.Перечислите виды аудиторских процедур. С помощью каких аудиторских процедур можно подтвердить наличие остатков ТМЦ на конец отчетного периода? Какие документы должен изучить аудитор?

6.Перечислите виды аудиторских процедур. С помощью каких аудиторских процедур можно подтвердить остаток задолженности покупателей на конец отчетного периода? Какие документы должен изучить аудитор?

7.Перечислите виды аудиторских процедур. С помощью каких аудиторских процедур можно подтвердить правомерность списания материалов в производство? Какие документы должен изучить аудитор?

8.Перечислите виды аудиторских процедур. С помощью каких аудиторских процедур можно подтвердить правомерность списания горюче-смазочных материалов на эксплуатацию транспортных средств? Какие документы должен изучить аудитор?

9.Перечислите виды аудиторских процедур. С помощью каких аудиторских процедур можно подтвердить законность операций по увеличению уставного капитала? Какие документы должен изучить аудитор?

10. Перечислите виды аудиторских процедур. С помощью каких аудиторских процедур можно подтвердить правомерность списания материалов в производство? Какие документы должен изучить аудитор?

11. Перечислите виды и содержание неправомерных действий руководства и сотрудников организации.

12. Перечислите факторы, которые провоцируют неправомерные действия руководства и сотрудников предприятия.

13. Изложите алгоритм действий аудитора, обнаружившего риск неправомерных действий сотрудников и/или руководства компании

14. Что такое «внешнее подтверждение» и когда целесообразно его использование аудитором, а когда абсолютно необходимо?

15. Перечислите варианты ответов на запрос аудитора о внешнем подтверждении. Каков алгоритм действий аудитора в зависимости от ответов на запрос?

16. Перечислите требования нормативно-правовых документов о возможности и необходимости отказа от выполнения задания в некоторых обстоятельствах выполнения аудита.

17. Приведите классификацию причин отказа аудитора от продолжения аудиторского задания.

18. Перечислите требования к службе внутреннего аудита.

19. Приведите алгоритм принятия решения внешним аудитором об использовании работы внутреннего аудитора и/или привлечении его к работе в процессе выполнения аудиторского задания.

20. Какова цель документирования аудиторского задания? Сколько дней дается для формирования аудиторского файла? Какие реквизиты содержит рабочий документ аудитора?

21. Что такое «событие после даты баланса»? Какие даты в связи с подписанием и утверждением финансовой отчетности Вы знаете? Каковы действия аудитора в связи с появлением информации о событиях после даты баланса?

22. Что такое «немодифицированное аудиторское заключение»? Каковы его разделы и их содержание?

23. Что такое «Модифицированное аудиторское заключение»? Каковы его разновидности. Каковы факторы, обуславливающие применение той или иной разновидности модифицированного заключения?

24. Суть понятия «непрерывность деятельности предприятия»? Действия аудитора для подтверждения непрерывности деятельности предприятия?

## Итоговое тестирование

### Вопрос 1

Выберите один или несколько ответов:

- а. для сдачи аудиторского экзамена претендент должен иметь не менее 3 лет стажа в финансовой сфере, в том числе 2 последних года – в аудиторской фирме
- б. капитал аудиторской фирмы должен не менее чем на 70% состоять из средств аттестованного аудитора
- в. капитал аудиторской фирмы должен не менее чем на 50% состоять из средств аттестованного аудитора
- г. аудитор должен проходить повышение квалификации 120 часов за три года, но не менее чем 40 часов ежегодно
- д. к сдаче экзамена на аудиторский аттестат претендент должен иметь высшее образование по направлению подготовки «финансы», «экономика», «бухгалтерский учет», либо юридическое образование в области хозяйственного права
- е. для сдачи аудиторского экзамена претендент должен иметь не менее 4 лет стажа в финансовой сфере, в том числе 2 последних года – в аудиторской фирме
- ж. аудитор должен проходить повышение квалификации 120 часов за три года, но не менее чем 20 часов ежегодно
- з. к сдаче экзамена на аудиторский аттестат претендент должен иметь высшее образование по любому направлению подготовки

### Вопрос 2

Введите необходимое словосочетание в именительном падеже, используя только маленькие (строчные) буквы

**IFAC в переводе на русский язык означает:**

Ответ:

### Вопрос 3

Аудиторская деятельность в Российской Федерации регулируется:

Выберите один ответ:

- а. Саморегулируемой организацией аудиторов при Минфине
- б. Саморегулируемой организацией аудиторов при Минэкономразвития
- в. Советом по аудиторской деятельности при Минэкономразвития

- d. Советом по аудиторской деятельности при Минфине

**Вопрос 4**

В настоящее время существуют следующие СРО аудиторов:

Выберите один ответ:

- a. СРОА «Российский союз аудиторов», СРОА «Аудиторская палата России»
- b. СРОА Ассоциация «Содружество», СРОА «Российский союз аудиторов»
- c. СРОА Ассоциация «Содружество», СРОА «Аудиторская палата России»
- d. СРОА Ассоциация «Содружество», СРОА «Российский союз аудиторов», СРОА «Аудиторская палата России»

**Вопрос 5**

Назначение аудита:

Выберите один ответ:

- a. Сформировать аудиторское мнение о том, что финансовая отчетность аудируемого предприятия подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с применяемой концепцией и свободна от существенных искажений
- b. Повысить степень уверенности пользователей в финансовой отчетности
- c. Проверить, как на аудируемом предприятии соблюдается выполнение законодательства. Выявить и классифицировать факты правонарушений, таких как мошенничество или коррупция
- d. Провести ревизию уставных документов, учетной политики, первичных документов, учетных регистров, договоров, иной документации, и дать подготовить заключение для руководства по результатам ревизии

**Вопрос 6**

Цель аудита

Выберите один ответ:

- a. Провести ревизию уставных документов, учетной политики, первичных документов, учетных регистров, договоров, иной документации, и дать подготовить заключение для руководства по результатам ревизии
- b. Проверить, как на аудируемом предприятии соблюдается выполнение законодательства. Выявить и классифицировать факты правонарушений, таких как мошенничество или коррупция
- c. Повысить степень уверенности пользователей в финансовой отчетности
- d. Сформировать аудиторское мнение о том, что финансовая отчетность аудируемого предприятия подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с применяемой концепцией и свободна от существенных искажений

**Вопрос 7**

Из предлагаемых факторов выберите те, которые усложняют описание и оценку качества аудита:

Выберите один или несколько ответов:

- a. Качество аудита может оценить лишь внешняя проверка, проводимая представителями Совета по аудиторской деятельности
- b. Доступна ограниченная информация о выполненной работе и результатах аудита
- c. Профессиональное аудиторское сообщество не имеет единых представлений о качестве аудита
- d. Разные заинтересованные стороны имеют разные представления о качестве аудита

### Вопрос 8

Поставьте в соответствие

предоставление разумной уверенности

Ответ 1

один из аспектов аудита

Конфиденциальность

Ответ 2

базовое требование аудиторской этики

принятие аудиторского задания

Ответ 3

элемент СКК

профессиональное поведение

Ответ 4

базовое требование аудиторской этики

Мониторинг

Ответ 5

элемент СКК

ответственность руководства за составление  
финансовой отчетности

Ответ 6

один из аспектов аудита

профессиональная компетентность и должная  
тщательность

Ответ 7

базовое требование аудиторской этики

требования к кадровым ресурсам

Ответ 8

элемент СКК

### Вопрос 9

Высокая степень уверенности, но не абсолютная (в силу неотъемлемых ограничений аудита) это (впишите понятие в именительном падеже)

Ответ:

### Вопрос 10

Разные заинтересованные стороны имеют  
разные представления о качестве аудита

Ответ 1

фактор, усложняющий оценку качества аудита

Принцип существенности это

Ответ 2

один из основных аспектов аудита

Разумные сроки и размеры затрат

Ответ 3

одно из неотъемлемых ограничений аудита

Разумная уверенность

Ответ 4

один из основных аспектов аудита

Ответственность руководства аудируемой  
фирмы за составление финансовой  
отчетности

Ответ 5

один из основных аспектов аудита

Отсутствие у аудитора полномочий для  
проведения расследования по фактам  
мошенничества

Ответ 6

одно из неотъемлемых ограничений аудита

### Вопрос 11

Применение соответствующих знаний, опыта и навыков в контексте стандартов аудита, бухгалтерского учета и этических стандартов, при принятии обоснованных решений о надлежащих планах действий в обстоятельствах конкретного аудиторского задания: (впишите словосочетание в именительном падеже)

Ответ:

### Вопрос 12

Поставьте в соответствие

Учет результатов соблюдения стандартов, корректности и эффективности Системы контроля качества относится к:

Ответ 1

мониторингу системы контроля качества аудиторской фирмы

Подтверждение того, что фирма и ее персонал обеспечивают соблюдение профессиональных стандартов, законов и нормативных требований относится к:

Ответ 2

целям системы контроля качества аудиторской фирмы

Идентификация недостатков, оценка их последствий, необходимость корректировок относится к:

Ответ 3

целям системы контроля качества аудиторской фирмы

Обязанности руководства аудиторской фирмы обеспечить качество внутри фирмы относится к

Ответ 4

элементам системы контроля качества аудиторской фирмы

Выполнение аудиторского задания относится к:

Ответ 5

элементам системы контроля качества аудиторской фирмы

Соблюдение этических норм относится к

Ответ 6

элементам системы контроля качества аудиторской фирмы

### Вопрос 13

Определение объема аудиторского задания относится к:

Ответ 1

стратегии аудита

Разработка аудиторских процедур относится к:

Ответ 2

планированию аудиторского задания

Разработка мероприятий по контролю качества аудиторского задания относится к:

Ответ 3

планированию аудиторского задания

Изучение среды клиента и оценка рисков относится к:

Ответ 4

планированию аудиторского задания

Определение сроков аудиторского задания относится к:

Ответ 5

стратегии аудита

### Вопрос 14

Отметьте те источники информации, которые аудитор может и должен исследовать для получения аудиторских доказательств:

Выберите один или несколько ответов:

- а. ведомости расчета заработной платы
- б. первичные бухгалтерские документы
- в. протоколы общих собраний собственников
- г. учетная политика аудируемого предприятия
- д. личные документы сотрудников
- е. регистры бухгалтерского учета
- з. финансовая отчетность



- h. уставные документы
- i. штатное расписание

**Вопрос 15**

Информация, используемая аудитором для обоснования выводов, на которых основывается аудиторское заключение: (словосочетание в именительном падеже)

Ответ:

**Вопрос 16**

Отметьте, что из перечисленного относится к неотъемлемым ограничениям аудита:  
Выберите один или несколько ответов:

- a. неэффективность аудиторских процедур в случае применения руководством фирмы сложных мошеннических схем, сговора и т.д
- b. недостаточные знания аудитора в области аудита
- c. вариативность статей отчетности, связанная с субъективным суждением руководства аудируемой фирмы

**Вопрос 17**

Отметьте, что относится к факторам неправомерных действий сотрудников аудируемого предприятия:

Выберите один или несколько ответов:

- a. возможность
- b. оправдание
- c. прощение
- d. побуждение

**Вопрос 18**

Перетащите в текст название соответствующей аудиторской процедуры:

1. Обращение аудитора к осведомленным лицам внутри организации или за ее пределами с просьбой предоставить информацию это
2. Отслеживание проведения процесса или процедуры другими лицами это
3. Проверка точности математических расчетов в документах или обобщенных данных это
4. Самостоятельное выполнение аудитором процедур и контрольных мероприятий, которые были выполнены системой внутреннего контроля предприятия

**Вопрос 19**

Поставьте в соответствие:

Инвентаризация - это пример такого вида аудиторских процедур, как

Ответ 1

Беседа с рабочим производственного цеха о том, как взвешиваются материалы для формирования изделия - это пример такого вида аудиторских процедур, как

Ответ 2

Сравнение показателя рентабельности аудируемого предприятия с аналогичным по отрасли - это пример такого вида аудиторских процедур как

Ответ 3

аналитические процедуры

Получение акта сверки от контрагента это пример такого вида аудиторских процедур, как

Ответ 4

внешнее подтверждение

Исследование динамики коэффициента платежеспособности предприятия - это пример такого вида аудиторских процедур, как

Ответ 5

аналитические процедуры

Просмотр первичных документов с целью определения подлинности - это пример такого вида аудиторских процедур, как

Ответ 6

проверка

Таксировка ведомости расчета заработной платы - это пример такого вида аудиторских процедур, как

Ответ 7

пересчет

#### Вопрос 20

Лицо или организация, обладающие знаниями и опытом в определенной области, отличной от бухгалтерского учета или аудита, чья работа в этой области помогает аудитору получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, называются (в именительном падеже)

Ответ:

#### Вопрос 21

События, которые имели место в период между отчетной датой и датой аудиторского заключения, а также факты, о которых аудитору стало известно после даты аудиторского заключения - это

Ответ:

#### Вопрос 22

П

Отметьте те разделы, которые присутствуют в немодифицированном аудиторском заключении:

Выберите один или несколько ответов:

- а. основание для выражения мнения с оговоркой
- б. вводная часть
- в. ответственность аудитора
- г. ответственность руководства за финансовую отчетность

#### Вопрос 23

Если аудитор, получив надлежащие достаточные аудиторские доказательства, не обнаружил существенных искажений финансовой отчетности, он выдает:

Выберите один ответ:

- а. немодифицированное заключение
- б. модифицированное заключение

#### Вопрос 24

Поставьте в соответствие:

Аудитор не смог получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении искажений, которые он полагает всеобъемлющими. В этом случае он

Ответ 1

отказывается от продолжения выполнения задания, либо от

Аудитор получил надлежащие достаточные аудиторские доказательства в том, что ФО содержит существенные искажения, которые являются всеобъемлющими. В этом случае он

Ответ 2

выдает отрицательное заключение

Аудитор получил надлежащие достаточные аудиторские доказательства в том, что ФО содержит существенные искажения, которые не являются всеобъемлющими. В этом случае он

Ответ 3

выдает модифицированное заключение

Аудитор не смог получить достаточные надлежащие доказательства в отношении искажений, которые он полагает невсеобъемлющими. В этом случае он

Ответ 4

отказывается от продолжения выполнения задания, либо от

- 1) отказывается от выполнения задания
- 2) выдает модифицированное заключение
- 3) выдает отрицательное заключение

Вопрос 25

Сколько дней после выдачи аудиторского заключения дается аудиторской группе для формирования аудиторского файла по итогам выполненного задания (впишите цифру):

Ответ:

Вопрос 26

Отметьте те разделы, которые присутствуют в модифицированном аудиторском заключении:

Выберите один или несколько ответов:

- a. ответственность руководства за финансовую отчетность
- b. основание для выражения мнения с оговоркой
- c. заключительная часть
- d. вводная часть
- e. ответственность аудитора

Вопрос 27

Отметьте причины, по которым аудитор имеет право отказаться от выполнения задания:

Выберите один или несколько ответов:

- a. отсутствие на предприятии службы внутреннего аудита
- b. ограничение общения аудитора с сотрудниками предприятия
- c. неоправданные ограничения объемов работы аудитора
- d. недопуск аудитора на площадки и в помещения предприятия

Вопрос 28

Перетащите соответствующие ответы:

1. Наличие, полнота, точность, своевременность признания, классификация - предпосылки
2. Наличие, права и обязанности, полнота, классификация и понятность, точность и оценка - предпосылки
3. Существование, права и обязанности, полнота, оценка и распределение - предпосылки

о видах операций и событиях за аудируемый период

о представлении и раскрытии информации

об остатках на счетах на конец периода

### Вопрос 29

Поставьте характеристики службы внутреннего аудита клиента в соответствие подходящим группам характеристик

Наличие формализованной политики, правил и процедур системы внутреннего контроля

Ответ 1

системность и упорядоченный подход

Отсутствие ограничений и запретов, налагаемых на Службу внутреннего аудита со стороны руководства

Ответ 2

объективность

Наличие четких правил набора, обучения и назначения внутренних аудиторов

Ответ 3

профессиональная квалификация

Членство сотрудников Службы внутреннего аудита в профессиональных объединениях

Ответ 4

профессиональная квалификация

Непротиворечивость обязанностей сотрудников СВА

Ответ 5

объективность

Надзор и мотивация сотрудников СВА со стороны лиц, отвечающих за корпоративное управление

Ответ 6

объективность

- 1) системность и упорядоченный подход
- 2) профессиональная квалификация
- 3) объективность

### Вопрос 30

1. Правомерность списания материалов в производство подтверждается
2. Остатки товарно-материальных ценностей можно подтвердить
3. Остаток дебиторской задолженности подтверждается
4. Правомерность и размер дивидендов подтверждается

технологической картой или спецификацией

актом сверки с контрагентом

инвентаризацией склада

протоколом общего собрания собственников

оборотной сальдовой ведомостью товарно-материальных ценностей

бухгалтерской справкой