

**ГАОУ ВО «Дагестанский государственный
университет народного хозяйства»**

ФАКУЛЬТЕТ «Бухгалтерский учет и аудит»

**КАФЕДРА « АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И АУДИТ»**

ПРАКТИКУМ

по международным стандартам аудита

Махачкала 2019

ОГЛАВЛЕНИЕ

Планы проведения практических занятий	4
<u>Тема 1. Становление и организация международного аудита.</u>	<u>6</u>
1. Устный опрос.	6
2. Тесты	6
3. Темы рефератов	10
<u>Тема 2. Международный стандарт «Цель и основные принципы, регулирующие аудит финансовой отчетности».....</u>	<u>10</u>
1. Устный опрос.....	10
2. Тесты.....	10
3. Решение задач.....	15
4. Темы рефератов.....	17
<u>Тема 3. Международный стандарт «Существенность в аудите».....</u>	<u>17</u>
1. Устный опрос.....	17
2. Тесты.....	18
3. Решение задач.....	21
4. Темы рефератов.....	22
<u>Тема 4. Международный стандарт «Оценки риска и внутренний контроль».....</u>	<u>22</u>
1. Устный опрос.....	22
2. Тесты.....	23
3. Решение задач.....	28
4. Темы рефератов.....	29
Контрольные работы по вариантам.....	29
<u>Тема 5. Международный стандарт «Планирование».....</u>	<u>31</u>
1. Устный опрос.....	31
2. Тесты.....	32
3. Решение задач.....	36
4. Темы рефератов.....	38
<u>Тема 6. Международный стандарт «Аудиторское доказательство»...38</u>	<u>38</u>
1. Устный опрос.....	38
2. Тесты.....	38
3. Решение задач.....	44
4. Темы рефератов.....	46
<u>Тема 7. Международный стандарт «Аудиторская выборка».....</u>	<u>46</u>
1. Устный опрос.....	46
2. Тесты.....	46
3. Решение задач.....	49

4. Темы рефератов.....	51
<u>Тема 8. Международный стандарт «Заключение аудитора по финансовой отчетности».....</u>	<u>51</u>
1. Устный опрос.....	51
2. Тесты.....	52
3. Решение задач.....	60
4. Темы рефератов.....	62
Контрольные работы по вариантам.....	62
Глоссарий (Терминологический словарь).....	65

ПЛАНЫ ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ

№	Тема занятия	Количество занятий, кол-во часов	Наименование практических (семинарских) работ
1.	Тема 1. Становление и организация международного аудита.	Практич. 1 ч.	Вопросы для обсуждения; -тестовые задания; -задачи; -дискуссия -рефераты; -презентации.
2.	Тема 2. Международный стандарт «Цель и основные принципы, регулирующие аудит финансовой отчетности».	Практич. 1ч	Вопросы для обсуждения; -тестовые задания; -задачи; -кейсы; -дискуссия; -рефераты -презентации
3.	Тема 3. Международный стандарт «Существенность в аудите».	Практич.3ч.	-Вопросы для обсуждения; -тестовые задания; -задачи; -кейсы; -дискуссия; -рефераты -презентации
4.	Тема 4. Международный стандарт «Оценки риска и внутренний контроль».	Практич.3ч	-Вопросы для обсуждения; -тестовые задания; -задачи; -кейсы; -дискуссия; -рефераты -презентации;

5.	Тема 5. Международный стандарт «Планирование» (2 часа)	Практич.2ч	-Вопросы для обсуждения; -тестовые задания; -задачи; -рефераты -презентации;
6.	Тема 6. Международный стандарт «Аудиторское доказательство». (2 часа)	Практич.3ч	Вопросы для обсуждения; -тестовые задания; -задачи; -кейсы; -дискуссия; -рефераты -презентации
7.	Тема 7. Международный стандарт «Аудиторская выборка». (2 часа)	Практич.3ч.	Вопросы для обсуждения; -тестовые задания; -задачи; -кейсы; -рефераты -презентации
8.	Тема 8. Международный стандарт «Заключение аудитора по финансовой отчетности». (2 часа)	Практич.1ч	-Вопросы для обсуждения; -тестовые задания; -задачи; -дискуссия; -рефераты -презентации; -контрольная работа.
	ВСЕГО:	17ч.	

Тема 1. Становление и организация международного аудита

План практического занятия

1. Устный опрос.

1. Исторические предпосылки возникновения аудита. Основные этапы развития современного международного аудита.
2. Значение МСА, их концептуальная основа.

2. Тесты

1. Возникновение профессиональных аудиторских объединений характеризует один из этапов становления международного аудита, а именно:

- а) Второй;
- б) Четвертый;
- в) Пятый;
- г) Третий.

2. Впервые было сформулировано и закреплено нормативными документами цель аудита – выражение мнения о достоверности финансовой отчетности

- а) В 1977г;
- б) В 1940г;
- в) В 1950г;
- г) В 1987г.

3. Под компиляцией подразумевается:

- а) Сбор, классификация и обобщение бух информации в удобной форме без подтверждения ее достоверности;
- б) Рекомендации по финансовым и экономико-правовым аспектам;
- в) Проведение аудитором процедур, заранее оговоренным с экономическим субъектом и третьими заинтересованными лицами;
- г) Все вышеперечисленное.

4. Концептуальная основа МСА применяется в отношении:

- а) Консультаций по налогообложению;
- б) Консультаций по бухгалтерскому учету и финансовым вопросам;

- в) Правового консультирования;
- г) Аудиторских проверок.

5.МСА являются обязательными:

- а) Во всех странах;
- б) В странах, где они являются национальными;
- в) Только в развитых капиталистических странах;
- г) В слаборазвитых странах.

6.Разработкой МСА занимается:

- а) Всемирная торговая организация;
- б) Минфины каждой страны;
- в) Международный комитет по аудиторской практике Международной федерации бухгалтеров;
- г) Международный Совет по стандартам в области аудиторской деятельности и гарантий.

7. МСА применяются только:

- а) При проведении аудиторских проверок;
- б) При оказании сопутствующих аудиту услуг;
- в) При проведении аудиторских проверок и оказании сопутствующих аудиту услуг;
- г) Другой ответ.

8 .МСА используются в качестве национальных:

- а) 28 странах;
- б) 34 странах;
- в) 19 странах;
- г) 42 странах.

9.Носят ли в России МСА обязательный характер:

- а) Нет;
- б) Да, в определенных ее областях;
- в) Да, на всей ее территории;
- г) Носят рекомендательный характер.

10.Аудитор может посчитать необходимым отступить от МСА:

- а) В исключительных обстоятельствах для более эффективного выполнения задач аудита;

- б) Не может ни при каких обстоятельствах;
- в) Может.
- г) Может при соответствующем разрешении.

11. Обзорная проверка-это:

- а) Оценка систем б/у и внутреннего контроля, а также проверка бух.записей, сбор документов и иных процедур при аудиторской проверке.
- б) Установление ряда признаков, свидетельствующих о не соответствии бух.отчетности требованиям нормативных актов.
- в) Представление отчета о сделанных аудитором выводов.

12. Уверенность, которую призван обеспечить аудит, в том, что рассматриваемая в целом отчетность не содержит существенных искажений, должна быть:

- а) Максимально возможной;
- б) Достаточной;
- в) Полной;
- г) Высокой.

13. Федеральные стандарты аудиторской деятельности разрабатываются с учетом:

- а) Российских правил (стандартов) аудиторской деятельности, созданных в течение 1996-2001гг.
- б) Международных стандартов финансовой отчетности;
- в) Международных стандартов аудита.

14. При формировании аудиторского мнения аудитор:

- а) Собирает достаточные и уместные аудиторские доказательства, необходимые для формулирования выводов;
- б) Может сформулировать свои выводы на выводах других аудиторов;
- в) Использует только приемы фактического контроля.

15. Не относятся к сопутствующим аудиту услуги, связанные с:

- а) Налогообложением;
- б) Консультированием;
- в) Рекомендациями по б/у;

г) Все перечисленное.

16. В результате обзорной проверки бух отчетности аудитор может установить, что существует ряд признаков, позволяющих считать бух отчетность:

- а) Не соответствующей требованиям либо международных, либо национальных стандартов, либо иных нормативных положений.
- б) Не соответствующей требованиям международных стандартов.
- в) Не соответствующей требованиям национальных стандартов

17. МКАП в настоящее время называется:

- а) Международный комитет в сфере аудиторской деятельности.
- б) Международный Совет по стандартам в области аудиторской деятельности и гарантий.
- в) Совет МФБ в области аудиторской деятельности и гарантий.

18. Аудит строго регламентируется правительством:

- а) В странах Западной Европы;
- б) В США и Великобритании;
- в) В России.

19. Под согласованными процедурами понимается:

- а) Проведение аудитором процедур, заранее оговоренных с экономическим субъектом;
- б) Проведение аудитором процедур, заранее с любыми заинтересованными третьими лицами;
- в) Проведение аудитором процедур, заранее оговоренных с экономическим субъектом и любыми заинтересованными третьими лицами.

20. В международную практику аудита вводится современное понятие независимого аудитора:

- а) В 19в;
- б) В 17в;
- в) В 13в.

Ответы на вопросы тестов

Вопросы	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответы										
Вопросы	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Ответы										

3. Темы рефератов

1. Возникновение и развитие аудита как профессиональной области деятельности.
2. Организация и практика аудиторской деятельности в США.
3. Организация и практика аудиторской деятельности в Швеции.
4. Правовые основы аудиторской деятельности в зарубежных странах.

Тема 2. Международный стандарт «Цель и основные принципы, регулирующие аудит финансовой отчетности».

План практического занятия

1. Устный опрос.

1. Цель и общие принципы аудита. Объем аудита. Концепция достаточной уверенности. Ответственность за финансовую отчетность.
2. Понятие качества аудита. Необходимость контроля качества аудита. Ответственность аудиторов по отношению к клиентам.

2. Тесты

1. Основные принципы аудита, провозглашенные в МСА, включают:

- а) Объективность и независимость;
- б) Профессионализм и компетентность;
- в) Планирование работы;
- г) Все перечисленные выше.

2. Целью аудита согласно МСА «Цель и основные принципы, регулирующие аудит финансовой отчетности» является:

- а) Проверка бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности экономических субъектов;
- б) Выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности во всех существенных отношениях;

- в) Выражение мнения о том составлена ли финансовая отчетность в соответствии с установленными основами финансовой отчетности;
- г) Выражения мнения о достоверности финансовой отчетности и соответствия ее установленным стандартам.

3. Ответственность за финансовую отчетность согласно МСА несет:

- а) Руководство субъекта;
- б) Учредители (участники, акционеры) субъекта;
- в) Главный бухгалтер и (или) лицо, осуществляющее ведение бухгалтерского учета субъекта;
- г) Руководитель и учредители.

4. Согласно МСА «Цель и основные принципы, регулирующие аудит финансовой отчетности» аудит призван:

- а) Обеспечить достаточную уверенность в том, что рассматриваемая в целом финансовая отчетность не содержит существенных искажений;
- б) Обеспечить достаточную уверенность в том, что рассматриваемая в целом финансовая отчетность содержит существенные искажения;
- в) Обеспечить абсолютную уверенность в том, что рассматриваемая в целом финансовая отчетность не содержит существенных ошибок и искажений.
- г) Обеспечить абсолютную уверенность в том, что рассматриваемая в целом финансовая отчетность содержит существенные ошибки и искажения.

5. Согласно МСА «Цель и основные принципы, регулирующие аудит финансовой отчетности» аудит финансовой отчетности освобождает руководство экономического субъекта от ответственности:

- а) Да, освобождает;
- б) В исключительных случаях;
- в) Не освобождает;
- г) Освобождает, если искажения в финансовой отчетности были допущены по вине аудитора.

6. Согласно МСА «Цель и основные принципы, регулирующие аудит финансовой отчетности» целью аудита является:

- а) Выражение мнения о достоверности финансовой отчетности;

- б) Установление достоверности финансовой отчетности;
- в) Выявление искажений в финансовой отчетности;
- г) Выявление ошибок и искажений, а также фактов мошенничества.

7. Под качественным аудитом в соответствии с МСА понимается:

- а) Аудит проведенный в соответствии с МСА;
- б) Аудит с максимальной степенью выявляющий существующие ошибки и искажения в финансовой (бухгалтерской отчетности);
- в) Аудит проведенный в соответствии с федеральными стандартами, внутренними правилами и иными документами;
- г) Аудит выявляющий все ошибки и нарушения и дающий рекомендации по их дальнейшему недопущению.

8. Процедуры, необходимые для проведения аудита в соответствии с МСА «Цель и основные принципы, регулирующие аудит финансовой отчетности» должны определяться аудитором:

- а) С учетом требований только МСА;
- б) Только с учетом условий договора об аудите;
- в) С учетом требований МСА и условий договора об аудите;
- г) С учетом пожеланий руководства экономического субъекта.

9. Аудиторское мнение повышает доверие к финансовой отчетности:

- а) Посредством выражения высокого мнения;
- б) Посредством выражения именно абсолютного мнения;
- в) Посредством выражения профессионального мнения аудитора;
- г) Посредством выражения высокого, хотя и не абсолютного мнения.

10. Кто несет ответственность за подготовку и представление финансовой отчетности:

- а) Аудитор;
- б) Аудируемое лицо;
- в) Аудируемое лицо и аудитор;
- г) Аудитор, аудируемое лицо и учредитель.

11. Уверенность аудитора в надежности выражаемого мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности экономического субъекта:

- а) Должна быть абсолютной;
- б) Не может быть абсолютной»
- в) Зависит от квалификации аудитора;
- г) Зависит от других причин.

12. Инициативная аудиторская проверка проводится:

- а) По инициативе государственных органов;
- б) По решению совета директоров;
- в) По инициативе аудитора или аудиторской организации;
- г) По инициативе учредителей.

13. Аудиторская организация может создаваться в любых организационно-правовых формах, кроме:

- а) Закрытых акционерных обществ;
- б) Открытых акционерных обществ;
- в) Производственных кооперативов;
- г) Обществ с ограниченной возможностью.

14. Руководитель аудиторской организации - иностранный гражданин. Кадровый состав аудиторской организации должны составлять граждане РФ, постоянно проживающие на территории РФ, не менее:

- а) 50%;
- б) 25%;
- в) 75%;
- г) 100%.

15. Проявление профессионального скептицизма означает, что аудитор:

- а) При планировании аудита должен исходить из предположения, что руководство аудируемого лица не является честным;
- б) Не должен принимать во внимание устные заявления руководства аудируемого лица;
- в) Должен критически оценивать весомость полученных доказательств и внимательно изучать аудиторские доказательства, которые противоречат каким-либо документам и заявлениям;
- г) Все перечисленное.

16. Обязан ли аудитор сохранять в тайне конфиденциальную информацию о делах клиентов, если непосредственные отношения с ними прекращены:

- а) Да, обязан;
- б) Нет, так как требование конфиденциальности действует только при наличии продолжающихся отношений с клиентом;
- в) По усмотрению аудитора;
- г) Зависит от условий, оговоренных в договоре.

17. Пусть сумма недоимки по налогу, выявленная в ходе налоговой проверки, составляет 100 тыс. руб. (налоговый период - декабрь 2001 г.), аудиторская проверка проводилась в феврале 2002 г., налоговая проверка - в феврале 2003 г. Какова будет сумма убытков, подлежащая возмещению аудиторской организацией?

- а) Вся сумма убытков;
- б) Только штраф и пени;
- в) Сумма недоимки.

18. Пользователи бухгалтерской отчетности должны трактовать мнение аудитора как:

- а) Подтверждение достоверности отчетности во всех существенных аспектах;
- б) Отсутствие ошибок и искажений;
- в) Гарантию будущей жизнеспособности.

19. Аудитор ответственен:

- а) За свое заключение;
- б) За содержание отчетов клиента;
- в) За работу других специалистов, привлекаемых к проверке.

20. Аудиторская тайна – это обязанность:

- а) Аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов хранить тайну о том, с помощью каких методов и приемов они проводят аудиторские проверки и оказывают сопутствующие аудиту услуги;
- б) Аудиторов не разглашать сведения о методах проверки бухгалтерской отчетности, применяемых в одной аудиторской организации, при переходе аудитора на работу в другую аудиторскую организацию;

в) Аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов хранить тайну об операциях аудируемых лиц и лиц, которым оказывались сопутствующие аудиту услуги.

21. Привлечение других лиц к аудиторской проверке:

- а) Не снимает с аудиторской организации ответственности за выражения мнения о финансовой отчетности клиента;
- б) Снимает с аудиторской организации ответственность в полном объеме за выражение мнения о достоверности финансовой отчетности;
- в) Ответственность за выражение мнения распределяется пропорционально объему выполненных работ.

22. При использовании работы внутреннего аудита внешним аудитором ответственность внешнего аудитора:

- а) Распределяется по договоренности;
- б) Распределяется пропорционально объему использованной информации;
- в) Не уменьшается в любом случае.

Ответы на вопросы тестов

Вопросы	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Ответы											
Вопросы	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
Ответы											

3. Решение задач

Задание №1

Аудитор проверяет одну и ту же организацию в течении длительного периода времени. Отношения между аудитором и руководителем проверяемой организацией налажены. За время работы удалось достичь полного взаимопонимания и доверия друг к другу, а, следовательно, добиться максимальной эффективности работы.

Какими недостатками может обладать подобное долговременное сотрудничество, если исходить из принципа независимости аудиторов.

Задание №2

После проведения проверки экономического субъекта аудиторы отказались вернуть клиенту принадлежащие ему бухгалтерские записи и документы, аргументируя свои действия задержкой выплаты аудиторского вознаграждения. Более того, аудиторы заявили о своем решении разгласить имеющуюся у них информацию посредством ее опубликования в самой известной экономической газете.

Оцените действия аудиторов исходя из основных этических принципов аудиторской деятельности.

Задание №3

Налоговой проверкой выявлены ошибки и нарушения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности экономического субъекта после подтверждения их достоверности внешним независимым аудитором.

Кто несет ответственность за ошибки и нарушения учета и отчетности согласно стандарту «Цель и общие принципы аудита финансовой отчетности»?

Какова мера этой ответственности?

Задание №4

В ходе осуществления аудита торговой организации аудиторами выявлены факты нарушения налогового законодательства, ошибки в расчетах и уплате налога на прибыль и НДС.

Какие действия должны предпринять аудиторы исходя из основных этических принципов аудита?

Задание №5

Каковы действия аудитора, если при защите интересов клиента в налоговых или судебных органах ему стали известны факты о нарушении закона клиентом?

Задание №6

Аудиторская фирма заключила с организацией договор на восстановление учета. Выполнила эту работу. Затем заключила договор с этой же организацией на обязательный аудит и выдала безоговорочно положительное аудиторское заключение.

Оцените ситуацию.

Задание №7

Руководство проверяемой аудиторами организации настоятельно рекомендовало ограничить круг рассматриваемых вопросов, угрожая в противном случае расторжением договора.

Каковы должны быть действия аудиторов в этой ситуации?

Задание №8

Руководитель проверяемой организации на время осуществления проверки разместил аудиторов в самых лучших номерах гостиницы, обеспечил им полный пансион. Каждый день аудиторы посещали театры, музеи, рассматривали достопримечательности города.

Нарушается ли в данной ситуации принцип независимости аудитора?

Задание №9

По результатам аудиторской проверки крупной рекламной компании аудиторская организация подготовила безоговорочно положительное заключение.

Является ли аудиторское заключение гарантией состоятельности аудируемого лица и послужит ли это заключение мотивом к повышению рейтинга рекламной компании?

Задание №10

В соответствии с Кодексом этики МФБ независимость аудитора ставится под сомнение в случаях, когда постоянные платежи, получаемые аудиторской организацией от клиента, являются для нее единственным доходом либо составляют значительную его часть.

Содержит ли российское законодательство подобные запреты и ограничения?

4. Темы рефератов

1. Кодекс профессиональной этики в США.
2. Британский этический кодекс.
3. Постулаты аудита.
4. Кодекс этики аудиторов России.

Тема 3. Международный стандарт «Существенность в аудите».

План практического занятия

1. Устный опрос.

1. Понятие существенности.
2. Подходы к применению существенности на практике, основные этапы.

2. Тесты

1. Согласно МСА «Существенность в аудите» аудитор рассматривает существенность:

- а) Только на уровне финансовой отчетности в целом;
- б) В отношении отдельных сальдо счетов и классов операций;
- в) На уровне финансовой отчетности в целом и в отношении отдельных сальдо счетов, классов операций и раскрываемых сведений;
- г) На уровне отдельных статей бухгалтерского баланса.

2. Установлены значения предельной ошибки по отношению к себестоимости продукции 1000 тыс.руб – 5%,7%, 10%. Какой уровень существенности выше?

- а) 5%;
- б) 10%;
- в) 7%.
- г) 12%.

3. Чем выше уровень существенности, тем затраты на проведение аудиторской проверки:

- а) Выше;
- б) Ниже;
- в) Зависит от других обстоятельств;
- г) Другой ответ.

4. Какой из пунктов нахождения уровня существенности не включен в международный стандарт «Существенность в аудите»:

- а) При планировании аудита;
- б) При выполнении аудиторской проверки;
- в) В ходе подготовки аудиторского заключения;
- г) Другой ответ.

5. Между уровнем существенности и аудиторским риском существует:

- а) Прямая зависимость;
- б) Обратная зависимость;
- в) Нет зависимости;

г) В определенных обстоятельствах существует обратная зависимость.

6. Материальность в аудите- это:

- а) Уровень оплаты аудиторов в аудиторской фирме;
- б) Оценка стоимости работ по договору;
- в) Максимально допустимый размер ошибочной суммы, которая может быть показана в финансовых отчетах и рассматриваться как незначительная;
- г) Уровень допустимой ошибки.

7. Под существенностью в аудите понимается:

- а) Степень неправильного отражения данных учета и отчетности, искажающих смысл совершенных хозяйственных операций;
- б) Предельно допустимый уровень возможного искажения отдельной статьи или финансового показателя в отчетности;
- в) Предварительная оценка вероятности искажений отчетности;
- г) Размер ошибки существенно влияющий на достоверность финансовой отчетности.

8. Уровень существенности - это:

- а) Единый показатель для всей проверки;
- б) Набор разных значений уровня существенности, по отдельным группам счетов;
- в) а, б.

9. При оценке существенности выявленных искажений аудитором должны приниматься во внимание их:

- а) Значение;
- б) Характер;
- в) а и б.

10. Уровень существенности устанавливается:

- а) На этапе планирования;
- б) На этапе подготовки аудиторского заключения;
- в) В ходе выполнения аудиторских процедур;
- г) На заключительном этапе планирования, в ходе проверки может уточняться и изменяться.

11. «Материальность в аудите» – это:

- а) Уровень оплаты труда аудиторов в аудиторской фирме;
- б) Оценка стоимости работ по договору;
- в) Максимально допустимый размер ошибочной суммы, которая может быть показана в финансовых отчетах и рассматриваться как несущественная.

12. Под материальностью (существенностью) в аудите понимается:

- а) Степень неправильного отражения данных учета и отчетности, искажающих смысл совершенных хозяйственных операций;
- б) Предельно допустимый уровень возможного искажения отдельной статьи или финансового показателя в отчетности;
- в) Предварительная оценка вероятности искажений отчетности.

13. В ходе проверки правомерности отнесения затрат на себестоимость продукции аудитором было выявлено неправомерное отнесение затрат по авансовым отчетам на 3000 руб. Общая сумма затрат составила 1 млн.руб. Является ли эта ошибка существенной?

- а) Да;
- б) Нет;
- в) В зависимости от характера нарушений.

14. В ходе первой проверки аудитор проверяет остатки на начало периода на предмет наличия искажений для финансовой отчетности:

- а) Несущественных;
- б) Как существенных, так и несущественных;
- в) Существенных.

15. Аудиторская организация при аудите финансовой отчетности должна рассмотреть прочую информацию, содержащуюся в этой финансовой отчетности:

- а) Если это согласовано в договоре на проведение аудита;
- б) Детально и подробно;
- в) Во всех существенных аспектах на предмет ее непротиворечивости.

Ответы на вопросы тестов

Вопросы	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Ответы											
Вопросы	12	13	14	15							
Ответы											

3. Решение задач

Задание №1.

Произведите расчет уровня существенности при проверке ОАО «Край» исходя из следующих данных (табл.1):

Таблица 1.

Определение единого показателя уровня существенности

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности	Доля %	Значение применяемое для нахождения уровня суц-ти
Балансовая прибыль	-	5	
Валовый объем реализации	2000000	2	
Валюта баланса	1500500	2	
Собственный капитал	800000	10	
Общие затраты предприятия	2400000	2	

Задание №2

В ходе планирования аудиторской проверки аудиторы установили значение единого уровня существенности в сумме 400 тыс.руб.

Определите уровень существенности существенных статей бухгалтерского баланса (составляющих свыше 1% от итога баланса), представленного аудиторской организации для проверки и подтверждения достоверности (табл.2).

Таблица 2.

Сокращенный баланс

Актив баланса	Сумма, тыс.руб	Пассив баланса	Сумма, тыс.руб
Основные средства	4000	Уставный капитал	100
Финансовые вложения	110	Добавочный капитал	115
Запасы	590	Нераспределенная прибыль	5000
Дебиторская задолженность	3000	Кредиты и займы	2000
Денежные средства	300	Кредиторская задолженность	785
ИТОГО	8000	ИТОГО	8000

Задание №3

В рамках аудита проводится проверка обоснованности отнесения затрат на себестоимость продукции. Общая сумма затрат за проверяемый период составляет 1200000 руб. В ходе проверки выявлено необоснованное отнесение затрат на себестоимость на общую сумму 4500 руб. по авансовым отчетам. Является ли это существенным?

Изменится ли ответ в зависимости от характера выявленного нарушения и в случае, если объем выборки составит 75000 руб?

4. Темы рефератов

1. Современная практика расчета уровня существенности.
2. Нахождение и применение уровня существенности в аудите.
3. Методы оценки уровня существенности.
4. Существенность в аудите.

Тема 4. Международный стандарт «Оценки риска и внутренний контроль».

План практического занятия

1. Устный опрос.

1. Аудиторский риск, составные части. Классификация рисков. Измерение риска.

2. Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля клиента. Оценка надежности контрольной среды и средств контроля клиента

2. Тесты

1. Какой из определений аудиторского риска соответствует МСА:

- а) Аудиторский риск- это риск выражения аудитором неправильного мнения в случаях, когда в финансовой отчетности содержатся существенные искажения;
- б) Аудиторский риск- это риск вероятности того, что бухгалтерская отчетность содержит невыявленные ошибки и искажения после подтверждения ее достоверности или признание того, что она содержит существенные искажения, когда в действительности таких искажений нет;
- в) Аудиторский риск- это риск того, что проводимые аудиторские процедуры и полученные аудиторские доказательства не позволят обнаружить искажения, которые могут быть существенными по отдельности и в совокупности с другими искажениями;
- г) Аудиторский риск- это риск того, что система контроля клиента и аудиторские процедуры не позволят обнаружить существенные искажения финансовой отчетности.

2. Связь между компонентами аудиторского риска выявляет следующие закономерности:

- а) Чем выше риск бизнеса, тем ниже должен быть собственно аудиторский риск;
- б) Чем выше риск бизнеса, тем риск необнаружения также выше;
- в) Чем выше внутрихозяйственный риск, тем выше риск контроля и риск необнаружения;
- г) Чем выше риск контроля, тем выше и внутрихозяйственный риск.

3. На уровень внутрихозяйственного риска не оказывает влияние:

- а) Опыт и квалификация аудитора;
- б) Изменения в штате управляющих;
- в) Факторы, воздействующие на саму отрасль;
- г) Давление внешних обстоятельств.

4. Между степенью риска средств контроля клиента и степенью надежности системы внутреннего контроля существует:

- а) Обратная зависимость;
- б) Прямая зависимость;
- в) В зависимости от обстоятельств могут быть два ответа;
- г) Не существует никакой зависимости.

5. Какие процедуры должен применить аудитор, чтоб снизить риск необнаружения:

- а) Увеличить объем аудиторских выборок;
- б) Применить современные технические средства;
- в) Заняться повышением квалификации;
- г) Все вышеперечисленное

6. Какие процедуры должен применить аудитор, чтоб снизить риск необнаружения:

- а) Разработать программу аудиторской проверки;
- б) Модифицировать применяемые аудиторские процедуры, предусмотрев увеличение их количества или изменение их сути;
- в) Привлечь к работе эксперта;
- г) Все вышеперечисленное.

7. Риск бизнеса-это:

- а) Риск системы контроля и риска необнаружения;
- б) Внутрихозяйственный риск и риск необнаружения;
- в) Риск системы контроля и внутрихозяйственный риск;
- г) Собственно аудиторский риск.

8. Аудиторский риск:

- а) Рассчитывается по формуле;
- б) Определяется на основе тестирования;
- в) Устанавливается по договоренности между клиентом и аудиторской фирмой;

9. В силу ограничений, присущих любой системе бухгалтерского учета и внутреннего контроля, всегда имеет место определенный:

- а) Риск необнаружения;
- б) Риск средств контроля;
- в) Неотъемлемый риск.

10. Взаимосвязь между риском средств контроля и количеством подтверждений, которые необходимо получить относительно надлежащей структуры и эффективности функционирования систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля:

- а) Отсутствует;
- б) Прямая;
- в) Обратная.

11. Для оценки неотъемлемого риска на уровне остатков по счетам бухгалтерского учета и группы однотипных операций аудитор учитывает:

- а) Характер деятельности аудируемого лица;
- б) Опыт и знания руководства, а также изменения в его составе за определенный период;
- в) Роль субъективного суждения, необходимого для определения остатков на счетах бух. учета.

12. Аудитору следует выразить мнение с оговоркой или отказаться от выражения мнения, если:

- а) Риск необнаружения не может быть снижен до приемлемо низкого значения;
- б) Риск средств контроля не может быть снижен до приемлемо низкого значения;
- в) Неотъемлемый риск не может быть снижен до приемлемо низкого значения.

13. Так как преобладающая часть аудиторских доказательств лишь представляют доводы в поддержку некоторого вывода, а не носит исчерпывающего характера, то всегда будет присутствовать:

- а) Риск средств контроля;
- б) Риск необнаружения;
- в) Неотъемлемый риск.

14. Аудиторский риск оценивается:

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

- б) На основании финансового положения экономического субъекта, подвергаемого аудиторской проверке;
- в) По максимально доступному размеру ошибочной суммы, которая может быть в финансовой отчетности, без введения в заблуждение пользователей.

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

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

16. Система внутреннего контроля должна включать в себя :

- а) Надлежащую систему бухгалтерского учета, контрольную среду, отдельные средства контроля;
- б) Объект внутреннего контроля, субъект внутреннего контроля, обратную связь;
- в) Организационную структуру, систему бухгалтерского учета и средства контроля.

17. При каких условиях по итогам процедуры первичной оценки надежности отдельных сторон системы внутреннего контроля аудиторская организация может оценить надежность всей системы контроля как "высокую":

- а) Низкая, высокая, высокая;
- б) Низкая, высокая, низкая;
- в) Высокая, низкая, низкая.

18. Осведомленность и действия руководства аудируемого лица, направленные на установление и поддержание системы внутреннего контроля, это:

- а) Контрольная среда;
- б) Процедуры контроля;
- в) Система бухгалтерского учета.

19. Анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях о деятельности аудируемого лица, а также изучение этих

соотношений и закономерностей с другой информацией или причин возможных отклонений это:

- а) Тестирование средств контроля;
- б) Внешние подтверждения;
- в) Аналитические процедуры.

20. Аудитору следует провести оценку неотъемлемого риска на уровне финансовой отчетности:

- а) При разработке программы аудита;
- б) При разработке общего плана аудита;
- в) При проведении проверок по существу.

21. На уровне предпосылок подготовки финансовой отчетности в отношении существенных остатков по счетам бухгалтерского учета и группам однотипных операций аудитору следует соотнести проведенную оценку неотъемлемого риска:

- а) При разработке программы аудита;
- б) При разработке общего плана аудита;
- в) При проведении проверок по существу.

22. Для оценки неотъемлемого риска на уровне финансовой отчетности аудитор учитывает:

- а) Счета бух.учета, которые могут быть подвержены искажениям;
- б) Факторы, влияющие на отрасль, к которой относится аудируемое лицо;
- в) Подверженность активов потерям или незаконному присвоению.

23. Если в ходе аудита аудитор придет к выводу, что первоначальную оценку рисков средств контроля необходимо пересмотреть, то ему следует:

- а) Изменить характер, время, объем запланированных процедур проверки по существу;
- б) Изменить только временные рамки запланированных процедур по существу;
- в) Изменить только характер запланированных процедур по существу.

Ответы на вопросы тестов

Вопросы	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Ответы												
Вопросы	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	
Ответы												

3. Решение задач

Задание №1.

Организацией предполагается заключение договоров поставки с контрагентами на условиях предоплаты в размере 50% стоимости отгруженной продукции. Предполагаемый объем реализованной продукции составляет 20 млн.руб., ее полная себестоимость 16 млн.руб.

В этой же организации рассматривается вопрос о необходимости создания отдела по контролю за организациями-дебиторами.

Если такой отдел не будет создан, то вероятность что оставшаяся часть денежных средств не будет получена оценивается в 50%. Если такой отдел будет создан, то вероятность убытков можно снизить до 10%.

Затраты на содержание такого отдела составят в год 0,6 млн.руб.

Определить целесообразность создания такого отдела.

Задание №2.

В ходе планирования аудиторской проверки организации необходимо рассчитать аудиторские риски. По данным предварительного обследования, аудиторы установили, что неотъемлемый риск является высоким и его количественное значение составляет 80%, риск средств контроля-50%.

Для критических областей учета на основании разработанных программы аудита и тестов средств контроля аудиторы оценили риск обнаружения в 20%.

Определите в количественном выражении аудиторский риск в целом. Приведите порядок расчета.

Задание №3

В ходе аудиторской проверки аудитор определил аудиторский риск на уровне 0,05; риск, связанный со спецификой деятельности

экономического субъекта (внутренний риск, чистый риск)-0,9; риск неэффективности внутреннего контроля (контрольный риск)-0,5.

На каком уровне следует аудитору установить риск неэффективности выбранных им процедур проверки?

4. Темы рефератов

1. Аудит рисков
2. Понятие и модель оценки аудиторского риска.
3. Составные элементы аудиторского риска.
4. Аудиторские риски и система внутрихозяйственного контроля

Контрольная работа по 6 вариантам.

1 вариант

1. Цель и основные принципы аудита
2. Характеристика компонентов аудиторского риска
3. Задача

Произведите расчет уровня существенности при проверке ОАО «Юг» ходя из следующих данных (табл 3.):

Таблица 3

Определение единого показателя уровня существенности

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности	Доля %	Значение применяемое для нахождения уровня сущ-ти
Балансовая прибыль	1560000	5	
Валовый объем реализации	4980900	2	
Валюта баланса	2600690	2	
Собственный капитал	1100000	10	
Общие затраты предприятия	3420900	2	

2 вариант

1. Сопутствующие аудиту услуги

2. Этапы становления международного аудита

3. Задача

Произведите расчет уровня существенности при проверке ОАО «Ростов» из следующих данных (табл.4):

Таблица 4

Определение единого показателя уровня существенности

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности	Доля %	Значение применяемое для нахождения уровня суц-ти
Балансовая прибыль	-	5	
Валовый объем реализации		2	
Валюта баланса	350000	2	
Собственный капитал	100000	10	
Общие затраты предприятия	300000	2	

3 вариант

1. Концепция достаточной уверенности

2. Классификация рисков. Измерение риска

3. Задача

В рамках аудита проводится проверка обоснованности отнесения затрат на себестоимость продукции. Общая сумма затрат за проверяемый период составляет 1500000 руб. В ходе проверки выявлено необоснованное отнесение затрат на себестоимость на общую сумму 8500 руб. по авансовым отчетам. Является ли это существенным?

Изменится ли ответ в зависимости от характера выявленного нарушения и в случае, если объем выборки составит 100000 руб?

4 вариант

1. Изучение и оценка системы бухгалтерского учета клиента

2. Объем аудита. Ответственность за финансовую отчетность

3. Задача

В ходе планирования аудиторской проверки организации необходимо рассчитать аудиторские риски. По данным предварительного обследования, аудиторы установили, что неотъемлемый риск является высоким и его количественное значение составляет 80%, риск средств контроля-30%.

Определите предельное значение риска необнаружения.

5 вариант

1. Понятие качества аудита
2. Изучение и оценка системы внутреннего контроля клиента
3. Задача

Организацией предполагается заключение договоров поставки с контрагентами на условиях предоплаты в размере 50% стоимости отгруженной продукции. Предполагаемый объем реализованной продукции составляет 20 млн.руб., ее полная себестоимость 12 млн.руб.

В этой же организации рассматривается вопрос о необходимости создания отдела по контролю за организациями-дебиторами. Если такой отдел не будет создан, то вероятность что оставшаяся часть денежных средств не будет получена оценивается в 50%. Если такой отдел будет создан, то вероятность убытков можно снизить до 10%.

Затраты на содержание такого отдела составят в год 0,5млн.руб.

Определить целесообразность создания такого отдела.

6 вариант

1. Оценка надежности контрольной среды и средств контроля клиента
2. Ответственность аудиторов по отношению к клиентам
3. Задача

В ходе аудиторской проверки аудитор определил аудиторский риск на уровне 0,05; риск, связанный со спецификой деятельности экономического субъекта (внутренний риск, чистый риск)-0,8 риск неэффективности внутреннего контроля (контрольный риск)-0,3

На каком уровне следует аудитору установить риск неэффективности выбранных им процедур проверки?

Тема 5. Международный стандарт «Планирование»

План практического занятия

1. Устный опрос.

1. Порядок подготовки и содержание общего плана и программы аудита.
2. Методика КРД в ходе планирования аудита.

2. Тесты

1. Общий план аудита согласно МСА «Планирование» должен содержать:

- а) Предполагаемый объем проведения проверки и аудиторские процедуры;
- б) Предполагаемый характер, сроки и объем запланированных аудиторских процедур;
- в) Предполагаемый объем, порядок проведения проверки и аудиторские процедуры;
- г) Планируемые виды работ.

2. Согласно МСА «Планирование» аудитор:

- а) Обязан согласовывать с руководством субъекта аудиторские процедуры с целью координации работы с персоналом субъекта;
- б) Имеет право согласовывать с руководством субъекта аудиторские процедуры;
- в) Может пожелать обсудить элементы общего плана аудита для повышения эффективности аудита и координации аудиторских процедур с работой персонала субъекта;
- г) Не может согласовывать с руководством субъекта аудиторские процедуры с персоналом субъекта;

3. Объем рабочих документов согласно МСА определяется:

- а) Комитетом по международной аудиторской практике (КМАП);
- б) Руководством аудиторской фирмы;
- в) Профессиональным суждением аудитора;
- г) Все вышеперечисленное.

4. Общий план и программа аудита согласно МСА «Планирование»:

- а) Должны уточняться и пересматриваться в ходе аудита по мере необходимости;
- б) Могут уточняться и пересматриваться в ходе аудита по мере необходимости;

- в) Не могут уточняться и пересматриваться в ходе аудита по мере необходимости;
- г) Обязаны уточняться и пересматриваться.

5. Планирование аудита прежде всего необходимо:

- а) Для определения гонорара аудитора;
- б) Для определения проблемных областей бизнеса клиента.
- в) Для определения количества специалистов, которые будут заняты в аудите;
- г) Для ознакомления с результатами предыдущего аудита.

6. Кто подготавливает план аудита:

- а) Руководитель аудиторской фирмы;
- б) Руководство экономического субъекта;
- в) Аудитор, осуществляющий проверку;
- г) Аудитор и аудируемое лицо.

7. Каковы должны быть действия аудитора на этапе предварительного планирования:

- а) Определить реальные трудозатраты;
- б) Разработать программу проверки;
- в) Ознакомиться с финансово-хозяйственной деятельностью клиента;
- г) Привлечение к проведению проверки специалистов, ассистентов.

8. Принцип непрерывности планирования проявляется в том, что:

- а) При планировании аудита предполагается соблюдение принципа действующего предприятия в отношении предприятия-клиента;
- б) План аудиторской проверки может корректироваться на всех этапах проверки;
- в) Устанавливаются сопряженные задания бригаде аудиторов и производится увязка этапов планирования по срокам;
- г) Программа аудита уточняется и корректируется в ходе проверки.

9. Рекомендательный характер при планировании аудита носят:

- а) Сроки проведения аудита;
- б) График проведения аудита;
- в) Инструктирование всех членов команды об их обязанностях, ознакомление с финансово-хозяйственной деятельностью клиента;

г) Планируемый аудиторский риск и уровень существенности.

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

- а) Аудируемым лицом;
- б) Налоговым органом;
- в) Аудитором;
- г) Учредителем.

11. Вправе ли аудируемая организация самостоятельно выбрать аудитора или аудиторскую фирму:

- а) Да;
- б) Нет;
- в) Да, за исключением аудиторских проверок по поручению государственных органов.

12. 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.

13. В общем плане аудита приводятся:

- 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.

14. Определите показатели, которые включаются в общий план аудита:

- а) Стоимость аудиторских услуг;
- б) Цель аудита;
- в) Часовая тарифная ставка аудитора;
- г) Состав аудиторской группы.

15. В программе аудита приводятся:

- а) Выводы, служащие основой для подготовки аудиторского заключения, и их аргументация.

- Б) Набор инструкций для аудитора, выполняющего работу.
- В) Предполагаемый объем и порядок проведения аудиторской проверки.

16. Необходимость и порядок привлечения экспертов определяются:

- а) В плане аудита;
- б) В программе аудита;
- в) В обоих документах.

17. Могут ли меняться в ходе выполнения аудита общий план и программа аудита:

- а) Программа может, общий план нет;
- б) Нет;
- в) Да.

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

- а) Обсуждение аудитором и руководителем проверяемой организации;
- б) Профессионального суждения аудитора;
- в) Пожеланий руководства проверяемой организации.

19. Понимание аудитором всех процедур контроля при разработке общего плана аудита:

- а) Не требуется;
- б) Требуется;
- в) Решается по согласованию с руководством аудируемого лица.

20. Из нижеперечисленных 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.

Ответы на вопросы тестов

Вопросы	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответы										
Вопросы	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Ответы										

1. Решение задач

Задание №1.

В составе группы аудиторов вы участвуете в обязательном аудите ЗАО, основным видом деятельности которого является производство товаров народного потребления. По результатам предварительного обследования установлены следующие особенности учета МПЗ:

- значительная номенклатура основных и вспомогательных материалов;
- большое количество операций по движению материалов;
- готовая продукция переводится в материалы;
- бухгалтерский учет движения материалов автоматизирован, но без привязки к складскому учету;
- инвентаризация материалов проводилась 1 октября отчетного года;
- применяются неунифицированные формы первичных документов, оформляющих движение материалов;
- продажная цена приобретенных материалов формируется на уровне их фактической себестоимости;
- израсходованные и реализованные материалы оцениваются по средней себестоимости;
- учетной политикой не определен порядок учета расходов по заготовлению и приобретению материалов.

На основании указанной информации укажите критические области бухгалтерского учета, требующие особого внимания в ходе аудита.

Подготовьте программу аудита по разделу «Материально-производственные запасы». Действия аудитора укажите по основным предпосылкам подготовки финансовой отчетности: существование, права и обязательства, возникновение, полнота, стоимостная оценка, точное измерение, представление и раскрытие (не менее 10 конкретных действий).

Задание №2.

Аудиторская организация заключила договор на проведение обязательного аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО. Основной вид деятельности аудируемой организации – капитальное строительство объектов производственной инфраструктуры и жилого фонда.

Организация имеет большую номенклатуру инвентарных объектов основных средств, которые закреплены за материально-ответственными лицами.

Последняя инвентаризация основных средств проводилась в предыдущем отчетном периоде, по результатам которой были выявлены как излишки, так и недостача основных средств.

Автоматизирован расчет амортизации основных средств. Аналитический учет инвентарных объектов основных средств ведется вручную.

В периоде, подлежащем аудиторской проверке, организация занималась обновлением основных средств, поскольку коэффициент их износа составляет 70%. С этой целью в лизинг от иностранной компании приняты автомашины-краны. По условиям контракта объекты лизинга отражаются на балансе лизингодателя. Наряду с лизингом другим источником поступления основных средств в аудируемом периоде была закупка у поставщиков.

Кроме этого, акционерное общество ведет хозяйственным способом строительство многоэтажного жилого дома.

В 4 квартале проверяемого периода акционерное общество продало строительные машины, первоначальная стоимость которых 350000 руб., сумма начисленной амортизации- 210000 руб., продажная цена без НДС- 100000 руб.

Также в аудируемом периоде были списаны основные средства по причине морального износа.

Во втором полугодии отчетного периода был выполнен подрядным способом капитальный ремонт строительных механизмов.

Учетной политикой установлены следующие правила ведения бухгалтерского учета основных средств:

1. амортизация основных средств начисляется линейным способом;
2. расходы на ремонт основных средств включаются в себестоимость строительно-монтажных работ по мере выполнения ремонтных работ.

На основании указанной информации укажите критические области бухгалтерского учета, требующие особого внимания в ходе аудита.

Подготовьте программу аудита по разделу «Основные средства». Действия аудитора укажите по основным предпосылкам подготовки финансовой отчетности: существование, права и обязательства, возникновение, полнота, стоимостная оценка, точное измерение, представление и раскрытие (не менее 15 конкретных действий).

2. Темы рефератов

1. Понимание деятельности экономического субъекта как необходимое условие осуществления аудита.
2. Договор в аудиторской деятельности.
3. Порядок составления плана и программы аудита.
4. Роль и значение предварительного планирования аудита.

Тема 6. Международный стандарт «Аудиторское доказательство»

План практического занятия

1. Устный опрос.

1. Определение и классификация аудиторских доказательств.
2. Виды процедур получения доказательств.

2. Тесты

1. Согласно МСА «Аудиторское доказательство» уместность аудиторских доказательств представляет собой:

- а) Количественную оценку аудиторских доказательств;
- б) Качественную меру аудиторских доказательств;
- в) Оценочное суждение об аудиторских доказательствах;
- г) Все вышеперечисленное.

2. Согласно МСА «Аудиторское доказательство», процедуры проверки по существу проводятся с целью получения аудиторских доказательств:

- а) Существенных искажений в финансовой отчетности;
- б) Надлежащей организации и эффективности функционирования систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;

- в) Существенных искажений в финансовой (бухгалтерской) и налоговой отчетности;
- г) О соответствии установленным требованиям систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, точки зрения предотвращения и исправления существенных ошибок.

3. Степень надежности аудиторских доказательств выше, если они:

- а) Получены из внешних источников;
- б) Они представлены аудируемой организацией;
- в) Получены из внутренних источников, когда система бух.учета и внутреннего контроля функционирует эффективно;
- г) Получены из разных источников.

4. Аудиторское доказательство в соответствии с МСАН №500 это:

- а) Информация, полученная аудитором при разработке выводов, на котором основывается его мнение;
- б) Информация, полученная аудитором в ходе проверки от клиента и третьих лиц и результат указанной информации, на котором основывается мнение аудитора;
- в) Информация, полученная аудитором в ходе проверки от клиента и результат указанной информации, на котором основывается мнение аудитора;
- г) Информация, полученная аудитором для обоснования заключений (выводов), на которых основывается его мнение о достоверности проверяемой финансовой отчетности.

5. Наиболее точные доказательства о праве собственности организации на автомобиль аудиторю представит:

- а) Проверка документов о регистрации транспортных средств;
- б) Проверка документов на приобретение автомобиля;
- в) Проверка фактического наличия автомобиля;
- г) Получение устных и письменных подтверждений у продавца автомобиля.

6. На формирование мнения аудитора относительно количественной и качественной сторон аудиторских доказательств оказывают влияние следующие факторы:

- а) Оценка аудитором характера и степени внутривозвратного

риска;

- б) Характеристика систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, оценка риска контроля;
- в) Существенность проверяемой статьи финансовой отчетности; опыт, приобретенный в ходе прошлых аудиторских проверок;
- г) Все выше перечисленное.

7. Какие из перечисленных ниже доказательств имеют наибольшую ценность:

- а) Внутренние аудиторские доказательства;
- б) Внешние аудиторские доказательства;
- в) Смешанные аудиторские доказательства;
- г) Письменные.

8. Аудиторская организация может использовать работу эксперта при проведении аудита только с разрешения:

- а) Аудируемой организации;
- б) Аудиторской палаты;
- в) Налоговых органов;
- г) Минфина.

9. Какое из перечисленных аудиторских доказательств наиболее надежно:

- а) Полученное от клиента на основании внешних данных;
- б) Полученное от клиента на основании внутренних данных;
- в) Составленное аудитором на основании бухгалтерских записей предприятия-клиента;
- г) Полученное от третьих лиц.

10. Аудиторская организация должна документально оформлять все сведения, которые:

- а) Важны для доказательства профессионального мнения аудитора и подтверждают, что аудиторская проверка проводилась в соответствии со стандартами аудиторской деятельности;
- б) Выявлены в ходе аудита, только в отношении организации и функционирования у аудируемого лица системы бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;
- в) Требуется подготовить руководитель аудируемого лица.

11. Аудитор должен выполнить процедуры с целью получения аудиторских доказательств в отношении событий после отчетной даты:

- а) До даты подписания аудиторского заключения;
- б) До даты представления финансовой отчетности пользователям;
- в) До даты утверждения финансовой отчетности руководителем аудируемого лица.

12. Если заявления и разъяснения руководства аудируемого лица противоречат другим аудиторским доказательствам, то аудитор:

- а) Не должен исследовать причины расхождений;
- б) Должен исследовать причины расхождений;
- в) Должен обсудить данный вопрос с главным бухгалтером аудируемого лица.

13. Аудиторские доказательства получают в результате проведения:

- а) Тестов средств внутреннего контроля;
- б) Процедур проверки по существу;
- в) Комплекса тестов средств контроля и процедур проверки по существу.

14. Аудиторские доказательства более убедительны, если они получены:

- а) Из одного источника;
- б) В результате опроса персонала аудируемого лица;
- в) Из различных источников, если они не противоречат друг другу.

15. Процедуры проверки по существу проводятся в формах:

- а) Только аналитических процедур;
- б) Детальных тестов, оценивающих правильность отражения операций, остатка средств на счетах бухгалтерского учета и аналитических процедур;
- в) Только тестов, оценивающих правильность отражения операций, остатка средств на счетах бух. учета.

16. Надлежащий характер аудиторских доказательств представляет собой:

- а) Количественную меру;

- б) Качественную меру;
- в) Количественную и качественную меру.

17. Достаточность аудиторских доказательств представляют собой:

- а) Количественную меру;
- б) Качественную меру;
- в) Количественную и качественную меру.

18. В каком случае аудитор должен получить по вопросам, которые являются существенными для финансовой отчетности, письменные заявления и разъяснения от руководства аудируемого лица:

- а) Если он данный вопрос обсудил с главным бухгалтером аудируемого лица;
- б) Если предполагается, что другим путем возможно получение аудиторских доказательств;
- в) Если предполагается, что другим путем получение аудиторских доказательств не представляется возможным.

19. Могут ли рабочие документы аудитора быть использованы экономическим субъектом вместо бухгалтерских записей:

- а) Да;
- б) Нет;
- в) По усмотрению главного бухгалтера;
- г) Могут при разрешении аудитора.

20. Аудитор оценивает как более надежные аудиторские доказательства:

- а) Собранные аудитором;
- б) Полученные от третьих лиц;
- в) Полученные от аудируемых лиц;
- г) Смешанные.

21. Аудиторская процедура наблюдения представляет собой:

- а) Отслеживание аудитором процесса или процедуры, выполняемой другими лицами;
- б) Проверку точности расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях;

в) Поиск информации у осведомленных лиц в пределах или за пределами аудируемого лица.

22. Рабочая документация аудита – это:

- а) Обязательное документирование аудита, т.е. отражение полученной информации в рабочих документах – собственности аудиторской организации;
- б) Вся информация экономического субъекта, полученная аудитором для проверки;
- в) Документы экономического субъекта, проверенные аудитором.

23. Рабочие документы аудита:

- а) Могут быть представлены в виде данных, зафиксированных на бумаге, фотопленке, в электронном виде или в другой форме;
- б) Должны быть составлены по установленной форме и обязательно содержать необходимые реквизиты и подписи лиц, составивших документ;
- в) Могут быть составлены в произвольной форме при условии обязательного содержания необходимых реквизитов и подписей лиц, составивших документ.

24. Влияет ли на форму и содержание рабочих документов аудита такой фактор, как характер и сложность деятельности аудируемого лица:

- а) Нет;
- б) Да, только в случае проведения обязательного аудита;
- в) Да.

25. Чьей собственностью являются документы аудитора:

- а) Клиента;
- б) Аудитора;
- в) Акционеров.

26. Рабочая документация аудита должна храниться:

- а) В архиве аудиторской организации не менее пяти лет в папках, заведенных для каждого аудита;
- б) У экономического субъекта вплоть до следующей аудиторской проверки;

в) Место и срок хранения определяет аудиторская организация по согласованию с экономическим субъектом.

27. Постоянный аудиторский файл (папка) рабочих документов:

- а) Обновляется по мере поступления новой информации;
- б) Не обновляется в любом случае;
- в) Содержит информацию по аудиту отдельного периода.

28. Текущий аудиторский файл (папка) содержит информацию:

- а) О бизнесе экономического субъекта;
- б) Об аудите отдельного периода;
- в) О методике аудита расчетов между юридическими лицами.

Ответы на вопросы тестов

Вопросы	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Ответы														
Вопросы	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
Ответы														

3. Решение задач

Задание №1.

В ходе осуществления аудиторской проверки аудитор провел ряд устных бесед с руководством проверяемой организации, из которых узнал об особенностях финансово-хозяйственной деятельности организации, о масштабах ее производства, о величине рентабельности. Все устные заявления руководства проверяемого экономического субъекта были подтверждены в письменной форме.

Являются ли полученные аудитором аудиторские доказательства достаточными для подготовки разумных выводов с точки зрения принципа профессионального скептицизма?

Задание №2.

Надежность аудиторских доказательств зависит от источника этих доказательств и формы их представления. Перечень имеющихся в распоряжении аудиторских доказательств представлен в таблице 5.

Таблица 5

Перечень имеющихся в распоряжении аудиторов доказательств

Аудиторское доказательство	Приоритет
Устное заявление от работника аудируемого лица, подтверждающее, что производственное помещение является собственностью аудируемого лица	
Письменная справка нотариуса о том, что у аудируемого лица имеются документы, подтверждающие владение производственными помещениями	
Оригиналы документов, представленных нотариусом, имеющим государственную регистрацию, подтверждающие владение аудируемым лицом производственными помещениями	
Устное заявление генерального директора аудируемого лица, подтверждающее владение производственными помещениями	
Заявление на имя руководителя аудиторской проверки, подписанное генеральным директором аудируемого лица, подтверждающее владение аудируемым лицом производственными помещениями	

Проставьте по 5-бальной системе приоритеты в приведенном перечне аудиторских доказательств, призванных подтвердить, что производственное помещение является собственностью аудируемого лица.

Задание №3.

В сложной ситуации, возникшей в ходе аудиторской проверки, аудитор при формировании своего мнения, исходил только из письменного разъяснения, полученного от руководства проверяемого экономического субъекта. Правильно ли это?

Задание №4.

Экономический субъект отказался от предложения аудиторской фирмы, проводящей у него аудит, пригласить эксперта-оценщика для выполнения экспертизы, необходимой аудиторам. Отказ был оформлен письменно. Какие действия должен предпринять аудитор?

Задание №5.

Аудиторская организация при проведении обязательного аудита экономического субъекта в качестве эксперта пригласила аудитора из другой аудиторской организации. Правильно ли это?

Задание №6.

При проверке аудитор собрал следующие доказательства:

- Выписку из реестра акционеров – для подтверждения наличия акций в собственности предприятия-клиента;
- Акт инвентаризации материально-производственных запасов по результатам инвентаризации, проведенной с участием аудитора;
- Анализ затрат, подготовленный работником предприятия.

Распределите полученные доказательства по степени их значимости.

Задание №7.

Аудитор располагает следующими документами:

- Полученными от клиента на основании внешних данных;
- Полученными от клиента на основании внутренних данных;
- Составленными аудитором на основании бухгалтерских записей предприятия-клиента;
- Полученными от третьих лиц.

Оцените имеющиеся доказательства с точки зрения их надежности.

4. Темы рефератов

1. Аудиторские доказательства - дополнительное рассмотрение особых статей.
2. Использование работы внутреннего аудита.
3. Использование работы другого аудитора.
4. Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях

Тема 7. Международный стандарт «Аудиторская выборка»

План практического занятия

1. Устный опрос.

1. Основные принципы выборочных проверок в аудите. Риск выборки. Анализ результатов выборочного исследования.
2. Методы определения объема выборки. Методы отбора элементов выборки.

2. Тесты

1.В соответствии с МСАН№ 530 под аудиторской выборкой понимается:

- а) Применение аудиторских процедур менее, чем к 100% статей с целью получить и оценить аудиторские доказательства и помочь в формулировании заключения о генеральной совокупности;
- б) Отобранные по определенным правилам элементы для формирования проверяемой совокупности в виде отдельных документов, записей и т.д и формулирование заключения о генеральной совокупности;
- в) Применение аудиторских процедур менее чем к 100% совокупности проверяемых элементов;
- г) Применение аудиторских процедур менее чем к 100% статей в пределах сальдо счета или класса хозяйственных операций с целью предоставить возможность аудитору получить и оценить аудиторские доказательства о ряде характеристик статей, отобранных для того, чтобы помочь в формулировании заключения, связанного с генеральной совокупностью.

2. Риск неверного отклонения это:

- а) Риск того, что после выборочного проведения тестов контроля аудитором будет сделан вывод о ненадежности системы контроля клиента, в то время как в действительности такая система надежна;
- б) Риск того, что результаты выборочного исследования будут свидетельствовать, что отраженные в учете сальдо счета или класса операций содержат существенную ошибку, в то время как в действительности такой ошибки нет;
- в) Риск того, что после выборочного проведения тестов контроля аудитором будет сделан вывод о надежности системы контроля клиента, в то время как в действительности такая система ненадежна;
- г) Риск того, что результаты выборочного исследования будут свидетельствовать, что отраженные в учете сальдо счета или класса операций не содержат существенную ошибку, в то время как в действительности такая ошибка существует;

3. Какие из перечисленных утверждений верны:

- а) Объем выборки зависит от уровня риска обнаружения;
- б) Объем выборки не зависит от уровня существенности;
- в) Результаты анализа выборочной совокупности экстраполируются на генеральную совокупность;

г) Объем выборки не зависит от уровня риска необнаружения;

4. Укажите процедуру разделения всей изучаемой совокупности на отдельные группы, элементы каждой из которых имеют сходные характеристики в процессе проведения выборки:

- а) Вариация;
- б) Стратификация;
- в) Экстраполяция;
- г) Репрезентация.

5. При осуществлении тестов контроля процесса заготовления и приобретения материалов аудитор:

- а) Проверяет правильность составления первичных и иных документов - договоров, счетов-фактур, накладных и т.д.
- б) Устанавливает степень полноты и своевременности отражения всех хозяйственных операций, связанных с заготовлением материалов, в бухгалтерском учете и финансовой отчетности;
- в) Устанавливает фактическое наличие материалов.
- г) Проводит письменный и устный опрос материально-ответственных лиц

6. Если аудитор выбрал для проведения проверки документы за первое полугодие, то выводы правомерно распространять на:

- а) 1 полугодие.
- б) Весь финансовый год.
- в) Весь финансовый год в определенных случаях;
- г) 1 полугодие, в определенных случаях.

7. Риск ниже уровня доверия может быть при применении:

- а) Тестов контроля;
- б) Процедур по существу;
- в) Оба ответа;
- г) Другой ответ.

8. Ошибки и искажения, содержащиеся в элементах наибольшей стоимости и «ключевых» элементах экстраполяции на генеральную совокупность:

- а) Не подлежат;

- б) Подлежат;
- в) Могут подлежать.

9. Какое из нижеследующих утверждений неверно:

- а) Статистическая выборка изменяет требования к произвольной выборке;
- б) При осуществлении аудита выборка производится с целью сокращения объема работ;
- в) Результаты анализа выборочной совокупности экстраполируются на генеральную совокупность.

Риск при выборке – это:

- а) Опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля клиента;
- б) Опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;
- в) Опасность составления неверного заключения о результатах бухгалтерской отчетности;
- г) Риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации.

Ответы на вопросы тестов

Вопросы	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответы										
Вопросы	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Ответы										

3.Решение задач

Задание №1.

Объем генеральной совокупности составляет 105822 тыс.руб., элементы наибольшей стоимости и «ключевые» элементы в сумме равны 10554 тыс.руб., уровень существенности -6000 тыс.руб.

Предположим, что в результате проверки удалось установить наличие ошибок и искажений: в выборочной совокупности объемом 1022 тыс.руб. на сумму 31 тыс.руб., в элементах наибольшей стоимости и «ключевых» элементах- на общую сумму 415 тыс.руб.

Рассчитать полную прогнозную величину ошибок. Сделать выводы.

Задание №2.

Балансовая стоимость совокупности – 5000000 тыс. руб., балансовая стоимость выборочной совокупности – 1000 тыс. руб., ошибка, определенная при выборке – 4%. Требуется найти величину искажения по совокупности.

Задание №3.

Размер выборочной совокупности 30 документов. Размер генеральной совокупности 300 документов. Требуется установить интервал выборки, порядок проведения случайной выборки.

Задание №4.

Аудитор планирует проверить 55 счетов на покупку. Фактор надежности 2,31%.

Определите допустимую ошибку.

Задание №5.

Аудитору требуется провести формальную проверку кассовых документов(приходных кассовых ордеров) с №1159 по 1422 выборочно. Для упрощения число элементов, которое необходимо выбрать, равно шести, а из генеральной совокупности исключены элементы наибольшей стоимости и «ключевые» элементы.

Задание №6

Для проведения аудиторской проверки привлечен эксперт по правовым вопросам. Ему необходимо провести проверку соответствия заключенных в отчетном периоде договоров в аудируемой организации требованиям действующего законодательства, включая наличие необходимого перечня условий и реквизитов с №550 по 650 выборочно.

Для упрощения число элементов, которое следует выбрать, равно шести, а из совокупности исключены элементы наибольшей стоимости и «ключевые» элементы.

Задание №7

Аудитор выборочным методом проверяет обоснованность первичными документами показателя выручки от реализации продукции, выпускаемой аудируемой организацией. Данные о выручке от реализации приведены в таблице 6.

Для упрощения число элементов, которые необходимо проверить (объем выборки), равно четырем, а из совокупности исключены элементы наибольшей стоимости и «ключевые» элементы.

Таблица 6

Динамика реализации продукции (за период с 15 по 22 марта 2015г.)

Дата	Выручка с НДС, тыс.руб.	Дата	Выручка с НДС, тыс.руб.
15.03.015	22,6	20.03.15	63,4
16.03.15	66,3	21.03.15	15,9
17.03.15	5,5	22.03.15	21,8
18.03.15	40,0		
19.03.15	57,8	Итого	293,3

4. Темы рефератов

1. Аудиторская выборка и другие процедуры выборочного тестирования.
2. Понятие и виды выборок.
3. Задачи выборочной проверки на соответствие.
4. Задачи выборочной проверки по существу.

Тема 8. Международный стандарт «Заключение аудитора по финансовой отчетности».

План практического занятия

1. Устный опрос.

1. Общий порядок подготовки и структура аудиторского заключения.
2. Формы аудиторского заключения.

2. Тесты

1. Аудитор причастен к финансовой отчетности в том случае, если:

- а) К ней прилагается его отчет;
- б) Она подписана аудитором;
- в) Это вытекает из условий договора на оказание аудиторских услуг;
- г) Он оказывал содействие в составлении финансовой отчетности.

2. Аудитор отвечает за:

- а) Составление финансовой отчетности и выражение мнения о ней;

- б) Подготовку и представление финансовой отчетности;
- в) Обнаружение ошибок и искажений в финансовой отчетности;
- г) Исправление ошибок и искажений в финансовой отчетности.

3. Аудиторское мнение повышает доверие к финансовой отчетности:

- а) Посредством выражения высокого, хотя и не абсолютного мнения;
- б) Посредством выражения именно абсолютного мнения;
- в) Аудиторское мнение не влияет на доверие к финансовой отчетности;

4. При формировании аудиторского мнения аудитор:

- а) Собирает достаточные и уместные аудиторские доказательства, необходимые для формулирования выводов;
- б) Может сформулировать свои выводы на выводах других аудиторов;
- в) Использует только приемы фактического контроля;
- г) Все вышеперечисленное.

5. Согласно МСА «Аудиторское заключение по финансовой отчетности» аудиторское заключение считается модифицированным, если:

- а) В него включается пояснительный параграф;
- б) Если аудитор выражает безусловно-положительное мнение;
- в) Если аудитор выражает условно-положительное мнение;
- г) В него включается пояснительный параграф или аудитор выражает условно-положительное мнение.

6. Ограничения объема работы аудитора;

- а) Являются для аудитора основанием выражения условно-положительного мнения или отказа в выражении мнения;
- б) Могут быть причиной условно-положительного или отрицательного мнения;
- в) Являются для аудитора основанием отказа от выражения мнения;
- г) Могут быть причиной отрицательного мнения;

7. Руководство предприятия, сославшись на коммерческую тайну отказалось выдать аудитору документацию нефинансового характера. Оцените действия аудитора:

- а) Аудитор отказался от выдачи заключения;
- б) Аудитор выдал аудиторское заключение;
- в) Аудитор выдал заключение, сделав оговорку об ограничении информации.
- г) Аудитор выдал заключение, с оговоркой «за исключением» статей финансовой отчетности, на которые, по его мнению, может оказать влияние конфиденциальная информация.

8. Налоговый инспектор, проверяя экономического субъекта, потребовал ознакомить его с полным текстом аудиторского заключения. Подскажите клиенту правильный ответ:

- а) Аудируемое лицо может представить заинтересованным лицам только итоговую часть аудиторского заключения;
- б) Аудируемое лицо может представить заинтересованным лицам не только итоговую часть, но и вводную и аналитическую;
- в)) Аудируемое лицо должен представить заинтересованным лицам только итоговую часть аудиторского заключения;
- г) Аудируемое лицо должен представить заинтересованным лицам не только итоговую часть, но и вводную и аналитическую;

9. Имеют ли право потребители информации финансовой отчетности предприятия знакомиться с аналитической частью аудиторского заключения:

- а) Не имеют;
- б) Имеют;
- в) Имеют, только с согласия владельца;
- г) Имеют, с согласия аудитора.

10. Основываясь на своей проверке, аудитор составил отчет, в котором отразил серьезные недостатки в финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Какое заключение должен дать аудитор:

- а) Отказаться от выдачи аудиторского заключения;
- б) Дать время на исправление недостатков, еще раз проверить и после этого принять решение о выдаче заключения;
- в) Выдать соответствующее аудиторское заключение»
- г) Разорвать отношения с клиентом.

11. Аудиторское заключение, подготовленное аудиторской организацией, должно быть подписано:

- а) Руководителем аудиторской организации;
- б) Руководителем аудиторской проверки;
- в) Ими обоими.

12. Модифицированное аудиторское заключение с факторами, влияющими на мнение аудитора, содержит отдельную часть, которая:

- а) Располагается после части, содержащей мнение аудитора;
- б) Предшествует части, содержащей мнение аудитора;
- в) Располагается по усмотрению аудитора.

13. Модифицированное аудиторское заключение с факторами, влияющими на аудиторское мнение, может быть:

- а) Отрицательным или с отказом от выражения мнения;
- б) Только с оговоркой;
- в) С оговоркой, отказом от выражения мнения, отрицательным.

14. Дата подписания аудиторского заключения означает дату:

- А) Составления финансовой отчетности;
- Б) Окончания аудиторской проверки;
- В) Сдачи аудитором рабочих документов в архив.

15. Дата подписания аудиторского заключения должна быть:

- а) До даты подготовки финансовой отчетности, с тем, чтобы иметь возможность внести исправления;
- б) Не ранее даты подготовки финансовой отчетности;
- в) До даты окончания финансового года, который подлежит проверке.

16. Сведения, сообщаемые аудитором руководителю аудируемого лица, включают:

- а) Только те вопросы, которые привлекли внимание аудитора в результате аудита;
- б) Всю информацию, которая стала известна аудитору;
- в) Только те вопросы, которые согласованы с главным бухгалтером.

17. Отсутствие в аудиторском заключении указания на серьезное сомнение в применении допущения непрерывности деятельности:

- а) Должно трактоваться пользователями как абсолютная гарантия аудиторской организации, что экономический субъект будет продолжать свою деятельность;
- б) Не должно трактоваться пользователями как гарантия аудиторской организации, что экономический субъект будет продолжать деятельность как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным;
- в) Должно являться основанием для получения отчета аудитора.

18. Аудитор может сообщать надлежащим получателям информации по результатам аудита:

- а) Только в устной форме;
- б) Только в письменной форме;
- в) В устной или письменной форме.

19. Порядок, сроки, принципы сообщения информации руководству аудируемого лица в целях своевременного сообщения информации аудитор:

- а) Должен обсудить с руководством аудируемого лица, представителями собственника;
- б) Не должен обсуждать с руководством аудируемого лица, представителями собственника;
- в) Должен обсудить с главным бухгалтером аудируемого лица.

20. События, происходящие с момента окончания отчетного периода до даты подписания аудиторского заключения, а также факты, обнаруженные после даты аудиторского заключения, называются:

- а) Событиями до отчетной даты;
- б) Оценочными значениями;
- в) Событиями после отчетной даты.

21. Аудитор должен выполнить процедуры с целью получения аудиторских доказательств в отношении событий после отчетной даты:

- а) До даты подписания аудиторского заключения;

- б) До даты представления финансовой отчетности пользователям;
- в) До даты утверждения финансовой отчетности руководителем аудируемого лица.

22. Из скольких частей состоит аудиторское заключение:

- а) Одной;
- б) Двух;
- в) Трех.

23. Аудиторское заключение подписывают:

- а) Только руководитель аудиторской фирмы и аудитор, возглавляющий проверку;
- б) Лица, указанные в п. «а», а также руководитель организации-клиента;
- в) Лица, указанные в п. «б», а также главный бухгалтер организации-клиента;
- г) Только имеющий квалификационный аттестат аудитор, возглавляющий аудиторскую проверку.
- д) Все аудиторы, принимающие участие в проверке, текст заключения утверждается руководителем аудиторской фирмы.

24. К аудиторскому заключению прилагаются следующие документы:

- а) Учредительные документы экономического субъекта;
- б) Бухгалтерская отчетность экономического субъекта;
- в) Баланс экономического субъекта.

25. Исправления в аудиторском заключении:

- а) Допускаются;
- б) Допускаются, но они должны быть заверены собственной подписью уполномоченного лица аудиторской фирмы и скреплены печатью;
- в) Не допускаются.

26. Аудиторское заключение, как правило, адресуется:

- а) Руководителю аудируемого лица;
- б) Налоговому органу по местонахождению аудируемого лица;
- в) Акционерам, совету директоров аудируемого лица.

27. По результатам проведенного аудита аудитор пришел к выводу о том, что невозможно выразить безоговорочно положительное мнение, но влияние разногласий с руководством или ограничение объема аудита не является критически существенным и глубоким. В этом случае аудитор должен сформировать в аудиторском заключении:

- а) Отказ от выражения мнения;
- б) Отрицательное мнение;
- в) Мнение с оговоркой.

28. Аудитору отказано в предоставлении дополнительной информации (разъяснений). В этом случае аудитор:

- а) Расторгнет договор;
- б) Даст заключение с безоговорочно положительным мнением;
- в) Даст модифицированное заключение.

29. Аудиторское заключение признается заведомо ложным:

- а) Решением суда;
- б) Руководителем организации, если налоговая проверка выявила ошибки и нарушения после окончания аудиторской проверки;
- в) Руководителем налоговой инспекции, если налоговая проверка выявила ошибки и нарушения после окончания аудиторской проверки.

30. Лицо, подписавшее заведомо ложное аудиторское заключение:

- а) Не может быть привлечено к уголовной ответственности;
- б) Может быть привлечено к уголовной ответственности только в случаях проведения обязательного аудита;
- в) Будет привлечено к уголовной ответственности в соответствии с законодательством.

31. Факты, выявленные в ходе аудиторской проверки существенных нарушений установленного порядка ведения бух.учета указываются:

- а) В вводной части аудиторского заключения;
- б) В части аудиторского заключения, описывающей объем аудита;
- в) В части аудиторского заключения, содержащей аудиторское мнение.

32. Какой из реквизитов должен отражаться в вводной части аудиторского заключения:

- а) Номер, дата выдачи и срок действия лицензии;
- б) Выявленные существенные отклонения;
- в) Мнение в отношении достоверности отчетности;
- г) Результаты анализа финансово-хозяйственной деятельности.

33. До даты подписания аудиторского заключения должны быть завершены исследование и сбор аудиторских доказательств о событиях, предшествующих:

- а) Дате подписания аудиторского заключения;
- б) Дате составления экономическим субъектом отчетности;
- в) Дате окончания экономическим субъектом работ по составлению отчетности;
- г) Дате опубликования отчетности.

34. Сколько первых экземпляров аудиторского заключения должна предоставлять экономическому субъекту аудиторская фирма:

- а) Один;
- б) Не менее двух;
- в) Не менее трех.

35. Несет ли аудиторская организация ответственность за события, произошедшие после даты подписания аудиторского заключения:

- а) Да, так как аудитор должен был их предвидеть;
- б) Нет;
- в) В зависимости от условий договора.

36. Форма, содержание и порядок предоставления аудиторского заключения определяются:

- а) Стандартами аудиторской деятельности;
- б) Договором между проверяемой и аудиторской организацией;
- в) Рекомендациями руководителя или совета директоров проверяемой организации.

37. В чем разница между решением аудитора отказаться от выдачи аудиторского заключения и решением дать отрицательное заключение:

- а) Никакой, это одно и то же;
- б) Если аудитор отказывается дать заключение, значит, в силу определенных причин у него не сложилось мнение о достоверности отчетности клиента, а отрицательное заключение он дает в том случае, если убежден в недостоверности отчетности;
- в) Причины решения одни и те же, но отказ – предпочтительнее для клиента.

38. Письменная информация аудитора:

- а) Представляет собой полный отчет аудиторской фирмы о всех существующих недостатках в деятельности предприятия;
- б) Представляет собой полный отчет аудиторской фирмы обо всех существующих недостатках в учете и отчетности проверяемого предприятия;
- в) Не может рассматриваться как полный отчет во всех существующих недостатках. Она посвящена лишь тем из них, которые были обнаружены в процессе аудиторской проверки.

39. Должны ли быть отражены в отчете аудиторов исправленные в ходе аудиторской проверки ошибки и нарушения:

- а) Да;
- б) Нет.

40. Определите, какие вопросы рассматриваются в процессе общения аудиторов с руководством предприятия на этапе общения результатов аудита;

- а) Особенности оценки аудиторского риска;
- б) Особенности внешней и внутренней среды, существенно влияющие на непрерывность деятельности предприятия;
- в) Особенности оценки уровня существенности;
- г) Особенности формирования состава бригады аудиторов.

41. Входит ли в обязанность аудитора непременно выдавать клиенту аудиторское заключение по результатам обязательного аудита:

- а) Нет;

- б) Да, это установлено законодательством;
- в) В зависимости от текста договора на аудиторскую проверку;
- г) Нет, если выявленные несоответствия не позволяют подтвердить бухгалтерскую отчетность.

42. О чем должен высказать свое мнение аудитор в официальном документе – аудиторском заключении:

- а) О достоверности налоговой отчетности и состоянии задолженности по налогам;
- б) О достоверности финансовой отчетности аудируемого лица.
- в) О правильности организации бухгалтерского учета.

Ответы на вопросы тестов

Вопросы	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Ответы														
Вопросы	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
Ответы														
Вопросы	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42
Ответы														

3. Решение задач

Задание №1.

Руководство фирмы клиента, сославшись на коммерческую тайну, не разрешило аудитору проверить достоверность некоторых показателей. При этом руководство фирмы выдало аудитору письменное подтверждение дирекции о том, что данные показатели достоверны. Как быть с аудиторским заключением, если других проблем в ходе проверки не возникло?

Задание №2.

Главный бухгалтер АО в ходе аудиторской проверки отказался предоставить аудиторам часть документов, сославшись на коммерческую тайну. Аудиторы не выдали безоговорочно положительного заключения, хотя практически не обнаружили ошибок в представленных документах. Кто прав?

Задание №3.

Договором на аудиторскую проверку фирмы предусмотрено получение аудиторского заключения о достоверности отчетности за

истекший год. Проводя проверку отчетности, аудитор запросил материалы по учету и отчетности за текущий год. Руководство фирмы отказало в этом аудитору. Оцените ситуацию.

Задание №4.

АО пригласило аудиторскую организацию для получения заключения с подтверждением достоверности отчетности. Аудиторы выразили серьезное сомнение в законности отдельных крупных операций общества и отказались выдать безоговорочно положительное заключение. Оцените ситуацию.

Задание №5.

В аудиторском заключении аудиторская организация выразила сомнение в возможности аудируемого лица продолжать свою деятельность, хотя об этом аудиторов не просили. Возникла конфликтная ситуация, так как отчетность была достоверной. Оцените ситуацию.

Задание №6.

Аудитор, осуществив аудиторскую проверку и передав аудиторское заключение клиенту, отказался предоставить ему сведения о нормативных актах, на которых основывались его замечания и выводы. Он сослался на то, что эта работа не была предусмотрена договором на аудит. Оцените действия аудитора.

Задание №7.

В результате проведения аудиторской проверки аудиторская организация пришла к выводу, что отчетность организации ОАО «Дон-Прод» недостоверна. Руководитель проверяемой организации отказался оплачивать работу аудиторов на основании того, что он не согласен с целым рядом замечаний и окончательным выводом. Оцените ситуацию.

Задание №8.

Аудитор закончил аудиторскую проверку в начале марта, однако в связи с тем, что годовая бухгалтерская отчетность на день окончания проверки еще не была составлена аудитор по просьбе руководства предприятия выдал положительное аудиторское заключение с указанием даты окончания аудиторской проверки. Оцените действия аудитора.

Задание №9.

Учредитель по рекомендации бухгалтера заключил с аудиторской фирмой договор на подтверждение годовой бухгалтерской отчетности. В ходе проверки было установлено, что руководитель

аудиторской фирмы является родственником старшего кассира проверяемой организации. Какие действия должен предпринять руководитель аудиторской организации?

Задание №10.

В бухгалтерской отчетности аудируемого лица по состоянию на 31 декабря 2007г., мнение о достоверности которой после аудиторской проверки должны выразить аудиторы, отражена дебиторская задолженность на общую сумму 10 млн руб. В марте 2007г., когда аудиторская проверка еще не была завершена, аудируемое лицо получило информацию о том, что один из дебиторов, задолженность которого по состоянию на 31 декабря отчетного года составляла 4 млн руб., признан в установленном порядке в конце февраля 2008г. несостоятельным.

Сформулируйте запись в письменной информации аудитора руководству аудируемого лица. Каким образом указанное событие будет отражено в аудиторском заключении, если, по мнению аудиторов, за исключением факта наличия такой задолженности, финансовая отчетность достоверна во всех существенных аспектах.

4. Темы рефератов

1. Оценка аудитором результатов аудиторской проверки.
2. Порядок подготовки аудиторского заключения.
3. Структура и содержание аудиторского заключения.
4. Виды и характеристика аудиторских заключений.

Контрольная работа по 6 вариантам.

1 вариант

1. Основные этапы планирования аудита
2. Виды аудиторских заключений
3. Задача

Объем генеральной совокупности составляет 106000 тыс.руб. элементы наибольшей стоимости и «ключевые» элементы в сумме равны 11200 тыс.руб. Уровень существенности равен 5000тыс.руб.

Предположим, что в результате проверки удалось установить наличие ошибок и искажений: в выборочной совокупности объемом 1022 тыс.руб. на сумму 28 тыс.руб, в элементах наибольшей стоимости и «ключевых» элементах на общую сумму 440 тыс.руб.

Рассчитать полную прогнозную величину ошибок. Сделать выводы.

2 вариант

1. Определение и классификация аудиторских доказательств
2. Структура аудиторского заключения
3. Задача

Аудитор выборочным методом проверяет обоснованность первичными документами показателя выручки от реализации продукции, выпускаемой аудируемой организацией. Данные о выручке от реализации приведены в таблице 7.

Для упрощения число элементов, которые необходимо проверить (объем выборки), равно пяти, из совокупности исключены элементы наибольшей стоимости и «ключевые элементы».

Таблица 7

Динамика реализации продукции (за период с 10 по 28 февраля 2018г)

Дата	Выручка с НДС, тыс.руб.	Дата	Выручка с НДС, тыс.руб.
21.02.15	42,5	26.02.15	53,4
22.02.15	65,3	27.02.15	16,5
23.02.15	8,5	28.02.15	16,0
24.02.15	50,0		
25.02.15	47,9	Итого	320,1

3 вариант

1. Основные принципы выборочных проверок в аудите
2. Виды процедур получения аудиторских доказательств
3. Задача

Балансовая стоимость совокупности – 400000 тыс. руб., балансовая стоимость выборочной совокупности – 1000 тыс. руб., ошибка, определенная при выборке – 4%. Требуется найти величину искажения по совокупности.

4 вариант

1. Вопросы для подготовки общего плана аудита. Программа аудита
2. Методы отбора элементов выборки
3. Задача

Аудитору требуется провести формальную проверку кассовых документов(приходных кассовых ордеров) с №290 по 460 выборочно. Для упрощения число элементов, которое необходимо выбрать, равно 6,а из генеральной совокупности исключены элементы наибольшей стоимости и «ключевые» элементы.

5 вариант

1. Методы определения объема выборки
2. Роль КРД в планировании аудита
3. Задача

Аудитор планирует проверить 60 счетов на покупку. Фактор надежности равен 2,45%.

Определите допустимую ошибку.

6 вариант

1. Анализ результатов выборочного исследования
2. Модифицированное аудиторское заключение
3. Задача

Размер выборочной совокупности 40 документов. Размер генеральной совокупности 400 документов. Требуется установить интервал выборки, порядок проведения случайной выборки.

Глоссарий (Терминологический словарь)

Аналитические процедуры (analytical procedures) – анализ и оценка существенных финансово-экономических показателей и тенденций, включая последующее изучение различных отклонений и взаимосвязей, не согласующихся с другой значимой информацией или отклоняющихся от прогнозных значений аналогичных показателей аудируемого экономического субъекта.

Аудитор (auditor) – лицо, несущее окончательную ответственность за оказание аудиторских услуг.

Аудиторская выборка (audit sampling) – применение аудиторских процедур менее, чем к 100% статей, включенных в сальдо счета или класса операций, таким образом, чтобы на все элементы выборки распространялась возможность быть отобранной.

Аудиторские доказательства (audit evidence) – информация, полученная аудитором в ходе формулирования выводов, на которых основывается его мнение.

Аудиторский риск (audit risk) – риск возможного выражения несоответствующего мнения аудитором при наличии в бухгалтерской (финансовой) отчетности существенных искажений. Его составными частями являются неотъемлемый риск, риск системы контроля и риск необнаружения.

Возникновение (occurrence) – совершенная за отчетный период операция или произошедшее событие, относящееся к экономическому субъекту.

Генеральная совокупность (population) – вся совокупность данных, из которых формируется выборка и в отношении которых аудитор предполагает сделать выводы.

Достаточность (sufficiency) – количественная мера аудиторских доказательств.

Допустимая ошибка (tolerable error) – максимальная ошибка генеральной совокупности, приемлемая для аудита.

Инспектирование (inspection) – проверка записей, документов или материальных запасов.

Искажение (misstatement) – неточность бухгалтерской (финансовой) информации, возникающая вследствие ошибок или мошенничества.

Запрос и подтверждение (inquiry and confirmation) – поиск и получение информации у осведомленных лиц в пределах или за пределами экономического субъекта.

Задание по компиляции (подготовке) финансовой информации (compilation engagement) – сбор, классификация и обобщение бухгалтерской (финансовой) информации в удобную и понятную форму, осуществляемые профессиональным практикующим бухгалтером без подтверждения ее достоверности.

Знание бизнеса (knowledge of the business) – общее знание экономики и той отрасли, в которой функционирует экономический субъект, а также детальное знание того, каким образом данный субъект осуществляет свою финансово- хозяйственную деятельность.

Объем аудита (scope of an audit) – объем аудиторских процедур, необходимых для достижения цели аудита при конкретных обстоятельствах.

Операция между связанными сторонами (related party transaction) - передача ресурсов или обязательств одной из связанных сторон другой стороне независимо от взимания платы за такую операцию.

Согласованные процедуры (agreed upon procedures) – проведение аудитором процедур, заранее оговоренных с руководством экономического субъекта и любыми заинтересованными в них третьими лицами.

Сопутствующие услуги (related services) – обзоры бухгалтерской (финансовой) отчетности, согласованные процедуры и подготовка бухгалтерской (финансовой) информации.

Тесты средств контроля (tests of control) – тесты, которые проводят с целью получения аудиторских доказательств по вопросам организации и эффективности функционирования систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля экономического субъекта.

Уместность (appropriateness) – качественная характеристика аудиторских доказательств.

Цель аудита (audit objective) – предоставление аудитору возможности выразить свое мнение о том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена экономическим субъектом по всем существенным аспектам в соответствии с установленными требованиями, предъявленными к ней.

Элементы выборки (sampling units) – отдельные статьи, составляющие генеральную совокупность.