

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
"КАЛИНИНГРАДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ"

Институт отраслевой экономики и управления

Н. А. Малий

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА

Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины для магистратуры
по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, профиль программы
"Бухгалтерский учет, анализ и аудит"

Калининград
Издательство ФГБОУ ВО "КГТУ"
2023

УДК 65.012.7

Рецензент

кандидат экономических наук, доцент кафедры экономической теории
и инструментальных методов ИНОТЭКУ ФГБОУ ВО "КГТУ" Т. В. Романова

Малий, Н. А.

Международные стандарты аудита: учебно-методическое пособие по изучению дисциплины для магистрантов, обучающихся по напр. подгот. 38.04.01 Экономика, профиль программы "Бухгалтерский учет, анализ и аудит". / Н. А. Малий. – Калининград: Изд-во ФГБОУ ВО "КГТУ", 2023. – 75 с.

Учебно-методическое пособие является руководством по изучению дисциплины "Международные стандарты аудита" для магистрантов, обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, профиль программы "Бухгалтерский учет, анализ и аудит". В учебно-методическом пособии представлены цели, задачи и структура дисциплины, содержание дисциплины и методические указания по ее изучению, перечень основной и дополнительной литературы, вопросы итогового контроля, а также методические указания по выполнению контрольной работы.

Табл. 4 , список лит – 13 наименований

Учебно-методическое пособие рассмотрено и одобрено для опубликования в качестве локального методического материала кафедрой экономики и финансов 26.04.2022 г., протокол № 06

Учебно-методическое пособие рекомендовано к изданию в качестве локального методического материала для использования в учебном процессе методической комиссией Института отраслевой экономики и управления ФГБОУ ВО "КГТУ" 24.06.2022 г., протокол № 07

УДК 65.012.7

© Федеральное государственное
бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
"Калининградский государственный
технический университет", 2023 г.
© Малий Н. А., 2023 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
1 Содержание дисциплины и методические указания по ее освоению	8
Тема 1. Содержание и порядок использования международных стандартов аудита.....	8
Тема 2. Международные стандарты, регулирующие этапы организации аудита	15
Тема 3. Международные стандарты, регулирующие сбор и обобщение информации о ходе проверки.....	26
Тема 4. Международные стандарты, регулирующие получение аудиторских доказательств	35
Тема 5. Международные стандарты составления аудиторского заключения	40
2 Методические указания по подготовке к практическим занятиям	45
Тема 1. Содержание и порядок использования международных стандартов аудита.....	45
Тема 2. Международные стандарты, регулирующие этапы организации аудита	45
Тема 3. Международные стандарты, регулирующие сбор и обобщение информации о ходе проверки.....	48
Тема 4. Международные стандарты, регулирующие получение аудиторских доказательств	50
Тема 5. Международные стандарты составления аудиторского заключения	52
3 Методические указания по выполнению контрольной работы	54
4 Методические указания по подготовке к промежуточной аттестации.....	60
5 Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине	65
5.1 Перечень докладов	65
5.2 Перечень тестовых вопросов	66
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ	73
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Пример листа СОДЕРЖАНИЕ в контрольной работе	74

ВВЕДЕНИЕ

Международные стандарты аудита (МСА) (англ. International Standards on Auditing (ISA)) — международные профессиональные стандарты для осуществления аудиторской деятельности. Они издаются Международной федерацией бухгалтеров через Комитет по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации.

В рамках данной дисциплины изучаются вопросы организации и проведения аудиторских проверок, так как международные стандарты аудита, являясь критерием для определения аудиторских услуг, позволяют пользователям финансовой информации получить определенную уверенность в достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности

Дисциплина "Международные стандарты аудита" актуальна в настоящее время и занимает важное место в системе управления.

Целью изучения дисциплины является приобретение специальных знаний в области проведения аудиторских проверок на основе Международных стандартов аудита, расширение познаний в сфере методологии и методики аудита, профессиональной этики аудиторов.

Задачи изучения дисциплины определяются требованиями к подготовке кадров, установленными в квалификационной характеристике специалистов в области бухгалтерского учета, анализа и аудита. Решение задач, поставленных перед курсом, предполагает углубление знакомства с проблемами и перспективами развития нормативного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации, знакомство с содержанием принятых Международной федерацией бухгалтеров документов в области аудита, других заданий, обеспечивающих уверенность и сопутствующих услуг, получение навыков практического применения международных стандартов аудиторской деятельности.

В данном пособии представлены базовые теоретические материалы для изучения основ международных стандартов финансовой отчетности в рамках

становления специалистов, обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, профиль программы "Бухгалтерский учет, анализ и аудит".

В результате освоения дисциплины у обучающегося формируются профессиональные компетенции:

ПКС-5: Управление рисками и контроль качества при выполнении аудиторских заданий и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью:

ПКС-5.1 - Контроль соблюдения аудиторской организацией и ее работниками правил независимости и принципов этики при выполнении аудиторского задания и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.

ПКС-5.2 - Мониторинг внутренней системы контроля качества услуг аудиторской организации.

ПКС-9: Способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов:

ПКС-9.7 - Анализирует и использует информацию, подготовленную в соответствии с международными стандартами аудита, для проведения аудиторских проверок.

В результате освоения дисциплины студент магистратуры должен

знать:

1) основные теоретические понятия МСА и методы их практического применения при проведении риск ориентированного аудита, способы сбора и источники данных для формирования мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации согласно МСА;

2) методы, приемы и процедуры аудита организаций, включая аудит групп компаний и их компонентов в соответствии с МСА;

уметь:

1) собирать и обрабатывать данные для получения аудиторских доказательств; выбирать источники для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей;

2) собирать, анализировать и интерпретировать необходимую информацию, содержащуюся в регистрах бухгалтерского и налогового учета и прочих источниках;

3) формулировать мнение о достоверности отчетности согласно МСА;

владеть:

1) основополагающими принципами и концепциями аудита, методами аудита, используемыми на различных этапах аудиторской проверки;

2) способностью оценивать аудиторские риски; методикой проверки в отношении отдельных объектов аудиторской проверки; способностью выполнять аудиторские процедуры на автоматизированных системах;

3) способностью оценивать принцип непрерывной деятельности организации; навыками анализировать проблемные ситуации и определять надлежащую базу для оценок в целях формулирования проблем и нахождения путей их решения;

4) познаниями в области выработки для хозяйствующего субъекта учетной политики. приемами ведения дискуссии и публичных выступлений;

5) потребностью в постоянном продолжении образования.

Дисциплина "Международные стандарты аудита" (Б1.В.ДВ.02.02) относится к блоку 1 части, формируемой участниками образовательных отношений и является дисциплиной по выбору, и изучается студентами магистратуры в 3 семестре 2-го курса. По итогам студенты магистратуры сдают зачет.

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетных единицы (зет), т. е. 72 академических часа, из них 14 часов составляют лекции и 16 часов - практические занятия.

Студенты магистратуры в рамках самостоятельной работы изучают рекомендуемые источники, выполняют задания, а также контрольную работу в соответствии с методическими указаниями, приведенными в данном пособии.

Оценочные средства поэтапного формирования результатов освоения дисциплины включают тестовые задания, типовые задания для проведения

практических занятий и типовые задания для контрольной работы студентов магистратуры.

Тестовые задания используются для оценки освоения тем дисциплины. Тестирование обучающихся проводится на практических занятиях после рассмотрения на лекциях соответствующих тем.

Выполнение тестового задания по темам состоит в выборе одного или нескольких верных ответов из предлагаемых вариантов ответа.

Оценка по результатам тестирования зависит от уровня освоения студентом тем дисциплины и соответствует следующему диапазону (%):

- от 0 до 55 – "неудовлетворительно";
- от 56 до 70 – "удовлетворительно";
- от 71 до 85 – "хорошо";
- от 86 до 100 – "отлично".

Положительная оценка выставляется при получении от 56 до 100 % верных ответов.

В конце семестра проводится зачет. К зачету допускаются студенты:

- положительно аттестованные по результатам тестирования в семестре;
- получившие положительную оценку по результатам выполнения практических заданий;
- успешно защитившие контрольную работу.

Пособие структурировано по разделам. В первом разделе приводится тематический план по дисциплине и методические указания по её изучению. Во втором разделе учебного пособия содержатся методические указания по подготовке к практическим занятиям. В третьем разделе представлены задания и методические указания по выполнению контрольной работы. Четвёртый раздел содержит методические указания по подготовке и сдаче экзамена. В пятом разделе даны методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине. В конце учебного пособия указаны рекомендуемые источники по изучению дисциплины.

1 Содержание дисциплины и методические указания по ее освоению

Тема 1. Содержание и порядок использования международных стандартов аудита

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Понятие, цели и основные задачи международных стандартов аудита (МСА).

Вопрос 2. Факторы, влияющие на разработку МСА.

Вопрос 3. Классификация МСА.

Вопрос 4. Взаимосвязь МСА с МСФО.

Методические указания по изучению темы 1

Цель темы – получить представление: 1) о понятии, целях и основных задачах МСА; 2) о факторах, влияющих на разработку МСА; 3) о классификации МСА; 4) о взаимосвязи МСА и МСФО.

Вопрос 1. Международные стандарты – это документы, формирующие единые требования, при соблюдении которых обеспечивается соответствующий уровень качества аудита и сопутствующих ему услуг.

МСА предназначены для применения при аудите финансовой отчетности, но их можно адаптировать и для аудита другой информации.

МСА содержат основные принципы, необходимые процедуры, рекомендации по применению принципов и процедур.

Структура МСА включает в себя:

- введение, где отражаются цель и задачи, стоящие перед аудитором, а также даются определения важнейших используемых терминов;
- разделы, излагающие суть стандарта;
- приложение (для некоторых стандартов).

Международные стандарты – это документы, формирующие единые требования, при соблюдении которых обеспечивается соответствующий уровень качества аудита и сопутствующих ему услуг.

МСА предназначены для применения при аудите финансовой отчетности, но их можно адаптировать и для аудита другой информации.

МСА содержат основные принципы, необходимые процедуры, рекомендации по применению принципов и процедур.

Международные стандарты аудита (МСА), или в международной транскрипции (англ.) International Standards on Auditing (ISA) – свод документации, содержащей профессиональные требования и условия проведения аудиторской деятельности. Их издает Международная бухгалтерская ассоциация, проводя через Комитет по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации.

Свод международных аудиторских стандартов состоит из документов, освещающих такие аспекты аудита:

- вводная часть – основы подхода к аудиту и другим мероприятиям по подтверждению качества услуг и достоверности информации, обзор терминологии;
- общие принципы проведения контроля качества, обязанности аудитора, основная документация, информационный обмен с владельцем бизнеса;
- стандарты, направленные на оценку рисков и противодействие обнаруженным рискам;
- стандарты, направленные на доказательства и подтверждение аудиторских сведений;
- стандарты, регламентирующие услуги привлеченных аудиторов;
- стандарты, согласно которым формулируются итоги аудита;
- особые аспекты аудита: анализ финансовой отчетности по принципам спецназначения.

Основные цели Международных стандартов аудита

Следование международным стандартам в финансовой отчетности и ее проверке призвано унифицировать бухгалтерские процедуры, но вместе с тем позволяет сохранить национальные традиции ведения бизнеса, присущие отечественной экономике. С помощью результатов проведения аудита по МСА

можно объективно сравнивать деятельность предприятий в разных государствах, что очень удобно для международного инвестирования.

Отдельные государства строго придерживаются МСА и даже принимают их как национальные, некоторые другие (Англия, США, Канада и Швеция) предпочитают пользоваться собственными стандартами, не отвергая и международных требований. Третья группа стран, в числе которых и Россия, разрабатывают собственные аудиторские стандарты, беря за основу принятые международным Комитетом.

Следование международным стандартам в финансовой отчетности и ее проверке призвано унифицировать бухгалтерские процедуры, но вместе с тем позволяет сохранить национальные традиции ведения бизнеса, присущие отечественной экономике. С помощью результатов проведения аудита по МСА можно объективно сравнивать деятельность предприятий в разных государствах, что очень удобно для международного инвестирования.

Основные цели, которые преследует данный комитет при разработке МСА:

– - гармонизировать национальные правила и другие нормативные документы в области аудита с целью предоставления высококачественных услуг для всего мирового сообщества;

– - поднять уровень профессионализма аудиторов в странах, где он ниже общемирового.

Использование единых стандартов аудиторской деятельности позволяет сформулировать и применять общие принципы работы аудиторов, а также создавать и совершенствовать методики аудиторской проверки.

Стандарты аудиторской деятельности подразделяются на:

- Международные стандарты аудита;
- стандарты саморегулируемых организаций аудиторов;
- стандарты аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

Международные стандарты аудита:

- определяют общие принципы и единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности;

- являются обязательными для аудиторских организаций и аудиторов, а также саморегулируемых организаций аудиторов и их работников с 2017 года.

Вопрос 2. Методика работы над стандартами и положениями следующая:

1. отбор тем, предназначенных для изучения;

2. создание специальных подкомитетов;

3. изучение в подкомитетах исходной информации и подготовка проектов для рассмотрения комитетом;

4. в случае утверждения проекта представление его на рассмотрение членам МФБ и международным организациям;

5. рассмотрение комитетом комментариев и предложений для внесения изменений;

6. издание новой утвержденной редакции проекта в виде стандарта (положения).

Для ускорения работы над МСА совет МФБ одобрил выделение дополнительных ресурсов и определил первоочередные задачи:

– пересмотр отдельных МСА и положений о международной аудиторской практике;

– разработка стандартов по услугам;

– пересмотр рекомендаций в отношении аудиторских проверок коммерческих банков;

– публикация МСА по производным ценным бумагам.

Разработка МСА и дальнейшее их совершенствование осуществляется под влиянием различных факторов, как внешних, так и внутренних.

К внутренним факторам относят:

– процесс концентрации мирового капитала;

– непрерывный процесс слияния в сфере аудиторских услуг, проводимый с целью обеспечения возможности предоставления более широкого спектра

услуг в области бухгалтерского учета, аудита, налогообложения, маркетинга, финансового анализа и управленческого учета.

Этот процесс ведет к единству стратегии, методологии аудита, а также выработке единых критериев качества, т. е. общепризнанных стандартов. Усиление интеграционного процесса стран мирового сообщества (внешний фактор) требует гармонизации национальных систем бухгалтерского учета и отчетности.

Только на основе единства методических подходов, унификации применяемых моделей учета возможно формирование и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности, понятной и одинаково трактуемой квалифицированными пользователями различных стран мирового сообщества.

Вопрос 3.

– В настоящее время разработано 39 Международных стандартов аудита. Все МСА классифицируются в 9 групп и 11 положений по международной аудиторской практике (ПМАП).

– 1 группа – "Введение" – включает 2 стандарта, разъясняющие основные принципы и необходимые процедуры работы аудитора и основные принципы формирования содержания МСА.

– 2 группа – "Обязанности" – включает 8 стандартов, в которых приведены общие положения аудиторской деятельности, включая цель и задачи аудита, контроль качества, документирование, ответственность аудиторов, учет законов и нормативных актов при аудите финансовой отчетности, сообщение информации аудита лицам, наделенным руководящими полномочиями.

– 3 группа – "Планирование" – посвящена организации планирования аудиторской проверки и содержит 3 стандарта.

– 4 группа – "Внутренний контроль" – включает 3 стандарта. В ней рассматриваются вопросы, относящиеся к оценке рисков и внутреннему контролю, проведению аудита в среде компьютерных информационных систем, ряд особенностей при проведении аудита субъектов, использующих обслуживающие организации.

– 5 группа – "Аудиторские доказательства" – состоит из 11 стандартов и содержит разъяснения, связанные с назначением аудиторских доказательств и методов их сбора. Эта группа стандартов используется при проведении аудиторских проверок.

– 6 группа – "Использование работы третьих лиц" – включает три стандарта и посвящена использованию при проведении аудита и оказании сопутствующих услуг работы экспертов, других аудиторов, материалов внутренних аудиторов при проведении внешнего аудита.

– 7 группа – "Аудиторские выводы и заключения" – включает 4 стандарта. Она посвящена заключительному этапу аудиторской проверки – составлению аудиторского заключения.

– 8 группа – "Специальные области аудита" – включает 2 стандарта и посвящена составлению отчета (заключения) при проведении аудита по специальным аудиторским заданиям и исследованию ожидаемой финансовой информации.

– 9 группа – "Сопутствующие услуги" – включает 3 стандарта и посвящена сопутствующим услугам по аудиту финансовой отчетности. Положения по международной аудиторской практике включают 11 пунктов, среди которых 5 посвящены компьютеризации аудиторской деятельности, 2 – особенностям аудита малых предприятий и международных коммерческих банков и другим вопросам. Главная цель этих положений – помочь разработчикам национальных стандартов, тематика которых соответствует ПМАП.

Разработкой профессиональных требований на международном уровне для независимых аудиторов занимается Совет по международным стандартам аудита и гарантии достоверности Международной федерации бухгалтеров (МФБ).

МСА делятся на семь групп и имеют трехзначную нумерацию.

МСА 200–299 – стандарты, определяющие общие принципы и обязанности аудитора

МСА 300–399 – стандарты по планированию

МСА 400–499 – по использованию результатов оценки рисков и противодействие выявленным рискам

МСА 500–599 – стандарты, посвященные аудиторским доказательствам

МСА 600–699 – стандарты по использованию услуг других лиц

МСА 700–799 – стандарты, посвященные аудиторским выводам и заключению

МСА 800–899 – стандарты, регламентирующие особые аспекты аудита (проверка информации, ориентированной на будущее).

Вопрос 4.

Международные стандарты финансовой отчетности разработаны Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО), входящим в состав МФБ.

Взаимосвязи международных стандартов отчетности и аудита проявляются в следующих направлениях:

Единство терминологии, применяемой в МСФО и МСА. Общая терминология, используемая в МСФО и МСА, позволяет избежать разногласий относительно представления о целях и объектах аудита между аудиторами и аудируемыми лицами, отвечающими за подготовку финансовой отчетности.

Использование аудиторами МСФО в целом и в качестве критерия соответствия проверяемой отчетности установленным требованиям.

Если аудируемое лицо составляет отчетность в соответствии с МСФО, то при проведении аудита возникает необходимость в использовании всех введенных в действие стандартов финансовой отчетности.

В МСА встречаются прямые ссылки на МСФО и другие документы, разработанные КМСФО. В процессе переработки МСА все больше внимания уделяется содержанию стандартов отчетности. Так, новая редакция МСА 570 "Допущение о непрерывности деятельности предприятия", которая применяется начиная с отчетности за 2000 г., включает ссылки на МСФО 1 по поводу определения допущения уместности его применения и понятия "существенная

неопределенность", тогда как в прежней редакции подобные ссылки отсутствовали.

Методические материалы по теме 1

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 1: [1, 2, 3, 4, 5].

Тема 2. Международные стандарты, регулирующие этапы организации аудита

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Планирование аудита.

Вопрос 2. Информация о бизнесе клиента.

Вопрос 3. Письмо-согласие о соглашении на проведение аудита.

Вопрос 4. Документирование аудиторских проверок.

Вопрос 5. Существенность в аудите.

Вопрос 6. Аудиторский риск и система внутреннего контроля.

Методические указания по изучению темы 2

Цель темы – получить представление: 1) о планировании аудита; 2) о сборе информации о бизнесе клиента; 3) о порядке составления соглашения на проведение аудита; 4) о документировании аудиторских проверок; 5) об определении существенности в аудите; 6) об аудиторском риске и системе внутреннего контроля.

Вопрос 1. Планирование предполагает разработку стратегии и детального подхода к проверке.

Целью планирования является эффективное и своевременное проведение аудиторской проверки.

МСА 300 "Планирование" определяет положения и рекомендации по планированию аудита финансовой отчетности. Он предназначен для повторного аудита.

Для проведения первоначального аудита аудитору может потребоваться расширение процесса планирования. Процесс планирования состоит в распределении работы среди ассистентов, экспертов.

На этом этапе определяется объем и тип выполняемых процедур.

Объем планирования зависит от:

- размера проверяемого субъекта; характера и сложности проводимой проверки;

- знания аудитором бизнеса клиента;

- опыта работы аудитора.

На этапе планирования разрабатывается общий план аудита. При его разработке аудитор должен учитывать следующие факторы:

1. Знание бизнеса клиента:

- условия отрасли, влияющие на бизнес клиента;

- характеристики субъекта, его бизнеса, результаты финансово-хозяйственной деятельности и требования к его отчетности;

- общий уровень компетентности руководства.

2. Понимание систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля:

– учетная политика клиента и ее изменения;

– влияние новых нормативных документов бухгалтерского учета и аудита;

– опыт аудитора в вопросе оценки этих систем.

3. Риск и существенность:

– оценка аудиторского риска;

– установление уровней существенности для целей аудита;

– выявление сложных областей бухгалтерского учета.

4. Характер, сроки и объем процедур:

– влияние информационных технологий на аудит;

– смещение акцентов в отношении отдельных областей аудита;

– использование результатов работы внутреннего аудита.

5. Координация, направление работы, надзор и обзорная проверка:

– привлечение других аудиторов к аудиту компонентов, дочерних предприятий и подразделений;

– привлечение экспертов;

– потребность в персонале;

– обстоятельства, требующие особого внимания (наличие связанных сторон);

– характер и сроки подготовки отчетов и другие формы сообщения информации субъекту, предполагаемые условия аудиторского задания.

Вопрос 2. Под знанием бизнеса понимается общее знание экономики и отрасли, в которой субъект ведет хозяйственную деятельность.

МСА 310 "Знание бизнеса" устанавливает требования о понимании бизнеса клиента: почему это важно аудитору, почему это относится ко всем стадиям аудита, каким образом аудитор получает и применяет эти знания.

При проведении аудита аудитор должен обладать знаниями о бизнесе клиента в объеме, достаточном для выявления событий, операций и методов работы, которые могут влиять на отчетность клиента, на проверку или на аудиторское заключение. Эти знания используются аудитором при рассмотрении аудиторских доказательств, при обеспечении лучшего обслуживания клиента.

До принятия задания аудитор должен получить предварительные сведения об отрасли и структуре собственности, руководстве и деятельности субъекта и определить, можно ли обеспечить адекватный уровень знаний о бизнесе для проведения аудита. Уровень знаний аудитора, необходимых для выполнения задания обычно ниже уровня знаний руководства субъекта, поэтому аудитор не должен стремиться обладать всей информацией, доступной администрации клиента.

Приобретение знаний о бизнесе – это непрерывный процесс сбора, оценки информации и соотнесения ее с аудиторскими доказательствами и информацией на всех этапах аудита. При повторных проверках аудитор обновляет и заново оценивает информацию, собранную ранее, выявляет значительные изменения, произошедшие после последней проверки.

Аудитор может получать сведения об отрасли и субъекте из различных источников:

- предыдущий опыт работы с этим субъектом и его отраслью;
- беседы с сотрудниками субъекта;
- беседы с внутренними аудиторами и обзор их отчетов;
- беседы с другими аудиторами, юристами, консультантами, заказчиками;
- публикации об отрасли; – посещение зданий субъекта;
- документы хозяйственного, финансового и рекламного характера, подготовленные клиентом.

Знание бизнеса является основой для профессионального суждения аудитора. Оно помогает аудитору:

- оценивать риски и выявлять проблемы;
- планировать и проводить аудит;
- оценивать аудиторские доказательства.

В приложении к стандарту имеются вопросы для рассмотрения бизнеса клиента:

- общие экономические факторы (тенденции развития – рост, спад; процентные ставки и наличие финансовых ресурсов; инфляция; политика правительства – денежные, тарифы, торговые ограничения и т. п.)
- отрасль (рынок и конкуренция; цикличность или сезонность; изменения в технологии производства; коммерческий риск и т. п.);
- субъекты;
- управление и структура собственности (собственники, корпоративная структура – частная, общественная; структура капитала, организационная структура, источники и методы финансирования);

- совет директоров (состав, деловая репутация, независимость от управляющих; периодичность заседаний и т. п.);
- оперативное руководство (опыт и репутация, текучесть кадров, укомплектованность бухгалтерии кадрами, использование прогнозов и смет, давление на руководство);
- подразделение внутреннего аудита (отношение к среде внутреннего контроля).

Вопрос 3.

Договоренность о проведении аудита согласно МСА 210 устанавливается в письме-согласии. Оно составляется как при проведении аудита, так и при оказании сопутствующих аудиту услуг.

В письме-согласии подтверждается согласие на проведение аудита, задание, цель и масштаб аудита, обязательства аудитора перед клиентом, формы отчетов (заключений). Оно направляется клиенту до начала проведения аудита.

Письмо-согласие включает:

- цель аудита финансовой отчетности;
- ответственность руководства клиента за составление и представление финансовой отчетности;
- объем аудита;
- форма и способ сообщения результатов аудита;
- предупреждения о наличии риска необнаружения существенных и несущественных искажений, ошибок;
- требования свободного доступа к информации.

В случае осуществления аудитором проверки филиалов, дочерних обществ клиента, то в адрес этих клиентов тоже может быть направлено письмо-согласие. При повторных аудиторских проверках новое письмо-согласие составляется в следующих случаях:

- изменение в составе руководства субъекта;
- изменение характера и масштаба деятельности клиента;

- пересмотр условий договоренности;
- неправильное понимание клиентом цели и объема аудита.

МСА 210 содержит рекомендации по согласованию условий договоренности с клиентом, если последний просит изменить условия договоренности на понижающие уровень уверенности аудитора (клиент просит провести не аудит отчетности, а ее обзор).

Причины, приводимые клиентом, могут быть обоснованными (неправильное понимание клиентом характера услуги, ограничение объема договоренности и т. д.) и необоснованными (неточная, неполная и неудовлетворительная информация).

Аудитор должен рассмотреть любые последствия изменения условий аудита.

При принятии аудитором условий изменения аудита составляется новое письмо-согласие и отчет в соответствии с пересмотренными условиями. При этом в отчет не включаются ссылки на первоначальную договоренность.

Если аудитор не считает просьбу клиента об изменении условий аудита разумной, он должен продолжать выполнение первоначальной договоренности. В случае невозможности продолжения работы аудитор должен отказаться от проведения проверки и доложить органам управления о причинах отказа.

Вопрос 4.

Информация, получаемая аудитором от клиента и в ходе аудита, должна быть документально оформлена. Документы могут быть представлены в любом виде (бумага, фото пленка, электронные носители и т. п.).

Рабочими документами оформляются планирование и проведение аудита, действия по надзору и проверке аудиторской работы, аудиторские доказательства. МСА 230 "Документация" регламентирует требования к форме и содержанию рабочих документов.

Рабочая документация должна охватывать информацию достаточную, чтобы второй аудитор мог получить представление о проведенном аудите и причинах принятия решений аудитора, но не о деталях работы.

В соответствии с данным МСА форма и содержание документации аудита зависят от:

- характера аудиторского задания;
- форм заключения;
- особенностей бизнеса клиента;
- состояния систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- конкретных приемов и методов, используемых аудитором.

К рабочим документам аудитора относят:

- планы и программы аудита;
- информацию об отрасли субъекта;
- доказательства исследования аудитором систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- оценки аудиторского риска и методику определения уровня существенности;
- анализ работы внутреннего аудита;
- анализ операций и сальдо счетов;
- записи об аудиторских процедурах;
- копии переписки и протоколы субъекта;
- выводы аудитора;
- копии финансовой отчетности и аудиторского заключения.

В рабочую документацию аудитор может включать таблицы, графики и т. п. Рабочая документация является собственностью аудиторской организации. Поскольку информация, содержащаяся в ней, конфиденциальна, доступ к рабочей документации возможен только с согласия клиента.

Вопрос 5.

Информация является существенной, если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей.

МСА 230 "Существенность в аудите" устанавливает требования к существенности и ее взаимосвязи с аудиторским риском.

Оценка существенности является предметом профессионального суждения аудитора. Приемлемый уровень существенности устанавливается аудитором при составлении общего плана.

Аудитор обязан учесть возможность систематических искажений в отношении сравнительно небольших сумм, которые в совокупности могут оказать существенное влияние на финансовую отчетность.

Аудитор может получить различные уровни существенности по отношению к отчетности в целом, сальдо счетов и классам операций.

В соответствии с МСА уровень существенности и величина аудиторского риска обратно пропорциональные величины. Таким образом, чем выше уровень существенности, тем ниже риск необнаружения ошибок, искажений.

Оценка существенности на этапе планирования позволяет аудитору выбрать процедуры, чтобы снизить риск необнаружения до приемлемого уровня.

Оценка существенности и аудиторского риска после проведения проверки может отличаться от показателей, установленных на начальной стадии планирования.

Аудитор, придя к выводу о существенности искажений, может снизить риск одним из следующих способов:

- предложить руководству внести исправления в отчетность;
- расширить круг аудиторских процедур, чтобы выяснить реальную величину прогнозируемых ошибок.

В случае отказа руководства исправить искажения, аудитор имеет право рассмотреть вопрос о модификации аудиторского заключения.

Если совокупность неисправленных искажений приближается к уровню существенности, аудитор должен определить, какова вероятность того, что

величина необнаруженных искажений совместно с суммой неисправных ошибок превысит уровень существенности.

Для этого аудитор проводит дополнительные процедуры или предлагает руководству клиента внести исправления в отчетность.

Вопрос 6.

Аудиторский риск – вероятность того, что аудитор выразит несоответствующее аудиторское мнение, если в отчетности содержатся существенные искажения.

Требования и правила об аудиторском риске, системах бухгалтерского учета и внутреннего контроля содержатся в МСА 400 "Оценка рисков и система внутреннего контроля", МСА 401 "Аудит в условиях компьютерных информационных систем" и МСА 402 "Аудит субъектов, пользующихся услугами обслуживающих организаций".

Аудиторский риск включает:

- неотъемлемый риск;
- риск системы контроля;
- риск необнаружения.

Неотъемлемый риск – подверженность сальдо счета или класса операций искажениям, которые могут быть существенными при отсутствии соответствующих средств внутреннего контроля.

Неотъемлемый риск оценивается на основе профессионального суждения аудитора о следующих факторах:

- на уровне финансовой отчетности: честность руководства, его опыт и знания; характер бизнеса клиента;
- на уровне сальдо счетов и класса операций: наличие счетов, требующих корректировки; специфика операций; субъективность оценки сальдо счетов; подверженность активов потерям; завершение необычных и сложных операций в конце года.

Риск системы контроля – риск того, что искажения сальдо счета или класса операций, которые могут быть существенными, не будут предотвращены, выявлены или своевременно исправлены с помощью систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Риск необнаружения – риск того, что аудиторские процедуры не позволяют обнаружить искажение в сальдо счет или классах операций, которое может быть существенным.

Аудитор оценивает риск системы контроля только после изучения системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Совокупность задач, процедур и бухгалтерских записей субъекта, применяющихся для идентификации сбора, анализа, расчета, классификации, регистрации, обобщения и отражения результатов хозяйственных ситуаций – это система бухгалтерского учета.

Система внутреннего контроля – это политика и процедуры, принятые руководством субъекта для содействия в реализации целей, предусматривающих упорядоченное и эффективное ведение финансово-хозяйственной деятельности.

Система внутреннего контроля включает:

– контрольную среду – это общее отношение, осведомленность и действия руководства, относящиеся к системе внутреннего контроля и ее значимости для субъекта. Контрольная среда – это "оболочка", наполненная конкретными процедурами;

– процедуры контроля – политика, процедуры и контрольная среда, созданные руководством для достижения конкретных целей субъекта. К ним относят контроль и утверждение документов, проверку арифметической точности записей, ведение и проверку аналитических счетов и оборотных ведомостей; сравнение фактических данных со сметными и т. п.

При проверке уделяется внимание только элементам систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, которые имеют отношение к информации, используемой в ходе подготовки отчетности.

Аудитор получает представление о системах бухгалтерского учета и внутреннего контроля на основе опыта работы с клиентом и следующих процедур:

- опрос сотрудников и изучение документации об их служебных обязанностях;
- проверка документов и записей, создаваемых в рамках систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- наблюдение за деятельностью и операциями клиента.

Объем, сроки и характер процедур зависят от размера и структуры субъекта, уровня существенности, применяемых средств контроля и документирования, оценки неотъемлемого риска.

Оценка риска системы контроля должна быть высокой, за исключением случаев, когда аудитор уверен в эффективности средств контроля или когда он планирует свою низкую оценку риска их тестированием.

Планируя работу, аудитор принимает во внимание оценку риска системы контроля и неотъемлемого риска для определения риска необнаружения.

Уровень риска не обнаружения связан с аудиторскими процедурами проверки по существу.

С увеличением числа этих процедур достигается снижение риска до приемлемого низкого уровня. Однако, при проверке сальдо счетов или операций определенный риск не обнаружения будет присутствовать.

Существует обратная взаимосвязь между риском не обнаружения и совокупным уровнем неотъемлемого риска и риска системы контроля. Даже при низкой оценке риска контроля и неотъемлемого риска аудитор обязан провести проверку по существу.

Методические материалы по теме 2

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 2: [1, 2, 3, 4, 5].

Тема 3. Международные стандарты, регулирующие сбор и обобщение информации о ходе проверки

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Аудиторские доказательства в отношении начального сальдо.

Вопрос 2. Оценка влияния последующих событий на финансовую отчетность субъекта.

Вопрос 3. Оценочные значения в ходе аудиторской проверки.

Вопрос 4. Операции со связанными сторонами.

Вопрос 5. Мошенничество и ошибка.

Вопрос 6. Проверка возможности применения допущения о непрерывности деятельности субъекта.

Вопрос 7. Использование разъяснений руководства субъекта.

Вопрос 8. Проверка соблюдения субъектом требований законодательства.

Вопрос 9. Информация для руководства субъекта о ходе аудита.

Методические указания по изучению темы 3

Цель темы – получить представление: 1) об аудиторских доказательствах в отношении начального сальдо; 2) об оценке влияния последующих событий на финансовую отчетность субъекта; 3) об оценочных значениях в ходе аудиторской проверки; 4) об операциях со связанными сторонами; 5) о мошенничестве и ошибках; 6) о проверке возможности применения допущения о непрерывности деятельности субъекта; 7) об использовании разъяснений

руководства субъекта; 8) о проверке соблюдения субъектом требований законодательства; 9) об информации для руководства субъекта о ходе аудита.

Вопрос 1.

В соответствии с МСА 510 "Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода" аудитор проверяет начальное сальдо, если аудит проводится впервые или предыдущий аудит проводился другим аудитором.

При этом аудитор должен получить доказательства, что:

- начальное сальдо не содержит искажений;
- остатки правильно перенесены на начало текущего периода;
- учетная политика применяется последовательно, все изменения в ней учтены и надлежащим образом раскрыты.

В случае проведения предыдущей проверки другим аудитором, действующий аудитор может ознакомиться с рабочими документами предшественника, учитывая при этом его независимость и компетентность. Если заключение предыдущего аудитора не безусловно-положительное, то в текущем периоде аудитор должен уделить внимание проблемам, которые к этому привели.

Вопрос 2.

События, происходящие с момента окончания отчетного периода до и после даты подписания аудиторского заключения, называют последующими событиями.

МСА 560 "События после отчетной даты" требует от аудитора получения доказательств того, что все последующие события, требующие внесения корректировок в отчетность, были выявлены.

Процедурами, выполняемыми ближе к дате подписания аудиторского заключения, могут быть:

- запросы руководству;
- ознакомление с протоколами собраний акционеров и исполнительных органов;

- рассмотрение промежуточной финансовой отчетности, смет, прогнозов;
- запросы юристам относительно судебных разбирательств и претензии.

При выявлении таких событий аудитор должен проанализировать правильность их учета и адекватность раскрытия информации о них в отчетности. После подписания аудиторского заключения аудитор не несет ответственности за изучение последующих событий.

Если аудитору будет известно о таких событиях, которые могут повлиять на отчетность, он должен обсудить вопрос о внесении изменений в отчетность с руководством субъекта.

Вопрос 3.

Оценочные значения – приблизительная сумма статьи при отсутствии точных способов измерения. Процесс определения оценочного значения может быть простым или сложным. В российской практике, например, в роли оценочных значений выступают суммы резервов на капитальный ремонт, которые могут определяться на основе соответствующих отраслевых норм.

В соответствии с МСА 540 "Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации" аудитор должен определить, обосновано ли оценочное значение, раскрыта ли о нем необходимая информация.

В качестве доказательств обоснованности оценки руководства могут выступать:

- данные, обрабатываемые в системе бухгалтерского учета субъекта;
- прогнозные данные для определения оценочных значений;
- государственные и отраслевые статистические данные.

При использовании независимой экспертизы оценочных значений аудитор сравнивает полученные данные с проверяемыми.

Для определения окончательной оценки проверяемых значений аудитор использует знания о бизнесе клиента и анализ согласованности оценки с другими доказательствами.

Если имеет место существенная разница между оценкой, полученной на основе доказательств аудитора, и значениями руководства, эту разницу руководство обязано обосновать.

В противном случае аудитор должен просить руководство пересмотреть оценочные значения. Если руководство откажется пересмотреть эти значения, аудитор имеет полное право разницу считать искажением. Если различие завышает или занижает оценочные значения, аудитор должен определить, окажет ли этот факт влияние на отчетность.

Вопрос 4.

В соответствии с МСФО 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах" связанными считаются стороны, если при принятии финансовых решений одна сторона может контролировать другую или оказывать влияние на другую сторону.

МСА 550 "Связанные стороны" определяет необходимость сбора информации о связанных сторонах и операциях с ними следующими моментами:

- раскрытия этой информации могут требовать основы финансовой отчетности;
- существование связанных сторон может повлиять на финансовую отчетность субъекта;
- следует оценить убедительность получения доказательств.

Для выявления связанных сторон аудитор должен запросить у руководства сведения о их наличии, изучить порядок их определения субъектом, изучить рабочие документы за предыдущий год с целью уточнения списка известных связанных сторон или направить запрос о них предыдущему аудитору; изучить состав акционеров и т. д.

Исследуя операции со связанными сторонами, аудитор должен проанализировать информацию, предоставленную руководством.

Для выявления операций со связанными сторонами аудитору следует применить следующие процедуры:

- получить от руководства сведения о наличии связанных сторон;
- изучить протоколы собраний акционеров и заседаний совета директоров;
- изучить подтверждение по выданным или полученным кредитам;
- рассмотреть инвестиционные сделки.

Анализируя операции со связанными сторонами, аудитор должен убедиться, что они учтены и раскрыты. Если аудитор не может получить таких доказательств, он должен модифицировать аудиторское заключение.

Вопрос 5.

Отличием мошенничества от ошибки является преднамеренное действие. МСА 240 "Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности" определяют, в чем может проявляться мошенничество:

- незаконное присвоение активов;
- сокрытие или пропуск информации об операциях в учетных регистрах;
- отражение в учете несуществующих операций; – неправильное применение учетной политики.

Ошибка – это непреднамеренное действие (описка, упущение фактов и др.).

За предотвращение мошенничества или ошибок несет ответственность руководство субъекта, а не аудитор.

Проводя проверку, аудитор должен учитывать условия, увеличивающие риск появления ошибок и мошенничества:

- неблагоприятные внешние и внутренние условия;
- предпосылки для возникновения сомнения в честности и компетентности руководства;
- необычные операции;
- проблемы с получением достаточных и уместных доказательств.

При обнаружении мошенничества или ошибки аудитор должен пересмотреть оценку рисков. Аудитор обязан сообщить руководству субъекта о

подозрениях по поводу мошенничества, даже если оно не влияет на отчетность. Он обязан также информировать руководство о существенных ошибках. Согласно законодательству, аудитор должен сообщить в контрольные органы о факте мошенничества или ошибки. Если необходимо, он может получить юридическую консультацию. В случае отказа руководства исправить ситуацию с мошенничеством аудитор может отказаться от проведения аудита, а также от дальнейшего сотрудничества с этим субъектом.

Вопрос 6.

МСА 570 "Непрерывность деятельности" определяет следующие условия, вызывающие у аудитора сомнения в применимости допущения о непрерывности деятельности к субъекту:

- отсутствие перспективы погашения займов и другой кредиторской задолженности;
- нарушение условий договоров с кредиторами;
- отрицательные операционные денежные потоки;
- значительные операционные убытки;
- утрата основного рынка лицензий, основных поставщиков и др.

Аудитор на этапе планирования должен обратить внимание на условия, вызывающие у него сомнение в способности субъекта продолжать свою деятельность, проанализировать эти условия.

Аудитор вправе просить руководство субъекта оценить эти условия с точки зрения применения данного допущения.

В случае отказа руководства аудитор должен рассмотреть вопрос о модификации аудиторского заключения вследствие ограничения объема аудита.

Собрав доказательства, аудитор должен определить, существует ли неопределенность, требующая раскрытия в отчетности.

Неопределенность – это ситуация, результат которой зависит от будущих действий или событий и может повлиять на отчетность. Если аудитор сделал

вывод о неуместности допущения о непрерывности деятельности субъекта, он должен выразить отрицательное заключение.

Вопрос 7.

В соответствии МСА 580 "Письменные заявления" аудитор может получить различные сведения у руководства по интересующим его вопросам в письменном виде, если получить аудиторские доказательства другим путем невозможно.

Получив заявление руководства, аудитор должен собрать внешние и внутренние доказательства, подтверждающие заявления руководства; оценить объективность заявлений и степень информированности лиц, их предоставивших.

Если заявления руководства противоречат другим доказательствам, аудитор должен сам проанализировать вопрос о достоверности прочих заявлений руководства.

Если поступили заявления руководства в устной форме, они должны быть включены в рабочие документы в виде краткого изложения беседы.

При отказе руководства предоставить необходимые заявления, аудитор рассматривает это как ограничение объема работы. В этом случае аудитор может отказаться от выражения мнения.

Вопрос 8.

МСА 250 "Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности" определяет требования законов и нормативных актов, которые должны учитывать аудируемые лица при составлении отчетности.

Данный МСА применим только к аудиту финансовой отчетности и неприменим для проведения правовой экспертизы.

Несоблюдение законов и нормативных актов может оказать существенное влияние на финансовую отчетность.

Руководство субъекта несет ответственность за осуществление деятельности без соблюдения законов и нормативных актов.

Аудитор несет ответственность за предотвращение несоблюдения законодательства. Для этого он проводит процедуры получения доказательств соблюдения или несоблюдения законодательства:

- ознакомление с протоколами собраний учредителей;
- составление запросов руководству и юристу о судебных разбирательствах, исках, санкциях;
- выполнение процедуры по существу;
- получение подтверждения руководства, что аудитору сообщены все факты несоблюдения законодательства, влияние которых должно учитываться при подготовке финансовой отчетности.

Если аудитору известны факты несоблюдения законодательства, ему необходимо оценить влияние их последствий на финансовую отчетность.

О выявленных фактах несоблюдения законодательства аудитор сообщает ревизионной комиссии, совету директоров и высшему руководству.

О фактах несоблюдения законодательства финансовыми организациями аудитор должен проинформировать контрольные органы.

Если субъект не принимает действий по исправлению ситуации в связи с несоблюдением законодательства, аудитор может принять решение об отказе проведения аудита, а также от продолжения сотрудничества с субъектом.

Вопрос 9.

В соответствии с МСА 260 "Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление" аудитор должен сообщать сведения о ходе аудита должностным лицам.

При этом в письменном виде нужно раскрывать следующие вопросы:

- какая информация будет сообщаться лицам, отвечающим за управление;
- кому конкретно, в какие сроки и в какой форме будет сообщена информация.

Аудитор сообщает руководству следующие сведения, касающиеся управления:

- объем проверки;
- изменение или выбор методов бухгалтерского учета, оказывающих влияние на отчетность; – аудиторские корректировки;
- разногласия с руководством субъекта по вопросам, существенным для отчетности или аудиторского заключения;
- сомнения в честности и объективности руководства и т. п. До передачи сведений лицам, отвечающим за управление, аудитор обсуждает их с руководством субъекта.

В случае получения исчерпывающих разъяснений аудитор может не доводить эту информацию до сведения лиц, отвечающих за управление.

Аудитор должен сообщать информацию в установленные сроки, предварительно проанализировав действия лиц, отвечающих за управление по вопросам аудита, изложенным в ходе предыдущих проверок.

Излагая информацию, аудитор должен учитывать следующие факторы:

- форму структуры субъекта;
- значимость аудиторских вопросов;
- договоренности в отношении встреч или отчетности по вопросам аудита.

Рабочая документация аудитора должна включать:

- копии протоколов совещаний и обсуждений;
- вопросы устных обсуждений в письменном виде;
- переписку аудитора с лицами, отвечающими за управление.

Методические материалы по теме 3

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 3: [1, 2, 3, 4, 5].

Тема 4. Международные стандарты, регулирующие получение аудиторских доказательств

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Понятие и виды аудиторских доказательств.

Вопрос 2. Получение аудиторских доказательств в отношении отдельных статей отчетности.

Вопрос 3. Процедуры выборочной проверки.

Вопрос 4. Аналитическая процедура получения аудиторских доказательств.

Методические указания по изучению темы 4

Цель темы – получить представление: 1) о сущности, видах аудиторских доказательств; 2) о получении аудиторских доказательств в отношении отдельных статей отчетности; 3) о процедурах выборочной проверки; 4) об аналитических процедурах получения аудиторских доказательств.

Вопрос 1.

Информация, получаемая аудитором в ходе проверки, на которой основывается его мнение – это аудиторские доказательства. Источниками получения аудиторских доказательства являются тесты контроля и процедуры проверки по существу. Тесты контроля проводятся с целью получения аудиторских доказательств в отношении систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Процедуры проверки по существу – это тесты, проводимые с целью получения доказательств для обнаружения существенных искажений в отчетности. Аудитор, получая аудиторские доказательства, должен оценить их уместность и достаточность.

Уместность – качественная мера релевантности (смысловой нагрузки) доказательств по отношению к конкретным утверждениям и их достоверности. Достаточность – количественная мера аудиторских доказательств.

Тестирование средств контроля проводится для подтверждения оценки риска системы внутреннего контроля, а процедуры по существу – для проверки утверждений, на основе которых подготовлена бухгалтерская отчетность.

Доказательства собираются по каждому утверждению. Иногда одно доказательство может подтвердить несколько утверждений.

Аудиторские доказательства подразделяются на внутренние, внешние и смешанные:

Внешние, содержащие информацию от третьих лиц в письменном виде.

Внутренние, содержащие информацию от аудируемого лица, в письменном или устном виде.

Смешанные – это информация от аудируемого лица, подтвержденная информацией от третьих лиц.

Среди названных доказательств более важными для аудитора являются внешние. При этом доказательства, собранные аудитором, для него более надежны. МСА 500 "Аудиторские доказательства" устанавливает следующие процедуры получения доказательств:

– проверка записей, документов или материальных активов – инспектирование;

– изучение процессов или процедур, выполняемых другими лицами – наблюдение;

– поиск и получение информации у осведомленных лиц в пределах или за пределами субъекта – запрос и подтверждение. (Запросы могут быть в письменном или устном виде);

- проверка точности арифметических расчетов либо выполнение самостоятельных расчетов – подсчет;
- анализ значимых показателей и тенденций – аналитические процедуры.

Вопрос 2.

Рассмотрим порядок получения аудиторских доказательств для некоторых статей отчетности, определенный МСА 501 "Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях".

Инвентаризация материальных запасов. В случае существенности величины запасов для отчетности аудитор обязан присутствовать при их инвентаризации. В случае невозможности следует провести инвентарный подсчет и проверить промежуточные операции.

В зависимости от результатов выполненных процедур аудитор принимает решение о необходимости приведения оговорки об ограничении объема аудита.

Определяя перечень процедур, аудитор учитывает:

- риски и уровень существенности;
- особенности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- сроки проведения инвентарного подсчета;
- необходимость привлечения экспертов.

Если запасы находятся на хранении у третьей стороны, аудитор должен получить от нее подтверждение относительно этих запасов.

Подтверждение дебиторской задолженности. Если величина этой задолженности существенна и есть основания рассчитывать на получение ответа от дебиторов, то получение прямого подтверждения планируется. Если аудитор не рассчитывает получить ответ от дебиторов, он должен, например, изучить последующие поступления денежных средств, отраженных в записях по счетам. Запросы о подтверждении направляются дебиторам от имени аудитора вместе с разрешением руководства субъекта на раскрытие дебиторами необходимой информации.

Если руководство просит аудитора не обращаться к дебитору, ему следует проанализировать причины просьбы. Если они весомые, нужно выполнить

альтернативные процедуры. Стоимостной оценки и информации о долгосрочных инвестициях. Если величина существенна, аудитор должен:

- обсудить с клиентом его намерения по данному вопросу;
- рассмотреть отчетность;
- рассмотреть доказательства субъекта;
- в дальнейшем учитывать эти инвестиции в составе долгосрочных активов.

Информация, относящаяся к различным подразделениям, отраслевым аспектам – это информация по сегментам. Если она существенна, аудитор должен получить доказательства относительно ее раскрытия.

Аудитор должен обсудить методы, используемые для составления этой информации, а также проанализировать операции между сегментами с целью установления соответствия данным предшествующих периодов.

Вопрос 3.

МСА 530 "Аудиторская выборка" содержит стандарты и рекомендации аудитору при построении выборки. При построении выборки можно использовать как статистический, так и нестатистический подход.

Статистическая выборка характеризуется случайным отбором элементов и использованием теории вероятности для оценки результатов.

При проведении процедур проверки, по существу, аудиторская выборка может использоваться как для одного, так и для нескольких утверждений, отражаемых в отчетности.

При проведении выборки существует риск. Если при проведении тестов контроля аудитор выявит ошибки, он должен их проанализировать и выявить их влияние на отчетность, уточнив предварительную оценку эффективности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Если проводится проверка, по существу аудитор должен распространить выявленные ошибки на всю генеральную совокупность, после чего оценить их влияние на отчетность.

Если общая величина ошибок выше допустимой, то аудитор может заключить, что в отчетности имеются существенные искажения.

Помимо выборки, аудитор может использовать следующие методы отбора элементов для проверки: отбор всех элементов (в случае проведения проверки, по существу); отбор специфических статей (в соответствии с предварительной оценкой неотъемлемого риска и риска системы контроля).

Для представления о бизнесе клиента могут быть отобраны следующие статьи:

превышающие определенную сумму;

обладающие повышенным риском; значимые для получения информации о бизнесе клиента, системах бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Результаты, полученные с помощью этих методов, не могут распространяться на всю совокупность, т. к. данные процедуры не являются статистической выборкой.

Вопрос 4.

Анализ существенных показателей, итоговое исследование взаимосвязей есть аналитические процедуры. Они применяются при планировании аудита (для получения представления о бизнесе клиента); в качестве процедур проверки по существу, при проведении общего обзора финансовой отчетности на последнем этапе аудита.

Эти процедуры могут применяться к сводной отчетности, отчетности компонентов, отдельным элементам финансовой отчетности. В соответствии с МСА 520 "Аналитические процедуры" финансовую информацию рассматривают в сравнении:

- с сопоставимой информацией за предыдущие периоды;
- с ожидаемыми результатами; – с аналогичной отраслевой информацией.

Применяя аналитические процедуры, аудитор должен рассмотреть взаимосвязи:

- между финансовой и нефинансовой информацией;

– между различными элементами финансовой информации.

Аудитор должен исследовать обнаруженные в результате проведения аналитических процедур значительные изменения или взаимосвязи. Для этого составляется запрос руководству, необходимо подтверждение.

Методические материалы по теме 4

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 4: [1, 2, 3, 4, 5].

Тема 5. Международные стандарты составления аудиторского заключения

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Порядок составления аудиторского заключения по финансовой отчетности.

Вопрос 2. Возможность проведения аудитором сопоставления.

Вопрос 3. Прочая информация в документах, содержащих проверенную финансовую отчетность.

Методические указания по изучению темы 5

Цель темы – получить представление: 1) о порядке составления аудиторского заключения по финансовой отчетности; 2) о возможности проведения аудитором сопоставления; 3) о прочей информации в документах, содержащих проверенную финансовую отчетность.

Вопрос 1.

По результатам аудиторской проверки на основании полученных аудиторских доказательств аудитор первоначально определяет, подготовлена ли информация в соответствии с установленными основами финансовой

отчетности, а затем формулирует мнение о достоверности финансовой отчетности.

МСА 700 "Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности" определяет основные требования к порядку составления заключения и его содержания. Основными элементами аудиторского заключения должны быть название; адресат; введение; параграф, описывающий объем проверки; параграф, в котором выражено мнение аудитора об отчетности; дата выдачи заключения; адрес аудитора и его подпись.

В заключении должно содержаться подтверждение аудитора, что проверка предоставляет достаточные основания для выражения мнения.

Безоговорочно-положительное аудиторское заключение аудитор составляет, когда считает, что финансовая отчетность представлена объективно во всех существенных аспектах в соответствии с установленными основами финансовой отчетности.

Модифицированным считается заключение, которое содержит поясняющий параграф или мнение, отличное от безоговорочно-положительного.

Модифицированное заключение может быть составлено, если аудитор включает параграф, содержащий сведения о неуместности допущения непрерывности деятельности, или существует неопределенность, влияющая на отчетность.

Если имеют место ограничение объема аудита или несогласие с руководством субъекта по вопросу допустимости выбранной учетной политики, методов ее применения или достаточности раскрытия информации в отчетности, аудитор не имеет возможности выразить безоговорочно-положительное заключение.

Если эти обстоятельства существенно влияют на отчетность, аудитор выражает отрицательное мнение, если недостаточно существенное – он выражает условно-положительное мнение. Аудитор может отказаться от выражения мнения в случае существенного ограничения объема аудита, т. е. недостаточности получения аудиторских доказательств.

Если заключение аудитора отличается от безоговорочно-положительного, он должен описать все существенные причины этого отклонения и дать их количественную оценку влияния на финансовую отчетность.

Аудиторское заключение датируется тем числом, когда закончена аудиторская проверка, но не ранее даты подписания или утверждения финансовой отчетности. Заключение подписывается от имени аудиторской организации и лично от имени аудитора.

Вопрос 2.

МСА 710 "Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность" содержит правила и рекомендации в отношении обязанностей аудитора, касающихся сопоставлений.

Сопоставления – это суммы или иные сведения за предыдущий финансовый период. Для сопоставления аудитором могут быть использованы следующие показатели: – сопоставимая финансовая отчетность; – соответствующие показатели (включаются как часть отчетности за текущий период).

Аудитор определяет, соответствуют ли сопоставления основам финансовой отчетности, относящимся к проверяемой отчетности.

При этом он должен проверить:

- соответствие учетной политики текущего и предыдущего периодов, наличие необходимых корректировок и раскрытие сведений;
- согласование показателей с суммами и раскрываемыми сведениями, представленными за предыдущий период.

Составляя аудиторское заключение, аудитор не указывает отдельно на соответствующие показатели, т. к. он пишет заключение об отчетности в целом.

Исключение составляют такие случаи:

- ранее выданное аудиторское заключение за предыдущий период содержит мнение, отличное от безоговорочно-положительного, и вопрос, вызвавший модификацию заключения, не решен. В этом случае аудитор

модифицирует заключение об отчетности текущего года в отношении соответствующих показателей;

– ранее выданное заключение является безоговорочно-положительным, но аудитор узнал об искажениях, влияющих на отчетность. В этом случае, если отчетность не пересмотрена и сведения не раскрыты, заключение за текущий период модифицируется в отношении соответствующих показателей.

В аудиторском заключении по сопоставимой отчетности аудитор указывает на сопоставления.

Если отчетность за предыдущий период была проверена другим аудитором, то события могут развиваться таким образом:

– предыдущий аудитор может повторно составить аудиторское заключение по отчетности, а новый составляет заключение только за текущий период;

– новый аудитор составляет заключение, в котором содержится информация, что отчетность за предыдущий период проверена другим аудитором.

Если новый аудитор обнаружит незамеченное предшественником искажение, влияющее на отчетность, он должен обсудить вопрос с руководством и предложить предыдущему аудитору составить повторное заключение за предыдущий период.

Вопрос 3.

В соответствии с МСА 720 "Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации" аудитор не должен составлять заключение по этой информации, однако должен с ней ознакомиться для выявления существенных несоответствий.

Прочая информация – финансовая и нефинансовая информация, содержащаяся вместе с финансовой отчетностью в публикуемом документе.

Эта информация должна быть получена аудитором до даты составления аудиторского заключения.

При обнаружении аудитором в прочей информации искажений, не имеющих отношения к содержанию отчетности, он должен обсудить вопрос с руководством субъекта.

В зависимости от результатов обсуждения следует попросить руководство:

- устранить искажение фактов;
- проконсультироваться с третьей стороной.

Если аудитор не получил доступа к прочей информации до даты составления аудиторского заключения, он должен ознакомиться с ней. В случае обнаружения несоответствий или искажений аудитор должен пересмотреть проверенную отчетность или прочую информацию.

Методические материалы по теме 5

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 5: [1, 2, 3, 4, 5].

2 Методические указания по подготовке к практическим занятиям

Тема 1. Содержание и порядок использования международных стандартов аудита

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 1

План занятия

- 1) Обсуждение вопросов.
- 2) Заслушивание докладов.

Вопросы для обсуждения:

1. Место аудита и роль МСА в системе экономических отношений.
2. Роль и значение Международной федерации бухгалтеров в регулировании аудиторской деятельности.
3. Назначение и классификация МСА, их применение в России.
4. Взаимосвязь международных стандартов финансовой отчетности и аудита.

Рекомендуемые источники по изучению темы 1:[1, 2, 3].

Тема 2. Международные стандарты, регулирующие этапы организации аудита

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 2

План занятия

- 1) Обсуждение вопросов
- 2) Решение практических задач.
- 3) Заслушивание докладов.

Вопросы для обсуждения:

1. Цели аудита финансовой отчетности в соответствии с МСА.
2. Установление условий договоренности о проведении аудита.
3. Общие вопросы планирования аудита.
4. Понимание бизнеса организации, среды ее деятельности.
5. Оценка внутреннего контроля и рисков существенного искажения.

Практическая задача 1

Для нахождения уровня существенности аудиторская организация использует состав и значения основных финансовых показателей, представленные в таблице 1 (графы соответственно 1 и 4). Значения показателей приведены в графе 2.

Таблица 1 – Основные финансовые показатели

Показатель бухгалтерской отчетности аудируемого лица	Значение показателя (тыс. руб.)	Доля показателя	Значение показателя, применяемое для нахождения уровня существенности
1	2	3	4
Чистая прибыль (убыток)	2000	5	
Объем продаж (без НДС)	100 000	2	
Итог баланса	70 000	2	
Собственный капитал	20 000	10	
Себестоимость продаж	98 000	1	

Задание:

Определите единый уровень существенности, учитывая, что, согласно порядку его нахождения, возможно отклонение нерепрезентативных значений показателей при их отклонении от среднего значения более чем на 40 %. Округление значения уровня существенности допустимо не более чем на 5 % до числа, заканчивающегося на "00", в большую сторону.

Практическая задача 2

Используя данные таблиц, рассчитать единый уровень существенности и уровень существенности наиболее значимых статей баланса. Базовые показатели для расчета и критерии отнесения статей бухгалтерского баланса к значимым

определить произвольно, но с описанием и обоснованием выбора. Расчет оформить в виде рабочей документации аудитора.

Таблица 2 - Данные из формы 1 "Бухгалтерский баланс"
бухгалтерской отчетности

Статьи актива	Сумма, тыс. руб.
Основные средства	28 655
Незавершенное строительство	2073
Материалы	4373
Покупатели и заказчики	145 016
Прочие дебиторы	6862
Краткосрочные финансовые вложения	3500
Расчетные счета	5079
Валюта баланса	195 558
Статьи пассива	
Уставный капитал	10 000
Добавочный капитал	23 807
Нераспределенная прибыль прошлых лет	32 630
Нераспределенная прибыль текущего года	20 305
Поставщики и подрядчики	58 736
Задолженность:	
По оплате труда	4843
Перед внебюджетными фондами	2567
Перед бюджетом	21 735
Авансы полученные	17 115
Резервы предстоящих расходов	3386
Прочие краткосрочные обязательства	434
Валюта баланса	195 558

Таблица 3 - Данные из формы 2 "Отчет о финансовых результатах"
бухгалтерской отчетности

Показатель	Код строки	Сумма, тыс. руб.
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	010	211 564
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	188 995
Коммерческие расходы	030	387
Управленческие расходы	040	
Прибыль (убыток) от продаж	050	22 182
Проценты к получению	060	
Проценты к уплате	070	
Доходы от участия в других организациях	080	
Прочие доходы	090	11 857
Прочие расходы	100	4597
Прибыль (убыток) отчетного года	140	29 441
Налог на прибыль и иные обязательные платежи	150	9136
Прибыль от обычной деятельности	160	20 305

Практическая задача 3

Аудиторы в ходе планирования аудиторской проверки установили значение единого уровня существенности в сумме 500 тыс. руб. Определите уровень существенности существенных статей бухгалтерского баланса (составляющих свыше 1 % от итога баланса), представленного аудиторской организации для проверки и подтверждения достоверности.

Таблица 4

Актив баланса	Сумма	Пассив баланса	Сумма
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

Практическая задача 4

В ходе планирования аудиторской проверки торговой организации необходимо рассчитать аудиторские риски. По данным предварительного обследования клиента аудиторы установили, что внутрихозяйственный (неотъемлемый) риск является весьма высоким и его количественное значение — 80 %, риск средств контроля — 50 %. Для критических областей учёта на основании разработанных программы аудита и тестов средств контроля аудиторы оценили риск не обнаружения в 20 %.

Задание:

Определите в количественном выражении аудиторский риск в целом. Приведите технику расчёта (50 баллов).

Рекомендуемые источники по изучению темы 2: [2,3,4,5].

Тема 3. Международные стандарты, регулирующие сбор и обобщение информации о ходе проверки

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 3

План занятия

- 1) Обсуждение вопросов.
- 2) Решение практических задач.
- 3) Заслушивание докладов.

Вопросы для обсуждения:

1. Аудиторские доказательства в отношении начального сальдо.
2. Оценка влияния последующих событий на финансовую отчетность субъекта.
3. Оценочные значения в ходе аудиторской проверки.
4. Операции со связанными сторонами.
5. Мошенничество и ошибка.
6. Проверка возможности применения допущения о непрерывности деятельности субъекта.
7. Использование разъяснений руководства субъекта.
8. Проверка соблюдения субъектом требований законодательства.
9. Информация для руководства субъекта о ходе аудита.

Практическая задача 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?

Практическая задача 2

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?

Практическая задача 3

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?

Практическая задача 4

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

Практическая задача 5

При проверке аудитор собрал следующие доказательства: - выписку из реестра акционеров – для подтверждения наличия акций в собственности предприятия-клиента; - акт инвентаризации материально-производственных запасов, проведенной с участием аудитора; - анализ затрат, подготовленный работником предприятия. Распределите полученные доказательства по степени их значимости.

Рекомендуемые источники по изучению темы 3: [1, 3, 4, 5].

Тема 4. Международные стандарты, регулирующие получение аудиторских доказательств

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 4

План занятия

1. Обсуждение вопросов.
2. Решение практических задач.
3. Заслушивание докладов.

Вопросы

1. Понятие и виды аудиторских доказательств.
2. Получение аудиторских доказательств в отношении отдельных статей отчетности.
3. Процедуры выборочной проверки.
4. Аналитическая процедура получения аудиторских доказательств.

Практическая задача 1

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.

Практическая задача 2

Балансовая стоимость совокупности – 500 млн. руб., балансовая стоимость выборочной совокупности – 1 млн. руб., ошибка, определенная при выборке – 4 %. Требуется найти величину искажения по совокупности.

Практическая задача 3

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

Практическая задача 4

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

Практическая задача 5

При проведении аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности общества за отчетный год аудитору стало известно о следующих фактах, связанных с деятельностью организации. Совет директоров принял решение об увеличении видов деятельности организации, что окажет влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности предприятия. Совет директоров общества принял решение рекомендовать общему собранию выплатить годовые дивиденды по итогам работы общества в отчетном году в размере 100 руб. на одну акцию. Общая сумма предлагаемых к выплате дивидендов должна составить 1 000 000 руб. Каким образом эти события повлияют на содержание аудиторского заключения и каковы будут действия аудитора?

Рекомендуемые источники по изучению темы 4: [1, 2, 3, 4, 5].

Тема 5. Международные стандарты составления аудиторского заключения

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 5

План занятия

- 1) Обсуждение вопросов.
- 2) Решение практических задач.
- 3) Заслушивание докладов.

Вопросы для обсуждения:

1. Порядок составления аудиторского заключения по финансовой отчетности.
2. Возможность проведения аудитором сопоставления.
3. Прочая информация в документах, содержащих проверенную финансовую отчетность.

Практическая задача 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?

Практическая задача 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?

Практическая задача 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.

Практическая задача 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.

Практическая задача 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. 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.

Рекомендуемые источники по изучению темы 5: [1, 2, 3, 4, 5].

3 Методические указания по выполнению контрольной работы

Контрольная работа выполняется студентом в соответствии с вариантом.

Выбор варианта темы и задач контрольной работы:

Первая буква фамилии	Номера вопросов / варианты задач									
А Г Ж К Н Р У Ц Щ	1,50/8	2,49/7	3,48/6	2,36/5	1,43/4	11,46/ 3	12,49/ 2	13,37/ 1	14,33/ 8	15,34/ 7
Б Д З Л О С Ф Ч Э Я	10,33/ 1	9,34/2	8,37/3	7,41/4	6,44/5	21,47/ 6	22,50/ 7	23,45/ 8	24,36/ 1	25,37/ 2
В Е И М П Т Х Ш Ю	16,38/ 3	17,39/ 4	18,38/ 8	19,42/ 7	20,45/ 6	16,48/ 5	17,41/ 4	28,38/ 3	19,39/ 2	10,30/ 1

ПЕРВАЯ ЦИФРА – номер теоретических вопросов, а ВТОРАЯ через дробь – вариант задач.

К примеру, если Ваша Фамилия Иванов, то Ваш вариант: теоретических вопросов №16 и 38, а вариант задач - №3.

Теоретические вопросы

1. Назначение и статус МСА.
2. Этика аудитора в международной практике.
3. Цель, структура, краткое содержание МСА 200 "Цель и общие принципы, регулирующие аудит финансовой отчетности".
4. Характеристика Международных стандартов аудита, регулирующих планирование аудита.
5. Порядок рассмотрения случаев мошенничества и ошибок.
6. Оценка последующих событий при аудите финансовой отчетности.

7. Оценка допущения непрерывности деятельности аудируемого лица.
8. Процедуры контроля качества аудиторской работы.
9. Цель, структура, краткое содержание МСА 300 "Планирование".
10. Знание бизнеса клиента для целей аудита.
11. Виды и способы получения аудиторских доказательств.
12. Аналитические процедуры в аудите.
13. Аудиторская выборка и другие процедуры выборочной проверки.
14. Использование результатов работы третьих лиц при проведении аудита.
15. Порядок оформления рабочей документации.
16. Краткая характеристика МСА 320 "Существенность в аудите".
Взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском.
17. Краткая характеристика МСА 400 "Оценка рисков и внутренний контроль".
18. Процедуры получения аудиторских доказательств.
19. Краткая характеристика Международных стандартов аудита, регулирующих аудит оценочных значений.
20. Краткая характеристика Международных стандартов аудита, регулирующих порядок проверки операций со связанными сторонами.
21. Порядок проверки существования связанных сторон и раскрытия информации о них в ходе аудита.
22. Международные стандарты аудита, регламентирующие оценку влияния последующих событий на финансовую отчетность проверяемого субъекта.
23. Международные стандарты аудита, регламентирующие проверку допущения о непрерывности деятельности субъекта.
24. Основные положения МСА 700 "Аудиторский отчет по финансовой отчетности".
25. Краткая характеристика Международных стандартов аудита, регулирующих аудиторские выводы и подготовку отчетов.

26. Контроль качества аудита на уровне аудиторской фирмы.
27. Контроль качества аудита на уровне отдельных проверок.
28. Назначение аудиторского заключения. Его состав и содержание в соответствии с Международными стандартами аудита.
29. Типы аудиторских заключений и виды аудиторских мнений в соответствии с Международными стандартами аудита.
30. Виды модифицированных аудиторских заключений в соответствии с Международными стандартами аудита.
31. Дата подписания аудиторского заключения и отражение в нём событий, происшедших после даты составления отчёта в соответствии с Международными стандартами аудита.
32. Порядок оценки существенности в соответствии с Международными стандартами аудита. в соответствии с Международными стандартами аудита.
33. Аудиторский риск и порядок его оценки в соответствии с Международными стандартами аудита.
34. Виды аудиторских рисков и их характеристика в соответствии с Международными стандартами аудита.
35. Характеристика риска не обнаружения в соответствии с Международными стандартами аудита.
36. Характеристика неотъемлемого риска и способы его оценки в соответствии с Международными стандартами аудита.
37. Оценка риска средств внутреннего контроля в соответствии с Международными стандартами аудита.
38. Аудиторская выборка в соответствии с Международными стандартами аудита.
39. Обоснование аудиторской выборки в соответствии с Международными стандартами аудита.
40. Документирование в соответствии с Международными стандартами аудита.

41. Содержание договора на оказание аудиторских услуг в соответствии с Международными стандартами аудита.

42. Этапы и принципы планирования аудита в соответствии с Международными стандартами аудита.

43. Порядок разработки и содержание плана проведения аудиторской проверки в соответствии с Международными стандартами аудита.

44. Разработка программы аудита в соответствии с Международными стандартами аудита.

45. Порядок подготовки и содержание Письменной информации (Отчета) аудитора по результатам аудиторской проверки.

46. Предварительное планирование аудита в соответствии с Международными стандартами аудита.

47. Порядок подготовки и назначение Письма-обязательства о согласии на проведение аудит в соответствии с Международными стандартами аудита.

48. Права, обязанности и ответственность аудируемой организации при проведении аудита в соответствии с Международными стандартами аудита.

49. Причины стандартизации аудита.

50. Роль рабочей документации в соответствии с Международными стандартами аудита.

ВАРИАНТЫ ЗАДАЧ

Задача 1

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

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

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

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

Задача 2

Аудиторская фирма заключила договор на проведение аудита с оптово-розничной организацией. При разработке общего плана и программы аудита старший аудитор решил сократить объем аудиторских процедур, мотивируя свои действия следующими фактами:

- а) высокая квалификация аудиторов;
- б) однотипность и массовость товарных операций;
- в) простота учетной политики клиента.

Определите правомерность действий аудитора и дайте им оценку.

Задача 3

Аудитор по результатам предварительного знакомства с клиентом посчитал, что аудиторский риск составит 0,05, риск системы контроля — 0,25, неотъемлемый риск — 0,8.

Определите величину риска не обнаружения.

Задача 4

Хозяйствующий субъект заключил долгосрочный договор на аудиторское обслуживание с аудиторской фирмой. Через некоторое время при оформлении кредита в учреждении банка хозяйствующий субъект предложил аудиторской фирме выступить поручителем (гарантом).

Как должна поступить аудиторская фирма в данной ситуации?

Задача 5

Руководство крупной российской организации, имея достаточный и квалифицированный штат работников бухгалтерии, финансистов и экономистов, заключило договор с иностранной аудиторской организацией на проведение анализа финансового состояния организации.

Примут ли налоговые органы такие расходы для целей налогообложения и целесообразно ли это экономически?

Для обоснования целесообразности укажите причины, которые могут оправдывать действия руководства данной организации, то есть необходимость проведения анализа финансового состояния организации.

Задача 6

Аудиторская компания получила от экономического субъекта предложение о проведении аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. При предварительном знакомстве с деятельностью организации и заключении договора на оказание аудиторских услуг было установлено, что экономический субъект является федеральным государственным унитарным предприятием.

Каким образом форма собственности экономического субъекта может повлиять на проведение аудита и сбор аудиторских доказательств согласно международным стандартам? В рамках самостоятельной работы изучите особенности проведения аудита государственных унитарных предприятий.

Задача 7

Аудиторские фирмы имеют различные внутренние распорядительные стандарты по определению уровня существенности, которые обобщены ниже в таблице.

Показатели для определения уровня существенности в аудиторских фирмах, %

Базовые показатели	А	Б	С
Объем продаж	0,5	2	0,5
Прибыль до налогообложения	5	7	7
Валюта баланса	2	3	2

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

Задача 8

Определите уровень существенности при проведении аудиторской проверки на основании сведений, представленных в таблице.

Показатели для расчета уровня существенности, принятые аудиторской фирмой

Виды базовых показателей клиента,	Значение базового показателя, млн руб.	Доля, %	Значение, применяемое для расчета
Валюта баланса	14500	2	
Балансовая прибыль	1500	5	
Выручка от продажи	22000	5	

Оформите результаты расчетов в виде таблицы.

4 Методические указания по подготовке к промежуточной аттестации

4.1 Вопросы к промежуточной аттестации

1. Аналитические процедуры в аудите.
2. Аудиторская выборка в соответствии с Международными стандартами аудита.
3. Аудиторский риск и порядок его оценки в соответствии с Международными стандартами аудита.
4. Виды аудиторских доказательств и источники их получения в соответствии с Международными стандартами аудита.
5. Виды модифицированных аудиторских заключений в соответствии с Международными стандартами аудита.
6. Внешний контроль качества аудита в соответствии с Международными стандартами аудита.
7. Документирование в соответствии с Международными стандартами аудита.
8. История и основные этапы развития Международных стандартов аудита.

9. Классификация и порядок применения Международных стандартов аудита.

10. Краткая характеристика Международных стандартов аудита, регулирующих порядок проверки операций со связанными сторонами.

11. Краткая характеристика Международных стандартов аудита, регулирующих аудиторские выводы и подготовку отчетов.

12. Международные стандарты аудита, регламентирующие оценку влияния последующих событий на финансовую отчетность проверяемого субъекта.

13. Международные стандарты аудита, регламентирующие проверку допущения о непрерывности деятельности субъекта.

14. Назначение аудиторского заключения. Его состав и содержание в соответствии с Международными стандартами аудита.

15. Обоснование аудиторской выборки в соответствии с Международными стандартами аудита.

16. Организация контроля качества аудиторских услуг в соответствии с Международными стандартами аудита.

17. Основные положения Международных стандартов аудита, регулирующих особенности получения аудитором внешних подтверждений.

18. Основные положения МСА 700 "Аудиторский отчет по финансовой отчетности".

19. Оценка риска средств внутреннего контроля в соответствии с Международными стандартами аудита.

20. Оценка рисков и системы внутреннего контроля организации-клиента

21. Понимание бизнеса клиента

22. Порядок оценки существенности в соответствии с Международными стандартами аудита. в соответствии с Международными стандартами аудита.

23. Порядок подготовки и назначение Письма-обязательства о согласии на проведение аудит в соответствии с Международными стандартами аудита.

24. Порядок разработки и содержание плана проведения аудиторской проверки в соответствии с Международными стандартами аудита.

25. Права, обязанности и ответственность аудируемой организации при проведении аудита в соответствии с Международными стандартами аудита.

26. Предварительное планирование аудита в соответствии с Международными стандартами аудита.

27. Принципиальная схема построения международного стандарта аудита.

28. Содержание договора на оказание аудиторских услуг в соответствии с Международными стандартами аудита.

29. Характеристика риска не обнаружения в соответствии с Международными стандартами аудита.

30. Этапы и принципы планирования аудита в соответствии с Международными стандартами аудита.

4.2 Примерные практические задания к промежуточной аттестации

Практическое задание 1

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. 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.

Практическое задание 2

Аудиторская фирма проводит проверки клиента на протяжении нескольких лет. Каждый год руководителем группы выступает один и тот же человек. Прокомментируйте возможные проблемы.

Практическое задание 3

Аудируемый субъект предъявил претензию аудиторской фирме по результатам проверки. Фирма отклонила претензию, считая, что она должна быть адресована приглашенному со стороны эксперту, по вине которого аудиторы не заметили существенное искажение финансовой отчетности. Требуется оценить ситуацию и определить, какая мера контроля качества могла бы предотвратить ее возникновение.

Практическое задание 4

Аудитор проверяет предприятие, у которого в составе основных средств значительную стоимость составляют автотранспортные средства. Требуется объяснить, какие документы следует проверить, чтобы установить право собственности организации на данные основные средства и сформировать мнение о достоверности сведений о стоимости основных средств.

Практическое задание 5

При проведении контроля качества аудита была представлена папка рабочей документации аудита отчетности фирмы А, включающая: копии устава и учредительных документов, аудиторское заключение, запрос о представлении документов на проверку, тесты оценки состояния учета и внутреннего контроля. Требуется оценить содержание папки рабочей документации аудита отчетности фирмы А.

Практическое задание 6

Определите последовательность действий аудитора при выполнении задания по подготовке финансовой информации согласно МСА 930 на основе данных: требуется подготовить отчетность в соответствии с МСФО. В процессе работы было установлено нарушение МСФО 16. Каким образом это нашло отражение в отчете аудитора?

Практическое задание 7

В результате аудиторской проверки бухгалтерской отчетности были обнаружены следующие существенные искажения бухгалтерской отчетности: 1) первоначальная стоимость основных средств завышена на 400 000 руб., а сумма

накопленной амортизации основных средств – на 100 000 руб., 2) стоимость запасов занижена на 60 000 руб., 3) сумма собственного капитала завышена на 240 000 руб. Эти искажения явились следствием несогласия аудитора с руководством относительно метода применения учетной политики в отношении первоначальной оценки активов. Какой вид аудиторского заключения в зависимости от выражаемого в нем мнения, согласно требованиям МСА 700, должен выдать аудитор?

Практическое задание 8

Аудиторская фирма в своей внутренней распорядительной документации отождествляет цели и задачи аудита и аудиторской деятельности.

Определите правильность внутренней политики аудиторской фирмы и ее соответствие требованиям стандартов.

Практическое задание 9

Коммерческий банк обратился в аудиторскую фирму с предложением провести аудиторскую проверку. Однако в составе персонала аудиторской фирмы нет квалифицированных специалистов по банковской деятельности.

Может ли аудиторская фирма принять данное предложение?

Практическое задание 10

При составлении финансовой отчетности клиента аудиторская фирма гарантировала ему высокий уровень уверенности в достоверности и качестве подготовленной отчетности.

Соответствует ли это условие требованиям стандартов?

Практическое задание 11

Аудиторская организация в течение ряда лет проводит аудит у хозяйствующего субъекта и назначает старшим аудитором одно и то же лицо.

Имеет ли место здесь конфликт интересов, и в чем его суть?

5 Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине

В целях повышения эффективности и результативности учебного процесса за преподавателем закреплена активная роль наставника. Для реализации вышеуказанной цели предусмотрено проведение лекционных и семинарских занятий, посещение которых является обязательным. На лекциях последовательно и логично излагаются основные вопросы в соответствии с тематическим планом. Для этого предлагается ознакомиться и изучить необходимую литературу.

Практические занятия направлены на усвоение уже рассмотренного материала на лекциях. На семинарских занятиях подробно разбираются заблаговременно подготовленные вопросы, заслушиваются доклады, выполняются задания.

При изучении дисциплины важное место отводится самостоятельной работе студента в форме подготовки докладов. Составной частью самостоятельной учебной работы студента является изучение рекомендуемой литературы и иных источников.

5.1 Перечень докладов

Доклады по теме 1

Основные элементы и принципы выполнения заданий, обеспечивающих уверенность.

Этика аудитора в международной практике.

Политика и процедуры контроля качества аудиторской работы.

Доклады по теме 2

Установление уровня существенности искажений финансовой отчетности.

Организация документирования аудиторской проверки

Доклады по теме 3

Проверка соблюдения аудируемым лицом требований законов и нормативных актов.

Использование результатов работы третьих лиц при проведении аудита.

Использование заявлений руководства клиента в качестве аудиторских доказательств.

Внешние подтверждения.

Доклады по теме 4

Понятие и виды аудиторских доказательств.

Процедуры выборочной проверки.

Получение аудиторских доказательств относительно начальных сальдо при первом выполнении задания.

Применение аналитических процедур для получения аудиторских доказательств.

Доклады по теме 5

Требования МСА, предъявляемые к составлению аудиторского заключения.

Виды аудиторского заключения.

Основные элементы модифицированного аудиторского заключения.

Порядок сообщения информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника.

5.2 Перечень тестовых вопросов

Тестовые вопросы по теме 1

1. Связь между МСА и МСФО обеспечена:

А) МСА и МСФО имеют одинаковую структуру;

Б) МСА, так же как и МСФО описывают единые требования к учету и подготовке ФО;

В) МСФО используются аудиторами в качестве критерия соответствия проверяемой отчетности установленным требованиям.

2. Рабочими документами аудитора не являются:

А) счета-фактуры, выдаваемые клиентом аудиторской фирмы покупателям;

Б) лицензия аудиторской фирмы на право заниматься аудиторской деятельностью;

В) устав аудируемого лица.

3. Стандарты, действующие в профессиональных аудиторских объединениях, являются:

А) международными;

Б) национальными;

В) внутренними.

4. Ответственность за финансовую отчетность несут:

А) аудитор;

Б) руководство экономического субъекта;

В) учредители экономического субъекта.

5. Факт сокрытия и не отражения в учетных записях аудируемого лица выручки от реализации отражается как:

А) мошенничество;

Б) ошибка;

В) описка.

Тестовые вопросы по теме 2

1. Целью аудита финансовой отчетности, согласно МСА, является:

А) подготовка достоверной информации финансовой отчетности;

Б) выявление ошибок в проверяемой финансовой отчетности

В) выражение мнения о соответствии финансовой отчетности основным принципам ее подготовки.

2. Аудиторские файлы, обновляемые по мере поступления новой аудиторской информации, но остающиеся по-прежнему значимыми, являются:

- А) текущими;
- Б) постоянными;
- В) корректируемыми.

3. Внешние подтверждения целесообразно использовать для подтверждения следующих статей:

- А) статей основных средств;
- Б) статей товарно-материальных запасов;
- В) статей дебиторской задолженности.

4. Негативная форма внешнего подтверждения представляет собой:

- А) отвечающего просят ответить аудитору в любом случае путем внесения требуемой в соответствии с запросом информации;
- Б) отвечающего просят ответить только в случае несогласия с информацией, изложенной в запросе;
- В) отвечающего просят ответить аудитору в любом случае путем указания, на согласие отвечающего с предоставленной информацией.

5. Действие, входящее в полномочия аудитора в отношении мошенничества аудируемого лица:

- А) определение потенциальной возможности совершения мошенничества;
- Б) установление умысла в совершении мошенничества с последующей квалификацией мошеннических действий;
- В) привлечение представителей аудируемого лица к уголовной ответственности.

Тестовые вопросы по теме 3

1. Конечной целью анализа рисков является оценка:

- А) неотъемлемого риска;
- Б) риска не обнаружения;
- В) риска средств контроля.

2. В соответствии с МСА рабочая документация должна храниться в архиве аудиторской фирмы:

- А) в течение необходимого периода времени, достаточного с точки зрения практики и соответствия правовым и профессиональным требованиям, предъявляемым к хранению документов;
- Б) не менее трех лет;
- В) бессрочно, в течение срока деятельности аудиторской организации.

3. Событие, которое должно быть отражено в учете и раскрыто в отчетности аудируемой организации в качестве события после отчетной даты называется:

- А) обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете, которое ведет к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период;
- Б) прекращение существенной части основной деятельности, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;
- В) авария, в результате которой уничтожена существенная часть активов аудируемой организации.

4. Аудитор должен планировать и выполнять аудит:

- А) исходя из того, что руководство аудируемой организации является бесчестным;
- Б) предполагая безоговорочную честность руководства проверяемой организации;

В) сознавая возможность существования обстоятельств, влекущих за собой существенное искажение финансовой отчетности.

5. Несет ответственность за предотвращение и обнаружение фактов мошенничества и ошибок в финансовой отчетности аудируемого лица:

- А) аудитор;
- Б) руководство аудируемого лица;
- В) органы государственного контроля.

Тестовые вопросы по теме 4

1. Документ, которым, согласно МСА, оформляются условия аудиторских заданий, называется:

- А) договор;
- Б) письмо-обязательство;
- В) письмо-обязательство и/или договор (контракт, соглашение)

2. Доказательства имеет наиболее высокую степень надежности, если они получены:

- А) от третьих лиц;
- Б) от клиентов на основании внешних данных;
- В) от клиентов, на основании внутренних данных;
- Г) собраны аудитором на основании бухгалтерских записей организации-клиента.

3. В процессе проверки аудитор столкнулся с фактом, когда отдельные операции были авторизованы (разрешены) не уполномоченных на то лицом. Аудитор должен:

- А) отказаться от проведения проверки;
- Б) выяснить степень существенности этих операций и на основании этого сделать выводы о возможности дальнейшего проведения проверки;

В) довести факты до сведения руководства и продолжить проверку.

4. Определить, какие из приведенных процедур представят аудитору наиболее точные доказательства права собственности организации на автомобиль:

- А) проверка договора на приобретение транспортных средств;
- Б) получение устного подтверждения от продавца автомобиля;
- В) проверка фактического наличия автомобиля.

5. Подверженность остатков по счетам или группы однотипных операций искажениям – это:

- А) условие возникновения неотъемлемого риска;
- Б) причина существования риска средств контроля;
- В) неизбежный фактор риска не обнаружения.

Тестовые вопросы по теме 5

1. Дата, на которую аудиторское заключение и про аудированная финансовая отчетность становятся доступными третьим лицам, считается датой:

- А) выпуска финансовой отчетности;
- Б) финансовой отчетности;
- В) утверждения финансовой отчетности.

2. Итоговым документом, в котором аудитор представляет мнение о финансовой отчетности клиента, является (в соответствии с законодательством РФ):

- А) аудиторский отчет (заключение);
- Б) аудиторское заключение;
- В) отчет аудитора.

3. Если в отношении аудируемого лица неприменимо допущение непрерывности деятельности, притом, что данный факт учтен при подготовке отчетности, но не раскрыт в пояснительной записке, аудитору следует:

- А) выразить отрицательное мнение о достоверности отчетности;
- Б) выразить мнение с оговоркой;
- В) выразить отрицательное мнение или мнение с оговоркой, в зависимости от своего профессионального суждения.

4. Важнейший фактор, способствующий формированию выводов, свободных от пристрастности:

- А) нейтральность критериев;
- Б) надежность критериев;
- В) релевантность критериев.

5. Если факторы неопределенности, имеющей место в отношении применимости допущения непрерывности деятельности, и планы руководства не раскрыты или неадекватно раскрыты в пояснениях к отчетности, аудитору следует:

- А) выразить мнение с оговоркой;
- Б) выразить отрицательное мнение о достоверности отчетности;
- В) выразить отрицательное мнение или мнение с оговоркой, в зависимости от обстоятельств

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

Основные

1. Воронина, Л. И. Международные стандарты аудита: теория и практика : учебник / Л.И. Воронина. – Москва: ИНФРА-М, 2020. – 456 с.
2. Кочинев, Ю. Ю. Аудит в соответствии с международными стандартами : учебник / Ю. Ю. Кочинев. – Москва: ИНФРА-М, 2019. – 413 с.
3. Ситнов, А. А. Международные стандарты аудита: учеб. для студентов вузов, обучающихся по напр. подготовки "Экономика", квалификация "магистр" / А. А. Ситнов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 239 с.

Нормативно-правовые документы:

4. Приказ Минфина России от 09.01.2019 г. № 2н (ред. от 09.11.2021) "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.01.2019 г. № 53639) (с изм. и доп., вступ. в силу с 07.01.2022).
5. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (с изменениями и дополнениями).

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

6. Информационная справочно-правовая система Консультант плюс (локальная версия)
7. Справочно-правовая система Гарант (локальная версия)
8. Информационно-правовая система "Законодательство России"
<http://pravo.gov.ru/ips/>
9. Правовая справочно-консультационная система "Кодексы и законы РФ"
<http://kodeks.systems.ru>
10. Бухгалтерская справочная система "Система Главбух" <http://www.1gl.ru>
11. Официальный сайт Министерства финансов РФ
<https://www.minfin.ru/ru/?fullversion=1>
12. МСФО международные стандарты финансовой отчетности, правила бухгалтерского учета, ПБУ, АССА, консультации, аудит, форум
<http://www.msfofm.ru>
13. МСФО плюс-МСФО, глобальная финансовая отчетность и бухгалтерские ресурсы <https://www.iasplus.com/en>

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Пример листа СОДЕРЖАНИЕ в контрольной работе

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ (кратко история становления эконометрики, выдающиеся отечественные и иностранные учёные, до 2-х страниц)	3
1 Вопрос №1. Краткая характеристика МСА 320 "Существенность в аудите". Взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском	4
2 Вопрос №50. Аудиторская выборка в соответствии с Международными стандартами аудита	6
3 Задача №3.	9
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	13
ПРИЛОЖЕНИЕ А (Если оно есть. Заголовок приложения).	15

Примечания

- 1) Границы после заполнения таблицы убрать.
- 2) Страницы проставлены приблизительно.
- 3) Пример соответствует правилам оформления в ИНОТЭКУ.
- 4) Приложений может и не быть.

Локальный электронный методический материал

Надежда Анатольевна Малий

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА

Редактор Э. С. Круглова

Уч.-изд. л. 5,3 Печ. л. 4,7

Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
"Калининградский государственный технический университет".
236022, Калининград, Советский проспект, 1