

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
профессионального образования
«Амурский государственный университет»

Кафедра финансов

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС ДИСЦИПЛИНЫ

Международные стандарты аудита

Основной образовательной программы по специальности 080109.65

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Специализация «Бухгалтерский учет, анализ и контроль внешнеэкономической
деятельности»

Благовещенск 2012

УМКД разработан старшим преподавателем Якимовой В.А.

Рассмотрен и рекомендован на заседании кафедры «Финансы»

Протокол заседания кафедры от «26» 06 2012 № 10

Зав. кафедрой кеф /Ю.А. Ковшун/

УТВЕРЖДЕН

Протокол заседания УМСС по специальности 080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

От «26» 06 2012 № 10

Председатель УМСС кеф /Ю.А. Ковшун/

СОДЕРЖАНИЕ

Рабочая программа учебной дисциплины	4
1. Цели и задачи освоения дисциплины	4
2. Место дисциплины в структуре ООП ВПО	4
3. Требования к уровню освоения содержания дисциплины	5
4. Структура и содержание дисциплины	5
5. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	6
6. Краткое изложение программного материала	7
7. Методические указания к самостоятельной работе	29
8. Контроль знаний	31
8.1 Текущий контроль знаний	31
8.2 Итоговый контроль успеваемости	33
9. Интерактивные технологии и инновационные методы в образовательном процессе	40

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина осваивается студентами 5 курса в 9 семестре.

Общая трудоемкость дисциплины составляет 32 часа.

Из них лекций 18 часов, самостоятельной работы 14 часов. Итоговый контроль – зачет (9 семестр).

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью изучения дисциплины является формирование знаний в области международных стандартов аудиторской деятельности и их применение, особенностей их составления международными организациями и отличия от российских аудиторских

Задачи изучения дисциплины заключаются в получении знаний:

положений, принципов и критериев Международных стандартов аудита, которые легли в основу разработки Российских положений (стандартов);

международных профессиональных организаций, занимающихся разработкой, корректировкой действующих норм аудиторской деятельности и введением новых норм и нормативов аудита;

правил и принципов их разработки и требований КМАП о регулировании национальных нормативов, инструкций и положений, издаваемых профессиональными органами правил принятия и введения в состав действующих новых международных нормативов, регулирующих отдельно аудит, и отдельно сопутствующие аудиту услуги;

международных требований к профессиональному образованию специалистов аудита, лицензированию аудиторской деятельности;

Международного кодекса профессиональной этики аудиторов;

структуры и содержания международных стандартов регулирующих аудиторскую деятельность.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВПО

Дисциплина «Международные стандарты аудита» входит в цикл общепрофессиональных дисциплин (ОПД. Ф.16):

Содержание и порядок использования международных стандартов аудиторской деятельности за рубежом; соотношение международных стандартов финансовой отчетности и аудита; связь международных стандартов с национальными нормативными документами, регуливающими аудиторскую деятельность; классификация и особенность основных групп стандартов, включая стандарты получения информации о проверяемых объектах, организации аудита и оформления результатов аудиторских проверок; понятие качества аудиторских проверок, методы его обеспечения; влияние аудита на достоверность и надежность информационного обеспечения субъектов хозяйствования в рыночной экономике; соответствие состава и принципов разработки отечественных стандартов международным; особенности применения международных стандартов к подтверждающему, сопровождающему и целевому аудиту и другим видам аудиторских услуг.

Дисциплины, предшествующие дисциплине «Международные стандарты аудита»:

Налоги и налогообложение;

Бухгалтерский финансовый учет;

Аудит;

Бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Дисциплины, последующие дисциплине «Международные стандарты аудита»:

Таможенное регулирование и платежи;

Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности.

Анализ внешнеэкономической деятельности.

3. ТРЕБОВАНИЯ К УРОВНЮ ОСВОЕНИЯ СОДЕРЖАНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

В результате освоения дисциплины обучающийся должен демонстрировать следующие результаты образования:

1) **Знать** содержание международных стандартов аудиторской деятельности, их классификацию, структуру, порядок введения в действие и сфера регулирования, основные термины, содержащиеся в глоссарии МСА, международную этику auditors, связь и отличия МСА от российских стандартов, особенности методов проверки и составления рабочей документации на основе МСА.

2) **Уметь** применять международные правила аудиторской деятельности в стандартных и нестандартных ситуациях.

3) **Владеть** теоретической и методической основой дисциплины, навыками составления программ проверки, рабочих документов, проведения контроля качества аудита в соответствии с международными требованиями.

В процессе освоения дисциплины студент формирует и демонстрирует следующие общепрофессиональные компетенции:

Демонстрировать и применять базовые представления об основах международных стандартов аудита, принципах и правилах их действия;

Знать и уметь использовать на практике принципы международных стандартов аудита;

Оперировать международными терминами в области аудиторской деятельности.

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 32 часа

№п/п	Раздел дисциплины	семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
				лекции и	Сам. работа	
1	Содержание и порядок использования международных стандартов аудиторской	9 семестр	1 неделя	2	1	Опрос (3 неделя), контрольное тестирование (4 неделя)
2	Классификация и значимость основных групп стандартов, включая стандарты получения информации о проверяемых объектах, организации аудита и оформления	9 семестр	2 неделя	3	2	Опрос (3 неделя), контрольное тестирование (4 неделя)
3	Результаты аудиторской проверки и оценка аудиторского риска	9 семестр	3 неделя	4	3	Опрос (3 неделя), контрольное тестирование (4 неделя)

	и существенности. Система внутреннего контроля в аудите.					
4	Аудиторские доказательства и все аспекты, связанные с ними.	9 семе стр	4 неделя	4	3	Опрос (6 неделя), контрольное тес- тирование (7 неделя)
5	Использование работы третьих лиц	9 семе стр	5 неделя	1	3	опрос (6 неделя), контрольное тес- тирование (7 неделя)
6	Аудиторское заключение (отчёт) и информация, необходимая для его подготовки	9 семе стр	6 неделя	2	1	опрос (6 неделя), контрольное тес- тирование (7 неделя)
7	Сопровождающий и целевой аудит. Положения по международной аудиторской	9 семе стр	7 неделя	2	5	контрольное тестирование (7 неделя)
Итого	практике			18	18	

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

а) основная литература

1. Аудит: учеб. / под ред. В.И. Подольского, 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Юнити-Дана, 2008. – 756 с.
2. Панкова С.В. Международные стандарты аудита: учеб. пособие: рек. УМО / С.В. Панкова. – М. Экономистъ, 2003, 2004, 2005. – 159 с.
3. Шешукова Т.Г. Аудит: теория и практика применения международных стандартов: учеб. пособие: рек. УМО / Т.Г. Шешукова, М.А. Городилов – 2-е изд., доп. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 184 с.

б) дополнительная литература

1. Архарова З.П. Международные стандарты аудита (МСА): учеб. метод. комплекс. М.: Изд. Центр ЕАОИ, 2011. – 104 с.
2. Аудит: учеб.: рек. Мин. обр. РФ / Под ред. В.И. Подольского. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Экономистъ, 2009. – 544 с.
3. Аудиторский словарь / С.М. Бычкова [и др.]; под ред. В.Я. Соколова. – М.:, 2003. – 192 с.
4. Богатая И.Н. Аудит: учеб. пособие: Рек. УМО / И.Н. Богатая, Н.Т. Лабынцев, Н.Н. Хахонова. – Ростов н/Д: Феникс, 2005. – 539 с.
5. Бычкова С.М. Аудит: учеб. пособие: рек. УМО / С.М. Бычкова, Е.Ю. Итыгилова. – М.: Магистр, 2009. – 464 с.
6. Каменюк, Е.В. Международные стандарты аудита: учеб.-метод. комплекс для спец. 080109 – Бухгалтерский учет, анализ и аудит / Е.В. Каменюк: АмГУ, ЭкФ, - Благовещенск: Изд-во Амур. Гос. ун-та, 2007. – 19 с.
7. Мерзликина Е.М. Аудит: учеб. рек. Мин. обр. РФ / Е.М. Мерзликина, Ю.П. Никольская. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 368 с.
8. Миргородская Т.В. Аудит: учеб. пособие: рек. УМО / Т.В. Миргородская. – М.: КноРус, 2007. – 248 с.

9. Миронова О.А. Аудит: теория и методология: учеб. пособие: рек. УМО / О.А. Миронова, М.А. Азарская. – 3-е изд. – М., 2007. – 248 с.

10. Парушина Н.В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения проверок: учеб. пособие: рек. УМО / Н.В. Парушина, Е.А. Каштымова. – М., 2009. -560 с.

11. Подольский В.И. Аудит: учеб. пособие: рек. Мин обр. РФ / В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова; под ред. В.И. Подольского. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Академия, 2009. – 352 с.

в) периодические издания

1. Аудит и финансовый анализ
2. Бухгалтерский учет
3. Вопросы экономики
4. Деньги и кредит
5. Финансы
6. Экономист

г) программное обеспечение и Интернет-ресурсы

№	Наименование ресурса	Краткая характеристика
1	http://www.iqlib.ru	Интернет-библиотека образовательных изданий, в которой собраны электронные учебники, справочные и учебные пособия. Удобный поиск по ключевым словам, отдельным темам и отраслям знания
2	http://base.consultant.ru Консультант +	Справочно-правовая система. Содержит нормативно-правовую базу и статьи по дисциплине. Удобный поиск по ключевым словам
3	Гарант http://www.garant.ru	Справочно-правовая система. Содержит нормативно-правовую базу и статьи по дисциплине. Удобный поиск по ключевым словам
4	http://www.audit-it.ru	Содержит статьи и публикации в области аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и налогообложения
5	http://www.e-library.ru	Интернет-библиотека образовательных изданий, в которой собраны электронные публикации по наиболее актуальным темам
6	http://gaap.ru	Содержит российские и международные стандарты аудиторской деятельности, комментарии к ним, публикации и консультации специалистов
7	http://www.klerk.ru	Содержит статьи и публикации в области аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и налогообложения
8	http://www.biblioclub.ru/	Электронная библиотечная система «Университетская библиотека - online»: специализируется на учебных материалах для вузов по научно-гуманитарной тематике, а также содержит материалы по точным и естественным наукам

6. КРАТКОЕ ИЗЛОЖЕНИЕ ПРОГРАММНОГО МАТЕРИАЛА

Тема 1. Содержание и порядок использования международных стандартов аудиторской деятельности за рубежом

Количество часов: 2 часа

План:

Роль аудиторских проверок в обеспечении достоверности бухгалтерской отчетности

Соотношение международных стандартов финансовой отчетности и аудита; связь международных стандартов с национальными нормативными документами, регулирующими аудиторскую деятельность.

Деятельность международной федерации бухгалтеров.
Общая структура МСА.
Содержание и назначение основных разделов МСА.
Сопоставление и характеристика основных различий между МСА и российскими стандартами аудита.

Особенности организации и методики проведения аудиторских проверок в различных организациях.

Цель: раскрыть особенности МСА, их структуры, роль и принципы формирования.

Задачи:

1) Изучить значение МСА в международной практике регулирования аудиторской деятельности

2) Рассмотреть классификацию международных стандартов

3) Сравнить МСА с ФСАД, МСА и МСФО

4) Раскрыть принципы и правила формирования МСА и их разработки международной федерацией бухгалтеров

5) Рассмотреть перечень действующих стандартов и их изменения и дополнения в течение последних 5 лет

Международные стандарты аудита (МСА) являются общепризнанным механизмом регулирования существующих в мировой практике подходов к аудиту. **Назначение стандартов** состоит в описании, опираясь на единство методологии, основных принципов проведения аудита в целях выработки единого понимания его основной роли и значения, целей и задач, способов и процедур осуществления аудита, а также основных критериев для определения его качества, что, в свою очередь, позволяет заинтересованным пользователям бухгалтерской (финансовой) информации быть уверенными в ее достоверности после проведенного аудита.

При интеграции любого государства в мировую экономику и тем более глобализации рынков капиталов и ценных бумаг без единых для всех участников мирового экономического развития требований Международных стандартов аудита не обойтись (особенно при наличии в национальных стандартах положений, которые коренным образом противоречат международным стандартам). МСА призваны регулировать единство организации, порядка и оформления процедур, а также результатов аудиторской деятельности ~~концептуальную~~ мирового капитала, а также непрерывный процесс слияния в сфере аудиторских услуг (Price Waterhouse Coopers, Ernst & Young, KPMG, Deloitte Touche Tohmatsu international), осуществляемый с целью обеспечения возможности предоставления более широкого их спектра (в области аудита, бухгалтерского учета, консультаций в сфере инвестиций, менеджмента, маркетинга, финансового анализа и управленческого учета), оказывают весьма значительное влияние на унификацию стандартов аудита, а также методик его проведения. Именно этот процесс ведет к единству стратегии, методологии аудита, а также выработке единых критериев качества, т.е. общепризнанных стандартов.

Цель МСА – унификация подхода к аудиту в международном масштабе.

Статус МСА определяется назначением, содержанием и порядком их применения, которое закреплено в *предисловии к МСА*. МСА **предназначены** для применения при проведении независимого аудита финансовой отчетности, а также при аудите иной финансовой информации и предоставлении сопутствующих аудиту услуг. Аудитор может отходить от требований МСА, но только обязательно аргументируя причины такого отхода. МСА следует применять только к вопросам, имеющим существенное значение.

Концептуальная основа Международных стандартов аудита - это согласованная система взаимосвязанных целей и принципов, на основе которой возможна разработка непротиворечивых стандартов и которая определяет природу, функции и границы аудиторских услуг, предоставляемых аудитором заинтересованным в них пользователям. Международная федерация бухгалтеров, прежде чем приступить к разработке стандартов и положений о международной аудиторской практике (ИМАП), выработала концептуальную

основу, которая позволила четко разграничить собственно аудит и сопутствующие аудиту услуги. В соответствии с предложенной концептуальной основой сопутствующие аудиту услуги включают обзорную проверку, согласованные процедуры, компиляции.

Действуют 37 МСА и 12 ПМПА. Стандарты нумеруются кодом, на каждый объект стандартизации открывается 100 номеров. Всего может быть создано 5000 стандартов. Для практической деятельности нет необходимости использовать все коды. К каждому стандарту могут быть открыты 10 подстандартов.

Классификация МСА:

1 Группа – МСА по контролю качества. Цель – установление требований в отношении обеспечения профессиональных услуг аудиторскими фирмами. МСКК 1 «Контроль качества для фирм, кот. проводят аудит, обзорные проверки отчетной финансовой информации и другие задания по обеспечению уверенности и сопутствующим услугам».

2 Группа – МСА (100-999), имеет трехзначную нумерацию, включает 7 подгрупп:

- «Введение» - вводные положения, общие условия МСА (100-199) – не действует,
- «Общие принципы и обязанности» (МСА 200-299) – цели и принципы аудита отчетности, обстоятельства, при которых на аудитора и руководство аудируемого лица возлагаются обязанности,

- (МСА 300 – 499) стандарты, посвященные планированию, пониманию бизнеса клиента, определению уровня существенности, процедурам, применяемым аудиторам исходя из оцененного уровня риска.

- «Аудиторские доказательства» (МСА 500-599),

- «Использование результатов работы третьих лиц» (МСА 600-699),

- стандарты, посвященные итоговым аудиторским документам (МСА 700-799),

- «Специальные области аудита» (МСА 800-899).

3 Группа – МСА для заданий по обзорным проверкам (2000-2699) - применяются при проведении обзора отчетной и промежуточной финансовой информации.

4 Группа – МС по заданиям, обеспечивающим уверенность (3000-3699) – порядок выполнения заданий по обеспечению уверенности и заданий по проверке прогнозной финансовой информации.

5 Группа – МС по сопутствующим услугам (4000-4699) – цели, принципы, процедуры и порядок составления отчетности, которые следует соблюдать при выполнении заданий по проведению согласованных процедур.

Структура МСА:

- введение – цель, задачи, определения терминов,

- параграфы, излагающие положения стандарта,

- практическое приложение (для некоторых стандартов).

Структура ФП(С)АД аналогична – общие принципы стандарта, понятия и определения стандарта, сущность стандарта, практическое приложение.

Юридический статус МСА и порядок их принятия с 1 апреля 2002 г. определены Советом МФБ (Совет по МСА и уверенности (IAASB)). До 2002 г. функции Совета МСА выполнял Комитет по международной аудиторской практике - КМАП (International Auditing Practices Committee - IAPC).

Действуя через свои советы, комитеты и рабочие группы, IFAC:

- разрабатывает высококачественные профессиональные стандарты и руководства для использования бухгалтерами в каждом секторе;

- лидирует по важнейшим направлениям в целях либерализации бухгалтерских услуг, а также объединения мнения бухгалтеров по всему миру по вопросам, касающимся профессии, в интересах всего общества;

- способствует развитию и гармонизации бухгалтерской профессии через укрепление и поддержку национальных и региональных профессиональных организаций.

МФБ разрабатывает глобальную систему стандартов, соответствующую международным требованиям, предъявляемым к бухгалтерской профессии в бизнесе,

государственном секторе и образовании. **Миссия** МФБ заключается во всемирном развитии и усилении позиций бухгалтерской профессии. В МФБ каждая страна представлена одной организацией, которая признана в стране авторитетной. Россию представляют некоммерческое партнерство «Институт Профессиональных бухгалтеров и аудиторов России», Общественная организация «Российская Коллегия аудиторов» (член-наблюдатель с 2000 г.).

Применение МСА в практике стран:

- МСА как основа для разработки национальных стандартов (Австралия, Бразилия, Индия),
- МСА заменяют национальные стандарты (Кипр, Малайзия, Нигерия),
- МСА принимаются к сведению профессиональными аудиторскими организациями (Канада, Великобритания, Ирландия, США).

В странах, имеющих национальные стандарты, при соответствии их международным аудит считается проведенным согласно МСА, при различиях - организации – члены МФБ включают в национальные стандарты принципы, на которых основаны МСА.

Процесс гармонизации аудиторских стандартов идет совместно с гармонизацией стандартов финансовой отчетности, и зависит от экономического развития каждой страны, менталитете нации, квалификации, культуры, традициях.

В России стандарты аудита разрабатываются на базе международных стандартов. Внедрению МСА в российскую практику способствовал официальный перевод МФБ МСА и Кодекса этики профессиональных бухгалтеров на русский язык, 2001 г. Российские стандарты позволяют проводить аудит в соответствии с российскими ПБУ и МСФО.

МСА и МСФО имеют одни и те же группы пользователей (фондовые биржи, наднациональные организации, экономические субъекты), но рассматриваются как разные стороны бухгалтерской деятельности. МСА не касаются вопросов БУ, как МСФО, не содержат положений по проверке конкретных участков бухгалтерского учета, не учитывают особенности системы учета стран.

МСА и МСФО- сходные черты:

- общая терминология, которая обеспечивает единство взглядов на цели и объекты аудита между аудиторами и аудируемыми лицами.
- использование аудиторами МСФО в качестве критерия соответствия проверяемой отчетности установленным требованиям. В МСА встречаются ссылки на МСФО (МСА 200 в качестве основ финансовой отчетности, которым должна соответствовать проверяемая информация названы МСФО; МСА 320 – понятие существенность определено в соответствии с принципами составления финансовой отчетности; МСА 550 в соответствии с МСФО 24 «раскрытие информации о связанных сторонах», МСА 560 и МСФО 10 «События после отчетной даты», МСА 570 согласно «принципам составления финансовой отчетности», МСА 2400 «Задания по обзору финансовой отчетности» - оценка соответствия отчетности

Основная литература: [1], [2]

Дополнительная литература: [1], [6], [9]

Периодические издания: [1], [2]

Тема 2. Классификация и особенность основных групп стандартов, включая стандарты получения информации о проверяемых объектах, организации аудита и оформления результатов аудиторских проверок

Количество часов: 3 часа

План:

Вводные аспекты аудита, предваряющие МСА.

Основные принципы МСА.

Характеристика сопутствующих услуг.

Цель и общие принципы, регулирующие аудит финансовой отчетности.

Начальная стадия аудиторской проверки и условия аудиторских заданий.

Понятие качества аудиторских проверок, методы его обеспечения; влияние аудита на достоверность и надежность информационного обеспечения субъектов хозяйствования в рыночной экономике.

Документирование аудита.

Выявление искажений финансовой отчетности и проблемы, связанные с этим.

Необходимость норм законодательства учета в ходе аудита.

Ознакомление руководства субъекта проверки с важнейшими аспектами аудита

Цель: *изучить вводные стандарты аудита, определяющие принципы аудиторской деятельности, цель аудита, договорные основы, качество проверки и документирование аудита, провести сравнение с ФСАД*

Задачи:

1) *Раскрыть особенности МСА, определяющие цель аудита и концептуальные основы*

2) *Изучить МСА, характеризующих условия аудиторских заданий*

3) *Изучить МСА, определяющие контроль качества аудита и сравнить с ФСАД*

4) *Рассмотреть особенности документирования аудита и отличительные особенности МСА от ФСАД*

5) *Раскрыть особенности МСА, регулирующие порядок рассмотрения нормативно-правовых актов и их роль в аудите*

6) *Изучить МСА, определяющие выявление искажений в финансовой отчетности*

7) *Изучить МСА и их отличительные особенности, характеризующие общение аудитора с руководством экономического субъекта*

МСА 200 под **целью аудита** предполагает предоставление аудитору возможности выразить свое мнение о том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена экономическим субъектом по всем существенным аспектам, в соответствии с установленными требованиями. Однако пользователь бухгалтерской (финансовой) отчетности не может считать это мнение гарантией жизнеспособности экономического субъекта в будущем и эффективности ведения дел его руководством.

Отличия от ФП(С)АД № 1:

1) не предусматривает, что аудит финансовой отчетности является заданием, обеспечивающим уверенность,

2) не содержит понятия аудиторский риск и его взаимосвязь с существенностью. В российских стандартах не содержится понятия риска существенного искажения как основного элемента аудиторского риска и совокупности риска необнаружения и риска средств контроля,

3) положений, раскрывающих понятия «финансовая отчетность» и полный комплект отчетности.

4) положений, устанавливающих ответственность руководства за надлежащее применение принципов финансовой отчетности при подготовке и представлению финансовой отчетности. Руководство несет ответственность за надлежащее применение принципов финансовой отчетности при подготовке и представлении финансовой отчетности, за подготовку и представление финансовой отчетности в соответствии с принципами (разработка, реализация и поддержание внутреннего контроля, выбор и применение соответствующей учетной политики, определение оценочных значений).

5) положений, описывающих порядок определения приемлемости принципов финансовой отчетности, применяемых руководством при подготовке отчетности. Аудитор должен определить приемлемы ли принципы финансовой отчетности, применяемые руководством характеру деятельности субъекта, целям финансовой отчетности. Стандарт ссылается на принципы установленные МСФО, общепринятым принципам БУ, установленным органом регулирования в специальной юрисдикции.

6) положения, устанавливающие порядок выражения аудиторского мнения в отношении финансовой отчетности.

7) различия в интерпретации понятия «разумная уверенность». В ФП(С)АД – уверенность в том, что рассматриваемая в целом финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. МСА содержит указание на то, что существенные искажения возникают в результате ошибок и мошенничества. Понятие разумной уверенности имеет отношение к сбору аудиторских доказательств, необходимых для формирования вывода об отсутствии существенных искажений в финансовой отчетности, рассматриваемой как единое целое. Работа аудитора основывается на его суждениях, относительно сбора аудиторских доказательств, выводов, сделанных на основе собранных аудиторских доказательств. Концепция разумной уверенности предполагает наличие риска выражения аудитором несоответствующего аудиторского мнения в случаях, когда в финансовой отчетности содержатся существенные искажения (аудиторский риск).

8) не содержит этический принцип «следование техническим стандартам», но закреплен в Кодексе этики аудиторов России.

Предыдущая версия стандарта также отмечала **необходимость** использования профессионального суждения, но **требование** его использования отсутствовало. Обновленный МСА 200 устанавливает, что профессиональное суждение является существенным для надлежащего выполнения аудита. Стандарт отмечает, что профессиональное суждение необходимо будет применять практически во всех ключевых аспектах аудита. **Стандарт определяет профессиональное суждение** как применение соответствующих знаний, опыта и навыков в контексте аудита, учета и этических норм при принятии обоснованных решений в отношении предпринимаемых действий, которые соответствуют текущим обстоятельствам. Комитет считает, что это определение разъясняет, что именно стоит за термином «профессиональное суждение», и полагает, что новое требование усиливает важность обоснованного профессионального суждения как составной части аудита.

МСА 230R Документирование аудита (изм. 15.12.09)

Аудитор должен подготовить аудиторскую документацию на своевременной основе, с тем чтобы обеспечить:

- а) достаточные и надлежащие доказательства, подтверждающие аудиторское мнение;
- б) доказательства того, что аудит был проведен в соответствии с МСА и соответствующими законодательными и нормативными требованиями.

Подготовка достаточной и надлежащей аудиторской документации на своевременной основе способствует повышению качества аудита, эффективности проверки и оценки полученных аудиторских доказательств и сделанных на их основе выводов до завершения оформления аудиторского заключения. Документация, подготовленная в ходе выполнения работы, представляется более достоверной, чем подготовленная по ее окончании.

Выполнение требований ISA 230 наряду с требованиями к подготовке документации других соответствующих МСА является, как правило, достаточным для подготовки надлежащей аудиторской документации.

Аудиторская документация также используется для следующих целей:

- а) помощь аудиторской группе в планировании и проведении аудита;
- б) помощь членам аудиторской группы, ответственным за текущий контроль, в осуществлении руководства и надзора за аудиторской работой, а также выполнении функций по обзорной проверке, в соответствии с требованиями МСА (ISA) 220 "Контроль качества отчетной финансовой информации";
- в) предоставление возможности аудиторской группе нести ответственность за свою работу;
- г) документирование вопросов, имеющих значение для последующих аудиторских проверок;
- д) предоставление возможности проведения обзорной проверки и инспектирования в целях контроля качества опытным аудитором, в соответствии с требованиями МСКК (ISQC) 1 "Контроль качества в организациях, осуществляющих аудит, обзорные проверки отчетной

финансовой информации и другие задания по обеспечению уверенности и оказывающих сопутствующие аудиту услуги";

е) предоставление возможности проведения внешних проверок опытным аудитором в соответствии с установленными законодательными, нормативными и иными требованиями.

ФПСАД в отличии от МСА говорит, что документация используется

при планировании и проведении аудита;

при осуществлении текущего контроля и проверки выполненной аудитором работы;

для фиксации аудиторских доказательств, получаемых в целях подтверждения мнения аудитора.

Форма, содержание и объем аудиторской документации

Аудитор должен подготовить аудиторскую документацию таким образом, чтобы опытный аудитор, не имевший ранее отношения к данному заданию, смог бы понять:

а) характер, временные рамки и объем аудиторских процедур, выполненных в соответствии с МСА и установленными законодательными и нормативными требованиями;

б) результаты аудиторских процедур и полученные аудиторские доказательства;

в) значимые вопросы, возникшие в ходе аудита, и выводы, сделанные по ним. (в ФПСАД – не содержит)

Форма, содержание и объем аудиторской документации зависят от таких факторов, как: характер выполненных аудиторских процедур;

уровень риска существенного искажения;

степень профессионального суждения, требуемая при выполнении работы и оценке результатов;

значимость полученных аудиторских доказательств;

характер и объем необычных сделок;

необходимость документирования выводов или основания для выводов, трудно поддающихся определению;

применяемые методология и методики аудита.

Документирование идентификационных признаков отдельных статей или тестируемых вопросов (ФПСАД не содержит)

При документировании характера, временных рамок и объема выполненных аудиторских процедур аудитор должен отражать идентификационные признаки отдельных статей или тестируемых вопросов.

Документирование идентификационных признаков осуществляется для различных целей. Например, это дает возможность аудиторской группе нести ответственность за свою работу и способствует исследованию нестандартных ситуаций и несоответствий. Идентификационные признаки зависят от характера аудиторских процедур, а также статей или вопросов, подлежащих проверке. Например:

при детальной проверке сделанных клиентом заказов на поставку аудитор может отразить в рабочих документах наименование документов, отобранных для проверки, дату их составления и номера заказов;

при проведении процедур выборочной или обзорной проверки тех статей, которые превышают определенную сумму в данной совокупности, аудитор может задокументировать объем процедур и идентифицировать проверяемую совокупность (например, указать, что все хозяйственные операции, превышающие определенную сумму, включены в проверяемую совокупность);

при проведении процедур систематической выборки из генеральной совокупности документов аудитор может идентифицировать и указать в рабочих документах наименование отобранных документов, их источники, исходную точку и интервал выборки;

при проведении процедур запроса к определенным сотрудникам проверяемой организации аудитор может указать в рабочих документах дату запроса, имена и должности сотрудников компании;

при проведении процедур наблюдения аудитор может указать в рабочих документах наблюдаемые процессы или предметы, ответственных лиц, их обязанности, а также место и дату проведения наблюдения.

Значимые вопросы (ФПСАД не содержит)

Оценка значимости того или иного вопроса требует объективного анализа фактов и обстоятельств. В частности, к значимым вопросам можно отнести:

вопросы, которые приводят к значительным рискам

(МСА (ISA) 315 "Понимание бизнеса организации, ее среды и оценка риска существенного искажения");

результаты аудиторских процедур, указывающие на то, что финансовая информация может быть существенно искажена, или на необходимость пересмотра аудитором предыдущей оценки рисков существенного искажения и ответных действий аудитора на оцененные риски;

обстоятельства, которые доставляют аудитору значительные трудности в применении необходимых аудиторских процедур;

выводы, которые могут повлечь модификацию аудиторского заключения.

МСА 265 «Сообщение о недостатках в системе внутреннего контроля»

Новый МСА 265 «Сообщение о недостатках в системе внутреннего контроля» требует от аудитора сообщать лицам, наделенным руководящими полномочиями, об обнаруженных недостатках в системе внутреннего контроля аудируемой компании, которые важны настолько, что с точки зрения профессионального суждения аудитора заслуживают внимания руководства аудируемой компании (МСА 265, 5).

Стандарт определяет понятие «недостатки в системе внутреннего контроля» (МСА 265, 6), что включает в себя и отсутствие соответствующих контролей и особенно подчеркивает важность наличия системы коммуникации между аудитором и руководством компании.

Важно, чтобы аудиторские процедуры оценки рисков включали в себя анализ типов контролей, которые аудитор ожидает обнаружить в аудируемой компании, учитывая ее размер, сложность и особенность бизнеса. Если в процессе аудита оказывается, что такие контроли отсутствуют, аудитор должен довести этот факт до сведения руководства компании, даже если отсутствие контролей не имеет непосредственного влияния на запланированные аудиторские процедуры и не меняет их.

Основная литература: [1], [2]

Дополнительная литература: [3], [6], [9], [10]

Периодические издания: [1], [2], [3], [4]

Тема 3. Планирование аудита и оценка аудиторского риска и существенности. Система внутреннего контроля в аудите.

Количество часов: 4 часа

План:

Общие вопросы планирования аудита

Получение аудитором знаний о бизнесе клиента

Определение уровня существенности в аудите

Аудиторский риск и его компоненты

Система внутреннего контроля (СВК) и бухгалтерского учета и ее связь с аудиторским риском.

Особенности оценки аудиторского риска в среде компьютерных информационных систем

Оценка аудиторского риска и системы внутреннего контроля у субъектов, использующих обслуживающие организации

Цель: *изучить основные МСА, определяющие порядок и особенности планирования аудита, оценку аудиторского риска и внутреннего контроля аудируемого лица*

Задачи:

- 1) Изучить МСА, характеризующие предварительное планирование, составление плана и программы аудиторской проверки
- 2) Рассмотреть МСА, определяющие порядок получения знаний о бизнесе клиента и системе внутреннего контроля
- 3) Сравнить российские и международные принципы оценки рисков в аудите
- 4) Изучить и сравнить с российским подходом порядок оценки уровня существенности

МСА 300 R Планирование аудита финансовой отчетности (изм. 15.12.2009 г.)

МСА 300 соответствует ФП(С)АД №3, которое существенно отличается от МСА.

В соответствии с ФП(С)АД №3 аудитор при планировании должен разработать два документа – общий план аудита и программу аудита. В соответствии с МСА – общая стратегия аудита и детальный план аудита.

В ФП(С)АД понятие «объем планирования» заменен на «затраты времени при планировании». В МСА предусмотрено, что термин «объем» в целом относится к аудиторским процедурам, которые считаются необходимыми при данных обстоятельствах.

Цель предварительного планирования – обеспечение уверенности в том, что аудитор рассмотрел любые события или обстоятельства, которые могут отрицательно повлиять на его возможность спланировать и выполнить аудит таким образом, чтобы снизить аудиторский риск до приемлемо низкого уровня.

Предварительные действия аудитора перед началом выполнения задания:

- выполнения процедуры, связанной с особенностями конкретного аудиторского задания,
- оценить соответствие задания этическим требованиям, включая требование о независимости,
- обеспечить понимание условий аудиторского задания.

Общая стратегия аудита должна четко определять:

- 1) ресурсы, используемые для аудита,
- 2) объем ресурсов, необходимых для конкретных областей аудита,
- 3) время, когда эти ресурсы должны использоваться – при промежуточном аудите или при аудите на дату составления финансовой отчетности
- 4) порядок управления, распределения и контроля этих ресурсов.

Разрабатывая **общий план аудита**, необходимо иметь в виду следующие основные аспекты:

- сведения о бизнесе экономического субъекта, в частности внутренние и внешние факторы, влияющие на бизнес, а также результаты финансово-хозяйственной деятельности;
- понимание систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- риск и существенность;
- характер, сроки и объем процедур;
- возможность координации, надзора и анализа работы, в частности, привлекаемых специалистов;
- прочие аспекты, в частности, то, что предполагаемое допущение непрерывности деятельности экономического субъекта может оказаться сомнительным.

Детальный план (программа) аудита составляется таким образом, чтобы различные вопросы, определенные при разработке общей стратегии аудита, учтены таким образом, чтобы достичь целей аудита наиболее эффективным образом. Детальный план аудита (программа) разрабатывается с целью снижения аудиторского риска до приемлемо низкого уровня. Документирование детального плана служит доказательством надлежащего планирования и выполнения аудиторских процедур.

Аудитор планирует характер, временные рамки и объем процедур по руководству, надзору за членами группы аудиторов и по проверке их работы исходя из оценки риска существенного искажения. По мере роста риска увеличивается объем и период проведения процедур по руководству аудиторами и надзору за ними и более детально проверяет их

работу. Аудитор планирует характер, сроки и объем процедур проверки работы аудиторской группы, учитывая навыки, компетентность каждого члена группы.

В МСА установлен раздел **«контакты с лицами, отвечающими за управление, и с руководством»**. Аудитор должен обсудить элементы планирования с лицами, отвечающими за управление, и с руководством фирмы клиента (обсуждение стратегии аудита и сроков его проведения, возможных ограничений или любых дополнительных требований). Разработка стратегии и плана аудита является его обязанностью, поэтому аудитор должен рассмотреть не представляет ли угрозу эффективности аудита обсуждение с руководством характера и сроков проведения аудиторских процедур.

МСА устанавливает особенности планирования при проведении первичного аудита:

- выполнение процедуры по установлению взаимоотношений с клиентом и согласование условий выполнения конкретного аудиторского задания,
- связаться с предыдущим аудитором, если имела место смена аудитора в соответствии с уместными этическими требованиями,
- представить запрос на получение информации у предыдущего аудитора в случае, если это не запрещено законодательством и нормативными актами,
- рассмотреть любые важные вопросы, обсуждаемые с руководителями фирмы-клиента в связи с выбором аудитора, сообщить данную информацию и то, как эти вопросы влияют на общую стратегию и план аудита, лицам, отвечающим за управление,
- использовать персонал аудиторской фирмы, имеющий такой уровень квалификации и компетентности, который бы позволил соответствовать ожидаемым «значимым рискам» аудита.

МСА 330 R «Аудиторские процедуры, обусловленные оценкой рисков»

Вопросы оценки аудиторских рисков в системе российских стандартов регламентирует ФП(С)АД № 8 «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом». В международной практике – МСА 315 и МСА 330 «Процедуры, применяемые аудитором исходя из оцененного уровня риска».

ФП(С)АД № 8, МСА 315, 330 описывают аудиторский риск и его основные компоненты, порядок и процедуры его оценки, характеризуют СВК и ее основные составляющие, СБУ и порядок ее оценки. МСА 330 - общие ответные действия и аудиторские процедуры, которые должен выполнить аудитор исходя из оцененного уровня риска. Аудитор собирает и оценивает аудиторские доказательства для получения разумной уверенности в том, что финансовая отчетность представлена объективно во всех существенных аспектах или достоверно и объективно в соответствии с применимыми принципами финансовой отчетности (МСА 200). Концепция разумной уверенности предполагает наличие риска выражения аудитором несоответствующего аудиторского мнения в случаях, когда в финансовой отчетности содержатся существенные искажения. Снижая аудиторский риск аудитор получает разумную уверенность.

Снижение рисков в соответствии с МСА 330: планирование, выполнение аудиторских процедур с тем, чтобы получить достаточные и уместные доказательства и сформулировать обоснованные выводы.

Оценка совокупного риска:

Если аудитор пытается оценить неотъемлемый риск средств контроля по отдельности, возникает вероятность ненадлежащей оценки риска. Поэтому аудиторский риск можно более надежно определить путем комбинированной оценки.

На основе оценки внутривозможного риска и риска средств контроля (риск существенного искажения информации о предмете изучения) аудитор должен определить допустимый риск необнаружения. Проверка должна планироваться с учетом минимизации риска необнаружения. Между риском необнаружения и комбинацией внутривозможного риска и риска средств контроля существует обратная связь. Если аудитор считает, что внутривозможный риск и риск средств контроля являются высокими, то он обязан снизить, насколько возможно, риск необнаружения, т.е. работать более детально и тщательно, моди-

фицировать применяемые аудиторские процедуры, изменяя их количество или содержание, увеличивать затраты труда и времени, необходимые для проверки.

Если в ходе планирования выясняется, что внутрихозяйственный риск и риск средств контроля имеют достаточно низкие значения, аудитору следует снизить реальные трудозатраты и применять менее трудоемкие методы получения аудиторских доказательств. Между существенностью и аудиторским риском обратная – чем меньше величина ошибки, которая существенно искажает отчетность, тем выше риск необнаружения, связанный с поиском этой ошибки.

Оценка риска на уровне предпосылок (МСА 330):

- значимость риска,
- вероятность возникновения существенного искажения,
- характерные особенности классов операций, сальдо по счетам и раскрываемых сведений,
- характер конкретных средств контроля, применяемых предприятием,
- возможность получения аудиторских доказательств того, что средства контроля предотвращают, обнаруживают и исправляют существенные искажения.

Процедуры, применяемые аудитором, исходя из оцененного уровня риска

Аудитор должен разработать и выполнить дальнейшие аудиторские процедуры – оценить характер, временные рамки и объем аудита исходя из риска существенного искажения (МСА 315).

Действия аудитора в отношении рисков существенного искажения отчетности (МСА 330):

- акцентирование внимание аудиторской группы на использовании профессионального скептицизма в процессе сбора и оценки аудиторских доказательств,
- назначение более опытных аудиторов,
- привлечение экспертов или лиц со специальными навыками,
- осуществление дополнительного надзора,
- включение элементов неопределенности в процесс выбора аудиторских процедур, которые будут выполнены в дальнейшем.

Чем выше риск существенных искажений, тем более надежны и уместны аудиторские доказательства процедур проверки по существу, эффективнее провести процедуры проверки по существу ближе к концу периода, чем в более ранние сроки, выполнить аудиторские процедуры на непредвиденную дату, увеличить объем аудита, если аудиторская процедура предназначена для определенного вида риска.

Целесообразно увеличение объема аудита при применении компьютерных технологий аудиторской проверки.

МСА 320 "Существенность в планировании и проведении аудита"

МСА 320 содержит новое определение понятия существенности, которое несколько отличается от применявшегося ранее. Согласно МСА 320 искажения, включая нераскрытие информации, считаются существенными, если они, взятые в отдельности или по совокупности, могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности. В новой редакции МСА 320 понятие «существенность» раскрывается через понятие «искажение», которое определено в МСА 200 следующим образом: искажение - это разница между суммой, классификацией, представлением или раскрытием пункта финансовой отчетности, и суммой, классификацией, представлением или раскрытием, требуемым в соответствии с принятой концепцией подготовки финансовой отчетности. ~~Совместно~~ указывает также, что при определении уровня существенности для отчетности в целом аудитору следует учитывать зависимость значения уровня существенности (в процентах) от выбранного критерия. Например, для общей выручки значение уровня существенности должно быть ниже, чем для прибыли до налогообложения.

Согласно МСА 320 аудитор должен установить, имеются ли у аудируемого лица группы однотипных операций (обороты), остатки по счетам, раскрытия информации, искажения в которых, не превышающие уровень существенности, установленный аудитором

для отчетности в целом, могут повлиять на экономические решения пользователей отчетности. Если такие группы однотипных операций, остатки по счетам, раскрытия информации, по мнению аудитора, имеют место, то аудитор должен определить уровни существенности, которые будут к ним «применены».

«Применение существенности» - это новый термин, введенный новой редакцией МСА 320. Применение существенности означает установление аудитором значения менее, чем существенное, чтобы уменьшить до приемлемого низкого уровня вероятность того, что совокупность неисправленных и необнаруженных искажений превысит уровень существенности.

При установлении уровней существенности для остатков по счетам, групп однотипных операций, раскрытий информации аудитор должен «применить» уровни существенности, то есть установить для них «применяемые» уровни существенности, которые должны быть менее уровня существенности, установленного для отчетности в целом.

При рассмотрении вопроса, для каких остатков по счетам, групп однотипных операций, раскрытий информации, аудитору следует установить «применяемые» уровни существенности, необходимо анализировать факторы:

- принадлежность к элементам финансовой отчетности (активам, обязательствам, капиталу, доходам, расходам);
- значение для пользователей отчетности (например, с целью оценки финансовой деятельности пользователи могут обращать особое внимание на чистую прибыль или чистые активы);
- производственную и экономическую среду, в которой организация ведет свою деятельность;
- распределение прав собственности компании среди ее собственников и применяемый метод финансирования (например, если организация финансируется долговыми обязательствами, а не акционерным капиталом, для пользователей может быть важнее информация об активах и требованиях к ним, чем информация о доходах);
- относительную изменчивость показателя.

В зависимости от обстоятельств, сопутствующих аудируемому лицу, такими критериями могут быть: валовая прибыль, прибыль до налогообложения, общая выручка, общие расходы, общий акционерный капитал, стоимость чистых активов. Например, в организации, ориентированной на получение прибыли, критерием при определении существенности для отчетности в целом может быть прибыль до налогообложения. Если же значение прибыли нестабильно, более предпочтительным может быть такой критерий, как общая выручка. Стандарт указывает также, что при определении уровня существенности для отчетности в целом аудитору следует учитывать зависимость процентного значения уровня существенности от выбранного критерия. Например, для общей выручки процентное значение уровня существенности должно быть ниже, чем для прибыли до налогообложения.

Новая редакция МСА 320 устанавливает также, что существенность, определенную на этапе планирования, не обязательно следует рассматривать как предельное значение, ниже которого неисправленные искажения по отдельности или в совокупности будут всегда оцениваться как несущественные. Некоторые обстоятельства (например, характер искажений, особенности их возникновения) могут заставить аудитора оценивать искажения как существенные, даже если они ниже принятого уровня существенности.

МСА 450 "Оценка искажений, выявленных в ходе проведения аудита"

Стандарт вводит новое понятие – «очевидно незначительное» искажение, которое, как указывает стандарт, не является аналогом понятия «несущественное» искажение. Искажения будут являться очевидно незначительными, если они не превышают уровень (уровень незначительности), который может установить аудитор исходя из размера, характера или обстоятельств возникновения искажений. Уровень незначительности должен иметь существенно меньшую величину, чем уровень существенности. Если же есть неопределенность в отношении отнесения искажения к очевидно незначительным, то оно не считается таковым.

Практически это означает, что уровень незначительности должен быть на порядок (порядки) меньше применяемого для данной группы операций (остатка по счету) уровня существенности. В рабочей документации аудитор в соответствии с новой редакцией МСА 450 должен:

- отразить уровень незначительности (величину, ниже которой искажения будут расценены, как явно незначительные);
- собрать все искажения, выявленные в ходе проведения аудита, кроме очевидно незначительных;
- определить, являются ли неисправленные искажения по отдельности или в совокупности существенными.

Для оценки влияния искажений, собранных в ходе аудита, стандарт рекомендует разбить их на три группы:

- фактические искажения - в отношении которых у аудитора не возникает никаких сомнений;
- искажения, вызванные неправильным, по мнению аудитора, профессиональным суждением руководства в отношении оценочных значений, которые аудитор считает неразумными, или в результате отбора и применения учетной политики, которую аудитор считает ненадлежащей;
- прогнозные (ожидаемые) искажения - это оценка аудитором наиболее вероятных искажений в генеральной совокупности, включая прогнозы ошибок, выявленных в аудиторских выборках, распространенная на все совокупности, на основе которых формировались выборки.

МСА 450 устанавливает ряд новых обязанностей аудитора в отношении оценки выявленных искажений.

1. Аудитор должен сообщить руководству аудируемого лица о выявленных неисправленных искажениях (помимо очевидно незначительных) и о влиянии, которое они по отдельности или в совокупности могут иметь на мнение в аудиторском заключении. При этом о каждом существенном неисправленном искажении аудитор должен сообщить отдельно. Аудитор должен обратиться к руководству с просьбой исправить неисправленные искажения. Аудитор должен запросить письменное заявление руководства о том, полагает ли оно влияние неисправленных искажений по отдельности или в совокупности несущественным по отношению к финансовой отчетности в целом (перечень таких искажений следует включить или приложить к запросу).

МСА 450 содержит также несколько новых положений в отношении оценки выявленных искажений. Неуместна компенсация отдельных существенных искажений другими существенными искажениями. Например, существенное завышение выручки и соответствующее существенное завышение расходов будет приводить к существенному искажению отчетности в целом, хотя критерий, характеризующий отчетность в целом (прибыль до налогообложения), при этом может существенного искажения не иметь. Может быть уместна компенсация искажений в пределах одного и того же остатка по счету или группы операций. Тем не менее подобные искажения (скомпенсированные) следует принимать во внимание при оценке риска существенного искажения.

МСА 450 указывает, что некоторые искажения могут не превышать уровень существенности для отчетности в целом. Однако связанные с ними обстоятельства могут заставить аудитора признать их существенными по отдельности или в совокупности. Такими обстоятельствами, например, могут быть:

- влияние на соответствие требованиям нормативных актов;
- влияние на выполнение долговых обязательств (требований по контрактам);
- неправильный выбор или применение учетной политики, которое имеет несущественное влияние на отчетность текущего периода, но может оказать существенное влияние на будущую финансовую отчетность;

- показатели, затрагивающие ряд конкретных связанных сторон (например, если внешние стороны по сделке связаны с руководством организации).

Основная литература: [1], [2]

Дополнительная литература: [1], [3], [5], [8], [9], [10]

Периодические издания: [1], [2], [3], [4]

Тема 4. Аудиторские доказательства и все аспекты, связанные с ними.

Количество часов: 4 часа

План:

Соответствие состава и принципов разработки отечественных стандартов международным.

Понятие и виды аудиторских доказательств.

Получение аудиторских доказательств при рассмотрении отдельных статей отчетности

Использование внешних подтверждений для повышения надежности аудиторских доказательств.

Значение исходной информации в проведении аудита и формировании финансовой отчетности.

Получение аудиторских доказательств с помощью аналитических процедур.

Получение аудиторских доказательств с помощью выборочной проверки

Роль оценочных значений в ходе аудита.

Влияние последующих событий на результаты аудита финансовой отчетности.

Влияние фактора неопределенности на результаты аудита.

Роль и значение заявлений руководства субъекта в формировании мнения аудитора

Цель: *Раскрыть принципы и методы сбора аудиторских доказательств в международной практике, изучить МСА, которые не находят свое отражение в российской нормативной базе*

Задачи:

1) *изучить понятие, методы сбора и основные требования к сбору доказательств на основе МСА*

2) *изучить МСА, характеризующие порядок сбора внешних подтверждений*

3) *рассмотреть МСА и их применение при выборочной аудиторской проверке*

4) *изучить порядок получения заявлений руководства как аудиторского доказательства*

5) *рассмотреть МСА, определяющие особенности проведения аналитических процедур, сравнить МСА с ФСАД*

МСА 500 Аудиторские доказательства (действует с 15.12.2004)

Аудиторские доказательства - доказательства, полученные в результате аудиторских процедур, выполненных в ходе аудиторской проверки, а также доказательства из иных источников (например, полученные во время предыдущих проверок или в результате аудиторских процедур контроля качества в отношении согласия на работу с клиентом и продолжения работы с ним). Аудиторские доказательства должны иметь накопительный характер с целью повышения их убедительности.

Тесты средств контроля проводятся с целью получения аудиторских доказательств по вопросам организации и эффективности функционирования систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля экономического субъекта.

Процедуры проверки по существу представляют собой тесты, проводимые для получения аудиторских доказательств в целях обнаружения существенных искажений в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Процедуры проверки по существу бывают двух видов: детальные тесты операций и сальдо счетов;

аналитические процедуры.

Основными направлениями сбора доказательств при изучении аудитором систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля экономического субъекта являются:

организация этих систем, т.е. степень их разработки для предотвращения или обнаружения и исправления существенных искажений;

функционирование этих систем, т.е. их действительное существование и эффективное функционирование в течение определенного периода.

При этом достаточность предполагает количество аудиторских доказательств, а надлежащий характер - оценку их качества (**обоснованность и надежность**) в отношении сальдо счетов, классов операций, случаев раскрытия информации и связанных с ними предпосылок подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также обнаружения в них существенных искажений.

На объем аудиторских доказательств оказывают **взаимное влияние как количественные, так и качественные их характеристики.**

Аудитор должен оценивать **затраты на получение аудиторских доказательств в совокупности с их полезностью.** В случае отсутствия альтернативного подхода к получению аудиторских доказательств проблема затрат не является помехой для его реализации. При оценке достаточности и надежности аудиторских доказательств аудитор должен исходить из **профессионального суждения и профессионального скептицизма.**

Рассматривая аудиторские процедуры для получения аудиторских доказательств, стандарт требует проведения их в совокупности с проверкой контрольной среды и оценкой риска существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности. Исходя из этого целями проведения аудиторских процедур, связанных с получением аудиторских доказательств, являются:

достижение понимания финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, включая его системы внутреннего контроля для оценки рисков существенных искажений на уровне бухгалтерской (финансовой) отчетности и предпосылок ее подготовки;

при необходимости или по решению аудитора проведение тестирования операционной эффективности (работоспособности) контрольных действий экономического субъекта на предмет предотвращения, обнаружения и исправления существенных искажений на уровне предпосылок подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности;

обнаружение существенных искажений на уровне предпосылок подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При планировании аналитических процедур проверки по существу аудитору необходимо учитывать следующие факторы:

уместность использования аналитических процедур проверки по существу той или иной предпосылки подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности;

надежность внешних и внутренних данных, на основании которых рассчитываются предполагаемые суммы и коэффициенты;

является ли ожидаемая информация достаточно точной для определения существенных искажений;

приемлемое количество возможных расхождений между ожидаемыми и фактическими показателями.

При оценке надежности аудиторских доказательств, которые зависят от конкретных обстоятельств, исходят из следующих правил:

- аудиторские доказательства являются более надежными, если они получены от источников, независимых от проверяемого предприятия;

- аудиторские доказательства, полученные из внутренних источников, являются более надежными, если соответствующие средства контроля функционируют эффективно;

- аудиторские доказательства, собранные непосредственно аудитором (в ходе наблюдения за применением средств контроля), являются более надежными, чем доказательства, полученные косвенно или путем логических выводов (запросы о применении контроля);

- аудиторские доказательства являются более надежными, если они представлены в документальной форме - бумажном, электронном виде или на других носителях информации (например, протокол собрания, который велся в ходе мероприятия, является более надежным, чем последующие устные заявления участников собрания об обсуждавшихся на нем вопросах);

- аудиторские доказательства, представленные оригиналами документов, более надежны, чем доказательства, представленные фотокопиями или факсимиле.

Аудитор получает более высокую степень уверенности, если доказательства собраны из различных источников или из источников, различных по характеру, но согласующихся друг с другом. Такие доказательства могут указывать на ненадежность конкретного отдельного доказательства. Аудитор должен учитывать соотношение между расходами, понесенными в ходе получения аудиторских доказательств, и полезностью полученной информации. Однако сложность получения доказательства и связанные с этим затраты сами по себе не являются веской причиной для невыполнения необходимой процедуры, для которой не существует альтернативы.

При формировании аудиторского мнения аудитор обычно не проверяет всю имеющуюся информацию, поскольку выводы относительно групп однотипных операций, остатков по счетам бухгалтерского учета или раскрываемых сведений могут быть основаны на выборочном подходе к проверке и других методах отбора статей для тестирования. Кроме того, аудитор обычно полагается на аудиторские доказательства, которые лишь предоставляют доводы в подтверждение определенного вывода, а не носят исчерпывающего характера. Тем не менее для получения разумной уверенности аудитору нужны именно те доказательства, которые предоставляли бы ему необходимые доводы. При оценке количества и качества аудиторских доказательств аудитор полагается на свое профессиональное суждение и профессиональный скептицизм, определяя тем самым достаточность и надлежащий характер аудиторских доказательств.

Аудитор получает аудиторские доказательства за счет выполнения аудиторских процедур, чтобы сделать выводы, на которых основывается аудиторское мнение. При этом его целью является:

- понять деятельность предприятия, включая систему внутреннего контроля, и условия, в которых оно работает, чтобы оценить риски существенного искажения на уровне финансовой отчетности и на уровне предпосылок подготовки финансовой отчетности (процедуры оценки риска);

- протестировать операционную эффективность средств контроля (если это необходимо или является частью выбранного аудитором подхода к проверке) и понять, позволяют ли они предотвратить, обнаружить и исправить существенные искажения на уровне предпосылок подготовки финансовой отчетности (тесты средств контроля, проводятся при необходимости или по решению аудитора);

- обнаружить существенное искажение на уровне предпосылок подготовки финансовой отчетности (процедуры проверок по существу, которые включают детальные тесты групп однотипных операций, остатков по счетам бухгалтерского учета и раскрываемых сведений, а также аналитические процедуры, выполненные в качестве процедур проверки по существу).

МСА (ISA) 505 "Внешние подтверждения"

Аудитор должен определить, необходимо ли использовать внешние подтверждения, чтобы получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства в отношении предпосылок подготовки финансовой отчетности. При этом он должен учесть оцененный риск существенного искажения на уровне предпосылок подготовки финансовой отчетности, а также то, каким образом аудиторские доказательства, полученные в результате запланированных аудиторских процедур, смогут снизить риск существенного искажения до приемлемо низкого уровня.

Внешнее подтверждение - это процесс получения и оценки аудиторских доказательств путем представления информации непосредственно третьими лицами аудитору на запросы проверяемого предприятия в отношении отдельных статей, оказывающих влияние на предпосылки подготовки финансовой отчетности или связанные с ними раскрытия информации. Принимая решение, в каком объеме использовать внешние подтверждения, аудитор рассматривает особенности среды, в которой функционирует предприятие, и практический опыт работы с запросами.

При оценке надежности аудиторских доказательств, полученных в результате процедур внешнего подтверждения, аудитору необходимо руководствоваться МСА (ISA) 500. Аудиторские доказательства в форме письменных ответов, получаемых аудитором непосредственно от третьих лиц, связанных с проверяемым предприятием, при их рассмотрении по отдельности или в совокупности с аудиторскими доказательствами, полученными в результате выполнения других аудиторских процедур, могут способствовать снижению риска существенного искажения на уровне предпосылок подготовки финансовой отчетности до приемлемо низкого уровня.

Надежность доказательств, полученных в результате внешнего подтверждения, зависит от применения соответствующих аудиторских процедур при подготовке запросов, выполнении процедур внешнего подтверждения и оценки их результатов. На надежность полученных подтверждений влияют следующие факторы:

- средства контроля, применяемые аудитором при подготовке запросов и оценке полученной в ответ информации;
- особенности третьих лиц, составляющих ответ;
- содержащиеся в ответе ограничения на раскрытие запрашиваемой аудитором информации или наложенные руководством проверяемого предприятия.

Взаимосвязь процедур внешнего подтверждения с аудиторской оценкой риска существенного искажения

МСА (ISA) 315 определяет обязанности аудитора, который должен понять деятельность предприятия и его среду, включая систему внутреннего контроля, и оценить риски существенных искажений. Также в МСА (ISA) 315 приводятся основные аудиторские процедуры для оценки рисков существенных искажений финансовой отчетности для планирования и выполнения дальнейших аудиторских процедур. Аудитору также необходимо руководствоваться МСА (ISA) 330, который устанавливает обязанность аудитора определить общие ответные действия, разработать и выполнить дальнейшие аудиторские процедуры, определить их характер, временные рамки и объем, отвечающие оцененным рискам существенных искажений на уровне финансовой отчетности и на уровне предпосылок подготовки финансовой отчетности.

В частности, МСА (ISA) 330 указывает, что аудитор определяет характер и объем аудиторских доказательств, которые могут быть получены в результате выполнения процедур проверки по существу, исходя из оцененных рисков существенного искажения; и что аудитор разрабатывает и проводит процедуры проверки по существу для существенных групп однотипных операций, остатков по счетам бухгалтерского учета и случаев раскрытия информации. Процедуры проверки по существу также могут включать процедуры внешнего подтверждения в отношении предпосылок подготовки финансовой отчетности.

Необходимость выполнения процедур внешнего подтверждения для получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств зависит от оцененного уровня риска существенного искажения. МСА (ISA) 330 (параграф 11) указывает, что чем выше уровень оцененных аудитором рисков, тем более надежные и надлежащие аудиторские доказательства необходимо получить аудитору, выполняя процедуры проверки по существу. По мере повышения оцененного уровня риска он должен разрабатывать процедуры проверки по существу таким образом, чтобы получить более надежные надлежащие аудиторские доказательства или более убедительные аудиторские доказательства в отношении предпосылок подготовки финансовой отчетности. В некоторых случаях использование

процедур внешнего подтверждения может явиться эффективным способом получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств.

Чем ниже уровень оцененных аудитором рисков существенных искажений, тем меньшую степень уверенности аудитору необходимо получить в результате аудиторских процедур проверки по существу для формирования выводов.

МСА (ISA) 315 (параграф 108) устанавливает, что если аудитор определил риск как значимый, то он может рассмотреть, могут ли определенные внешние подтверждения надлежащим образом снизить риск искажения.

Основная литература: [1], [2]

Дополнительная литература: [1], [2], [3], [8], [9], [10]

Периодические издания: [1], [2], [3]

Тема 5. Использование работы третьих лиц

Количество часов: 1 час

План:

Проведение проверки с использованием работы другого аудитора и экспертов.

Использование результатов работы внутреннего аудита

Цель: рассмотреть МСА, определяющие порядок работы аудитора с третьими лицами (на примере эксперта и внутреннего аудитора), изучить международные

Задачи:

1) определить основные принципы и международные требования работы аудитора с экспертом, порядок получения аудиторских доказательств

2) раскрыть особенности МСА, регулирующие порядок работы аудитора с внутренним аудитором

МСА 620 «Рассмотрение работы эксперта»

- определение необходимости использования работы эксперта,
- оценить профессиональную компетентность и объективность эксперта,
- получить достаточные и уместные доказательства того, что объем работы эксперта отвечает целям аудиторской проверки, аудиторские доказательства могут быть получены посредством изучения круга полномочий эксперта, которые часто излагаются в виде письменных инструкций, подготовленных субъектом для эксперта,
- оценить уместность использования результатов работы эксперта в качестве аудиторского доказательства в отношении проверяемых утверждений, лежащих в основе финансовой отчетности.

Ответственность за уместность и приемлемость использования допущений и методов, их применение несет **эксперт**.

- сделать в аудиторском заключении ссылку на эксперта. **Ссылка на эксперта** является уместной только при выдаче модифицированного аудиторского заключения, аудитор должен получить разрешение эксперта на такую ссылку, при отказе, нужно прибегнуть к помощи юриста

МСА 610 «Использование работы внутреннего аудитора»

- на этапе планирования и разработке эффективного аудиторского подхода получить достаточное представление о деятельности внутреннего аудита,
- проведение предварительной оценки функций внутреннего аудита, если имеет отношение к определенным участкам внешнего аудита финансовой отчетности,
- определить сроки взаимодействия и координации (рассмотреть и обсудить план работы внутреннего аудитора),
- оценить и проверить работу внутреннего аудитора для того, чтобы убедиться в адекватности целям внешнего аудита.

Основная литература: [1], [2]

Дополнительная литература: [3], [6], [8], [9]

Периодические издания: [1], [2], [3], [4]

Тема 6. Аудиторское заключение (отчёт) и информация, необходимая для его подготовки

Количество часов: 2 часа

План:

Аудиторское заключение и требования, предъявляемые к нему.

Использование сопоставимых значений при составлении аудиторского заключения.

Работа аудитора с прочей информацией.

Составление аудиторского заключения при работе со специальными заданиями.

Цель: *рассмотреть международные требования к составлению и оформлению аудиторских заключений, их виды и порядок раскрытия информации*

Задачи:

1) *изучить общие подходы МСА к составлению аудиторского заключения*

2) *рассмотреть порядок раскрытия сопоставимой и прочей информации в аудиторском заключении в соответствии с МСА*

3) *изучить порядок составления аудиторского заключения при работе со специальными заданиями согласно МСА*

С 1.01.2007 г. действует МСА 700R «Заключение независимого аудитора по полному комплекту финансовой отчетности общего назначения» и МСА 701 «Модификация заключений независимого аудитора».

МСА (ISA) 720 "Прочая информация в документах, содержащих проверенную финансовую отчетность"

Существенное несоответствие имеет место тогда, когда прочая информация противоречит информации, содержащейся в проаудированной финансовой отчетности. Существенное несоответствие может вызвать сомнение в отношении аудиторских выводов, сделанных на основе ранее полученных аудиторских доказательств.

Обычно организация ежегодно готовит годовой отчет, включающий проаудированную финансовую отчетность наряду с аудиторским заключением по ней. В годовой отчет может быть также включена согласно требованиям законодательства или деловым обычаям прочая информация как финансового, так и нефинансового характера (отличная от финансовой отчетности или аудиторского заключения по ней). К такой информации относятся: отчет руководства или лиц, отвечающих за управление деятельностью организации, финансовый обзор или финансовые показатели, данные о занятости, планируемые капитальные расходы, аналитические коэффициенты, имена должностных лиц и директоров, а также выборочные квартальные данные.

Для того чтобы аудитор мог ознакомиться с прочей информацией, содержащейся в годовом отчете, необходимо получить своевременный доступ к данной информации. Поэтому аудитору требуется согласовать получение такой информации с руководством предприятия до даты составления аудиторского заключения.

Цель и объем аудита финансовой отчетности определяются тем, что обязанности аудитора ограничены информацией, указанной в аудиторском заключении. Соответственно, аудитор не несет ответственности за выяснение того, изложена ли прочая информация надлежащим образом.

Если при ознакомлении с прочей информацией аудитор выявляет существенные несоответствия, то он должен определить необходимость внесения поправок в проаудированную финансовую отчетность или прочую информацию. Если необходимо внести поправки в проверенную финансовую отчетность, но организация отказывается их вносить, то аудитор должен выразить мнение с оговорками или отрицательное мнение.

Если необходимо внести поправки в прочую информацию, но организация отказывается их вносить, аудитор должен принять это во внимание, включив в аудиторское заключение поясняющий параграф, описывающий существенное несоответствие, или

предприняв другие меры. Предпринятые меры, такие как отказ от выдачи аудиторского заключения или несогласие продолжать аудиторскую проверку, будут зависеть от особенностей ситуации, а также от характера и существенности несоответствия. Аудитор должен также рассмотреть вопрос о получении юридической консультации в отношении дальнейших действий.

Некоторые законодательные требования требуют от аудитора применения особых процедур в отношении определенной прочей информации, например, дополнительных данных и промежуточной финансовой информации. Если подобная информация отсутствует или является недостаточной, то аудитор может указать данный факт в аудиторском заключении. При ознакомлении с прочей информацией с целью выявления существенных несоответствий аудитор может обнаружить явное существенное искажение фактов. Существенное искажение фактов в прочей информации, не связанной с данными проверенной аудитором финансовой отчетности, имеет место, когда такая информация неверно изложена или представлена.

При обнаружении существенных искажений в прочей информации необходимо обсудить данный вопрос с руководством организации. В ходе обсуждения следует определить, насколько достоверны прочая информация и ответы руководства на вопросы аудитора, и решить, существуют ли значительные различия в суждениях или мнениях.

Если аудитор приходит к выводу о том, что в прочей информации содержится явное существенное искажение фактов, но руководство отказывается устранить его, он может сообщить об этом лицам, отвечающим за управление субъектом. Сообщение может быть представлено в виде документа, в котором излагаются сомнения аудитора относительно прочей информации.

Если аудитор не имеет доступа ко всей прочей информации до даты составления аудиторского заключения, он должен ознакомиться с ней при первой возможности, чтобы впоследствии выявить существенные несоответствия.

Если в ходе такого ознакомления аудитор выявляет существенное несоответствие или обнаруживает явное существенное искажение фактов, он должен определить, есть ли необходимость в пересмотре проверенной финансовой отчетности или прочей информации. Если уместен пересмотр финансовой отчетности, то необходимо следовать рекомендациям, изложенным в ISA 560.

Если пересмотр прочей информации необходим и субъект согласен на его проведение, аудитор должен выполнить процедуры, необходимые в данных обстоятельствах. Процедуры могут включать рассмотрение мер, предпринимаемых руководством с целью информирования лиц, получивших ранее опубликованную финансовую отчетность, аудиторское заключение по финансовой отчетности и прочую информацию о проведении пересмотра. Если пересмотр прочей информации необходим, а руководство отказывается от его проведения, аудитор должен принять соответствующие меры. Такие меры могут включать уведомление лиц, отвечающих за управление, посредством составления документа, излагающего сомнения аудитора относительно прочей информации, и получение юридической консультации.

Основная литература: [1], [2]

Дополнительная литература: [3], [6], [8], [9]

Периодические издания: [1], [2], [3]

Тема 7. Сопровождающий и целевой аудит. Положения по международной аудиторской практике

Количество часов: 1 час

План:

Особенности применения международных стандартов к подтверждающему, сопровождающему и целевому аудиту и другим видам аудиторских услуг.

Структура ПМАП, их содержание.

Цель: *определить значение и структуру основных положений по международной практике, их роль и содержание*

Задачи:

1) *изучить структуру ПМАП, представить их классификацию*

2) *раскрыть особенности ПМАП «Аудит малых предприятий»*

Согласно ПМАП 1005 аудитор любого субъекта адаптирует методику проведения аудита к специфике субъекта и конкретного соглашения. Аудит малого предприятия отличается от аудита крупного субъекта более упрощенной документацией и менее сложным характером аудита.

Малым предприятием в соответствии с ПМАП 1005 называется любой субъект:

а) право собственности и управления которым сконцентрировано в рамках узкого круга лиц (часто одного лица);

б) к которому могут быть применены одна или несколько следующих характеристик:

- ограниченное число источников дохода;

- упрощенная система ведения бухгалтерского учета;

- ограниченные средства внутреннего контроля в сочетании с наличием у руководства возможностей действовать в обход таких средств контроля.

Термин «малое предприятие (субъект малого предпринимательства, небольшой субъект)» отражает не только размер субъекта, но и его типичные качественные характеристики. Среди количественных показателей, характеризующих размера субъекта, могут быть валюта баланса, величина доходов субъекта и количество сотрудников. Однако, такие показатели, по своей сути не являются определяющими. В связи с этим, не представляется возможным дать адекватное определение малого предприятия исходя только из количественных показателей.

Аудиторские цели являются одинаковыми для проверок предприятий (организаций) различного размера и сложности бизнеса.

При проверке МСП аудитор должен иметь представление о субъекте и его среде, состоящее из следующих компонентов: (а) отраслевые, законодательные и прочие внешние факторы, включая применяемую основу представления финансовой отчетности; (б) характер деятельности субъекта, включая выбор и применение учетной политики субъектом; (в) цели и стратегические планы, связанные с ними предпринимательские риски, которые могут повлечь существенное искажение финансовой отчетности; (г) оценка и обзор показателей финансовой деятельности субъекта; (д) система внутреннего контроля.

МСА требуют сосредоточить внимание на вопросах, которые аудитор должен рассмотреть в ходе аудита МСП, и **на конкретных процедурах**, которые аудитор должен провести.

Малые предприятия часто предлагают ограниченный ассортимент товаров или услуг, и осуществляют свою деятельность на одном или ограниченном количестве объектов, что позволяет аудитору быстрее разобраться в специфике деятельности малого предприятия и отразить ее в документах, чем в случае с более крупным предприятием. Применение широкого спектра аудиторских процедур может носить достаточно несложный характер. Например, при осуществлении аналитических процедур могут быть использованы эффективные модели прогнозирования. С помощью аналитических процедур можно получить приемлемые доказательства, позволяющие в отдельных случаях сократить потребность в проведении других **процедур проверки по существу**. На многих малых предприятиях совокупность данных бухгалтерского учета часто бывает незначительной и легко поддается

Соответствующий подход к аудиту и разработке и осуществления дальнейших процедур аудита МСП зависит от оценки **аудиторского риска**. Например, на основе понимания этого предприятия и его окружающей среды, включая состояние его внутреннего контроля и оценки риска выявления ошибок.

При аудите МСП также следует учитывать риск системы контроля – а именно того, что искажение, которое может иметь место в утверждениях и которое может быть

существенным само по себе или в совокупности с другими искажениями, не будет своевременно предотвращено или выявлено и устранено системой внутреннего контроля субъекта.

Хотя отсутствие высокотехнологичной системы внутреннего контроля не свидетельствует о высоком риске мошенничества или ошибок, принятие собственником-менеджером позиции доминирующего руководителя может способствовать злоупотреблениям: действия руководства субъекта в обход системы контроля оказывают негативное воздействие на контрольную среду любого субъекта. В результате увеличивается вероятность мошенничества со стороны руководства субъекта и существенного искажения финансовой отчетности. Например, собственник-менеджер может отдать распоряжение сотрудникам произвести выплаты, чего они не стали бы в противном случае делать из-за отсутствия необходимой документации.

Влияние, которое на аудит оказывает тот факт, что собственник в то же время является руководителем, а также возможность действий руководства субъекта в обход системы внутреннего контроля, в большой степени зависит от честности, позиции и мотивации собственника-менеджера. В ходе аудита малых предприятий, как и в случае с другими субъектами, аудитор подходит к аудиту с определенной долей профессионального

Аудитор не может заранее предполагать, что собственник-менеджер нечестен или, наоборот, безусловно честен. Это очень важный фактор, рассматриваемый аудитором при оценке аудиторского риска, планирования характера и объема работы, оценке аудиторских доказательств и достоверности представлений руководства субъекта.

Следует обратить внимание на то, что аналитические процедуры на стадии планирования аудита малого предприятия могут ограничиваться по характеру и объему в связи с установленными на малом предприятии сроками обработки данных о хозяйственных операциях и отсутствием надежной финансовой информации на момент планирования. Малые предприятия могут не располагать промежуточной или ежемесячной финансовой информацией, которая используется в аналитических процедурах на стадии планирования.

Аудитор может, в качестве альтернативного варианта, по готовности провести краткую проверку главной книги или других предоставленных данных бухгалтерских записей. Во многих случаях, может отсутствовать надлежащая документальная информация, и аудитору будет необходимо получить запрашиваемую информацию у собственника-

Кроме того, когда аудитор решает использовать аудиторскую выборку, на малых предприятиях действуют те же самые принципы, что и на крупных субъектах. Аудитор формирует выборку таким образом, чтобы обеспечивалась ее репрезентативность по отношению к совокупности.

Очень важным при аудите МСП является выявление связанных сторон. Между малым предприятием и собственником-менеджером, а также между малым предприятием и субъектами, связанными с собственником-менеджером, **часто совершаются существенные операции.** На малых предприятиях **редко применяются хорошо разработанная политика и этические нормы в отношении операции между связанными сторонами.** В действительности, операции со связанными сторонами являются характерной чертой многих субъектов, которыми владеет и управляет одно лицо или семья. Кроме того, владелец-менеджер может не вполне понимать термин «связанная сторона», особенно когда стандарты финансовой отчетности рассматривают одни отношения между сторонами как взаимосвязанные, а другие – нет. В связи с представлениями руководства субъекта касательно полноты раскрываемой информации, у аудитора может возникнуть необходимость пояснить техническое определение термина «связанная сторона».

Проводя аудит МСП аудитор, тем не менее, обязан в соответствии с МСА 230 «Аудиторская документация» составлять соответствующую аудиторскую документацию.

Аудитору крупного или малого предприятия в рабочей документации следует отразить процесс планирования аудита; программу аудита, с изложением характера, сроков и объема проведенных аудиторских процедур; результатов таких процедур; и выводы,

сделанные на основании полученных аудиторских доказательств, а также аргументацию и выводы по всем существенным аспектам, требующим профессионального суждения аудитора.

В соответствии с МСА 570, аудитор обязан учитывать риск того, что допущение о непрерывности деятельности может оказаться неуместным. Среди факторов риска, имеющих непосредственное отношение к малым предприятиям, следует отметить: риск прекращения поддержки со стороны банков и других кредиторов, риск потери крупного поставщика, главного заказчика или ключевого сотрудника, а также риск потери прав осуществлять деятельность в рамках лицензии, франшизы или другого юридического соглашения.

В соответствии с МСА 580 «Заявления руководства» в случае с малыми предприятиями письменные заявления собственника-менеджера являются единственным аудиторским доказательством, на которое может рассчитывать аудитор: ему следует сопоставить эти заявления с результатами других уместных аудиторских процедур, своим знанием бизнеса клиента и его собственника-менеджера и определить возможность получения других аудиторских доказательств.

Когда аудитор оказывает малому предприятию услуги в области бухгалтерского учета, он должен учитывать дополнительные аспекты МСА 210, 230, 240, 250, 300, 315, 330, 500, 520, 540, 550, 570, 580.

Основная литература: [1], [2]

Дополнительная литература: [3], [6], [8], [9]

Периодические издания: [1], [2], [3]

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ

Объем реферата 10-12 страниц печатного текста, выполненный с соблюдением требований по нормоконтролю в соответствии со стандартом АмГУ. Реферат сдается студентом для промежуточной оценки знаний по второй контрольной точке семестра. Без сданного и зачтенного реферата студент не допускается к зачету по дисциплине. Рекомендуется при подготовке реферата использовать информационную систему Интернет и издания периодической печати.

Рефераты пишутся по номеру темы соответствующей последней цифре зачётной книжки.

Последний номер зачётной книжки	Номер темы									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
0	+									
1		+								
2			+							
3				+						
4					+					
5						+				
6							+			
7								+		
8									+	
9										+

Тематика реферативных работ:

1. Сравнение федеральных стандартов аудиторской деятельности с МСА, регулирующих контроль качества аудита

2. Сравнение федеральных стандартов аудиторской деятельности с МСА, регулирующих документирование аудита

3. Сравнение федеральных стандартов аудиторской деятельности с МСА, регулирующих порядок планирования и сбора аудиторских доказательств
4. Сравнение федеральных стандартов аудиторской деятельности с МСА, регулирующих оценку рисков и действия аудитора в ответ на оцененные риски
5. Сравнение федеральных стандартов аудиторской деятельности с МСА, регулирующих порядок составления аудиторского заключения
6. Сравнение федеральных стандартов аудиторской деятельности с МСА, регулирующих оказание сопутствующих аудиту услуг
7. Сравнение федеральных стандартов аудиторской деятельности с МСА, регулирующих использование работы третьих лиц в аудите
8. Сравнение федеральных стандартов аудиторской деятельности с МСА, регулирующих согласование условий при проведении аудита
9. Сравнение федеральных стандартов аудиторской деятельности с МСА, регулирующих оценку искажений, выявленных в ходе аудита и сообщение информации представителям собственника аудируемого лица
10. Сравнение федеральных стандартов аудиторской деятельности с МСА, регулирующих аудит консолидированной отчетности

На самостоятельное изучение выносятся следующие теоретические вопросы:

Роль кодекса профессиональной этики профессиональных бухгалтеров. Основные аспекты Кодекса этики профессиональных бухгалтеров

Особенности аудита связанных сторон. МСА «Связанные стороны»

Некоторые аспекты работы в компьютерной среде. Влияние автономных персональных компьютеров на СБУ и СВК. Рекомендации по проведению аудиторских процедур при использовании онлайн-овых или интерактивных систем. Системы баз данных.

Особенности составления отчета о прогнозной (ожидаемой информации) МСА 3400 «Исследование прогнозной финансовой информации»

Некоторые аспекты аудита банковской деятельности. Процедуры межбанковского подтверждения. Взаимоотношения между органами банковского надзора и внешними аудиторами. Особенности аудита малых предприятий. Применение МСА при аудите малых предприятий. Учёт экологических вопросов при аудите финансовой отчётности. Оценка комплексного влияния экологических вопросов на аспекты аудиторской проверки. Аудит производных финансовых инструментов. ПМАП № 1012 .

Задание для самостоятельной работы

Сравнение терминологии аудита по российским и международным стандартам

Термин	ФП(С)АД, Кодекс этики аудиторов		определение по МСА	Отличительные черты
	определение	№ документа		
Аудит финансовой отчетности				
Аудиторское доказательство				
Аудиторский риск				
Внутренний контроль (СВК)				
Документация аудита				
Допущение о непрерывности деятельности				
Достаточность				
Запрос				
Значимость				
Инспектирование				
Контроль качества				
Мониторинг				
Мошенничество				
Независимость мышления				
Объем аудита				
Оценка				

Ошибка				
Письмо-обязательство				
Планирование				
Профессиональный скептицизм				
Рабочие документы				
Разумная уверенность				
Существенность				
Уместность				

8. КОНТРОЛЬ ЗНАНИЙ

8.1 ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ ЗНАНИЙ

Промежуточный контроль по дисциплине осуществляется в следующих формах:

- устный опрос на проверку теоретических знаний,
- самостоятельная работа на проверку теоретических знаний (задания на проверку знаний международных стандартов и их применение).

Устный опрос предполагает обсуждение теоретического материала предыдущей лекции.

Самостоятельные работы пишутся студентами в течение 30 минут. Приемы самостоятельных работ приведены ниже.

Вариант 1

Задание 1. Аудиторская организация ООО «Аудитор +» выполняет 6 заданий, обеспечивающих уверенность. Назовите стороны каждого задания.

Рабочий документ – Информация по заданиям, обеспечивающим уверенность

Стороны задания, обеспечивающего уверенность	Цель задания	Предмет задания
1) Генеральный директор ООО «Простор» 2) Бухгалтерия ООО «Простор» 3) Отдел материально-технического снабжения	Оказание услуг по подготовке налоговых деклараций	Налоговая отчетность ООО «Простор»
1) Совет директоров ОАО «Система» 2) Исполнительное руководство ОАО «Система»	Оценка достоверности информации, представленной в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2007 г. (аудиторская проверка)	Бухгалтерская отчетность ОАО «Система»
1) Генеральный директор ОАО «Свет» 2) Совет директоров ОАО «Свет»	Подготовка бухгалтерской (финансовой отчетности)	Бухгалтерская отчетность ОАО «Свет»
1) Директор филиала ООО «Алмаз» 2) Отдел налогового планирования и управления	Налоговое консультирование	Налоговый учет ООО «Алмаз»
1) Руководитель ООО «Вектор» 2) Бухгалтерия ООО «Вектор»	Проверка правильности отражения в учете и раскрытия информации в отчетности реализации товаров (аудиторская проверка)	Реализация товаров ООО «Вектор»
1) Генеральный директор ООО «ЖСУ» 2) Органы местного самоуправления	Оценка достоверности информации, представленной в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2007 г. (аудиторская проверка)	Бухгалтерская отчетность ООО «ЖСУ»

Задание 2. Аудиторская организация проводит аудит денежных средств ОАО «Спектр». В аудиторской проверке участвуют 1 квалифицированный аудитор и 5 ассистента. Сформулировать основные процедуры контроля качества аудиторских услуг в соответствии с требованиями МСА.

Задание 3. Аудиторская организация проводит аудит основных средств ОАО «Спектр». В ходе аудиторской проверки было установлено несоответствие данных первичных документов и регистров синтетического учета. Аудитор предполагает о наличии факта мошенничества в отношении основных средств. Оценить возможность применения запросов при выявлении фактов мошенничества

Вариант 2

Задание 1. Аудиторская организация ООО «Аудитор +» выполняет 6 заданий, обеспечивающих уверенность. Определить предмет изучения и информацию о предмете изучения по заданиям, обеспечивающим уверенность

Цель задания, обеспечивающего уверенность	Предмет изучения и информация о предмете	
1. Оценка достоверности информации, представленной в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2007 г. (аудиторская проверка)	Бухгалтерская отчетность	Признание, оценка, представление и раскрытие информации, отраженной в финансовой отчетности
2. Проверка правильности отражения в учете и раскрытия информации в отчетности реализации товаров (аудиторская проверка)	Рыночные цены на товары предприятия, товарный ассортимент	Реализация товаров
3. Оценка системы внутреннего контроля	Предпосылка эффективности внутреннего контроля	Средства контроля, информационная система, контрольная среда
4. Оценка риска банкротства (непрерывности деятельности)	Финансовое положение предприятия	Неплатежеспособность предприятия (неспособность погасить задолженность в период 1-6 мес.)
5. Аудит налога на прибыль	Налоговая отчетность	Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам
6. Аудиторская проверка МПЗ	Утверждение о несоблюдении сроков реализации товаров и условий хранения товарных запасов	Товарные запасы

Задание 2. Аудиторская организация проводит аудит основных средств ОАО «Спектр». При проведении инвентаризации основных средств в присутствии аудитора обнаружена недостача на сумму 500 тыс. руб. Виновное лицо было установлено и аудитор получил доказательство о произошедшем факте мошенничества. Описать действия аудитора при выявлении факта мошенничества.

Задание 3. Аудиторская организация проводит проверку ООО «Восток» за 2010 г. В 2009 г. ООО «Восток» получило кредит в банке. Ежемесячно рассчитывается по процентам и по основной сумме долга. Назвать критические области аудита по данной хозяйственной ситуации.

Вариант 3

Задание 1. Аудиторская организация ООО «Аудитор +» выполняет 4 задания, обеспечивающих уверенность. Назвать критерии оценки предметов задания.

Информация по заданиям, обеспечивающим уверенность

Цель задания, обеспечивающего уверенность	Предмет задания
1. Оценка достоверности информации, представленной в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2007 г. (аудиторская проверка)	Бухгалтерская (финансовая отчетность)
2. Аудит налога на прибыль	Налоговая и бухгалтерская отчетность
3. Аудит товарных запасов	Товарные запасы
4. Аудит расчетов с дебиторами	Задолженность покупателей и заказчиков

Задание 2. Аудиторская организация проводит аудит основных средств ОАО «Спектр». При проведении инвентаризации основных средств в присутствии аудитора обнаружена недостача на сумму 500 тыс. руб. Виновное лицо было установлено. Определить аудиторские доказательства, свидетельствующие о мошенничестве.

Задание 3. Аудиторская организация проводит проверку ООО «Восток» за 2011 г. Предприятие осуществляет продажу товаров на внешний рынок, где существует высокая рыночная конкуренция. Аудитор проводит проверку реализации товаров. Товары пользуются более высоким спросом летом и весной, чем осенью и зимой. Проводимый анализ финансовой отчетности показал, что показатели ликвидности находятся не ниже нормативов, финансовое состояние – неустойчивое, деятельность за 3 последних года не приносит прибыли. Аудитор определил, что предприятие в течение следующих 12 месяцев будет существовать и у руководства нет намерений сокращать объемы реализации товаров. Оценить внутренний риск и определить информацию, которую следует внести в стратегию и план аудита относительно оценки внутрихозяйственного риска на высоком уровне.

8.2 ИТОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ УСПЕВАЕМОСТИ

Итоговый контроль (зачет) проводится в форме тестирования.

Задание состоит из теста, включающего 25 вопросов на проверку знаний международных стандартов аудита.

Ответ оценивается следующим образом:

зачтено – не менее 50 % правильных ответов.

не зачтено – менее 50 % правильных ответов.

Перечень вопросов для подготовки к зачету:

1. Роль аудиторских проверок в обеспечении достоверности бухгалтерской отчетности
2. Связь стандартов финансовой отчетности и стандартов аудита
3. Деятельность Международной федерации бухгалтеров
4. Общая структура МСА
5. Содержание и назначение основных разделов МСА
6. Сопоставление и характеристика основных различий между МСА и российскими стандартами аудита
7. Особенности организации и методики проведения аудиторских проверок в различных организациях
8. Основные аспекты Кодекса этики профессиональных бухгалтеров
9. Вводные аспекты аудита, предваряющие МСА
10. Основные принципы МСА
11. Характеристика сопутствующих услуг
12. Цель и общие принципы, регулирующие аудит финансовой отчетности

13. Начальная стадия аудиторской проверки и условия аудиторских заданий
14. Основные аспекты контроля качества работы аудиторов
15. Документирование аудита
16. Выявление искажений финансовой отчетности и проблемы, связанные с этим
17. Необходимость норм законодательства учета в ходе аудита
18. Ознакомление руководства субъекта проверки с важнейшими аспектами аудита
19. Общие вопросы планирования аудита
20. Получение аудитором знаний о бизнесе клиента
21. Определение уровня существенности в аудите
22. Аудиторский риск и его компоненты
23. Система внутреннего контроля (СВК) и бухгалтерского учета и ее связь с аудиторским риском.
24. Особенности оценки аудиторского риска в среде компьютерных информационных систем
25. Оценка аудиторского риска и системы внутреннего контроля у субъектов, использующих обслуживающие организации
26. Понятие и виды аудиторских доказательств
27. Получение аудиторских доказательств при рассмотрении отдельных статей отчетности
28. Использование внешних подтверждений для повышения надежности аудиторских доказательств
29. Значение исходной информации в проведении аудита и формировании финансовой отчетности
30. Получение аудиторских доказательств с помощью аналитических процедур
31. Получение аудиторских доказательств с помощью выборочной проверки
32. Роль оценочных значений в ходе аудита
33. Особенности аудита связанных сторон
34. Влияние последующих событий на результаты аудита финансовой отчетности
35. Влияние фактора неопределенности на результаты аудита
36. Роль и значение заявлений руководства субъекта в формировании мнения аудитора
37. Проведение проверки с использованием работы другого аудитора и экспертов
38. Использование результатов работы внутреннего аудита
39. Аудиторское заключение и требования, предъявляемые к нему
40. Использование сопоставимых значений при составлении аудиторского заключения
41. Работа аудитора с прочей информацией
42. Составление аудиторского заключения при работе со специальными заданиями
43. Особенности составления отчета по прогнозной (ожидаемой информации)
44. Структура ПМАП
45. Некоторые аспекты аудита банковской деятельности
46. Некоторые аспекты работы в компьютерной среде
47. Особенности аудита малых предприятий

Вариант 1

1 МСА разрабатываются и внедряются:

- А) МФБ
- Б) Комитетом по международной аудиторской практике (КМАП)
- В) Институтом профессиональных бухгалтеров России

2 В отличие от ФП(С)АД международные стандарты аудита содержат:

- А) введения
- Б) пояснения
- В) приложения

3 При выполнении задания, обеспечивающего уверенность аудитор должен руководствоваться:

- А) МСА 120
- Б) Кодексом этики профессиональных бухгалтеров
- В) своим профессиональным суждением

4 МСА «Цель и общие принципы аудита финансовой отчетности» содержит понятие аудиторского риска, сущность которого заключается:

- А) выражения аудитором несоответствующего аудиторского мнения в случаях, когда в финансовой отчетности содержатся существенные искажения
- Б) выражение аудитором отрицательного аудиторского мнения при наличии существенных искажений в отчетности
- В) ограниченность уместных и достаточных аудиторских доказательств

5 Система контроля качества аудиторской фирмы должна включать элементы:

- А) руководство
- Б) мониторинг
- В) надзор и проверку

6 В тексте письма-обязательства аудиторская организация может дополнительно включить:

- А) ответственность руководства за финансовую отчетность,
- Б) договоренность о привлечении других аудиторов и экспертов
- В) договоренность об объеме аудита

7 В соответствии с МСА 240 аудитором рассматриваются:

- А) все факты, указывающие на мошенничество
- Б) факты мошенничества, указывающие на ошибки и искажения
- В) факты мошенничества, которые являются причиной возникновения существенных искажений в отчетности

8 Понимание бизнеса фирмы-клиента имеет значение для аудитора в отношении:

- А) оценки неотъемлемого риска
- Б) риска существенного искажения
- В) риска необнаружения

9 Стратегия аудита в соответствии с МСА 300 включает:

- А) объем, сроки и направление аудита
- Б) характер, временные рамки и объем аудиторских процедур
- В) риск существенного искажения, условия согласования задания и этические требования

10 Основной целью наблюдения и инспектирования при оценке риска бизнеса-клиента является:

- А) подтверждение информации, полученной в результате запросов руководству и другим сотрудникам фирмы-клиента
- Б) оценка надежности аудиторских доказательств
- В) оценка эффективности СВК и риска средств-контроля

Вариант 2

1 Определить организацию, главной задачей которой является содействие внедрению и применению МСА

- А) МФБ
- Б) Институт профессиональных бухгалтеров России
- В) Комитетом по международной аудиторской практике (КМАП)

2 Сколько подстандартов может быть открыто к каждому стандарту?

- А) 100
- Б) 50
- В) 10

3 Назвать лицо, круг лиц, для которых исполнитель задания, обеспечивающего уверенность составляет заключение по результатам задания

- А) аудиторские организации
- Б) предполагаемые пользователи
- В) ответственная сторона

4 В отличие от ФП(С)АД № 1, МСА «Цель и общие принципы аудита финансовой отчетности» указывает, что разумная уверенность – это

- А) уверенность в том, что рассматриваемая в целом финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений
- Б) уверенность в том, что рассматриваемая в целом финансовая (бухгалтерская) отчетность содержит существенные искажения
- В) уверенность в том, что рассматриваемая в целом финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений, возникших в результате ошибок и мошенничества

5 В соответствии с МСА процедуры контроля качества должны быть реализованы на уровне:

- А) аудиторских фирм
- Б) отдельных аудиторских проверок
- В) аудиторских фирм и отдельных аудиторских проверок

6 При повторной аудиторской проверки составление письма-обязательства:

- А) обязательно в любом случае
- Б) не обязательно,
- В) обязательно в случае изменения законодательства

7 Причиной недобросовестного составления финансовой отчетности (мошенничества) является согласно МСА:

- А) манипуляция, фальсификация, изменение учетных записей или документов, на основании которых составляется финансовая отчетность;
- Б) существенные искажения в учетных записях и документах, на основании которых составляется финансовая отчетность;
- В) ошибки и искажения, возникшие при выполнении клиентом сомнительных операций

8 О выявленных фактах несоблюдения руководством фирмы-клиента требований законов и нормативных актов аудитор должен сообщить:

- А) налоговым органам,
- Б) совету директоров фирмы-клиента,
- В) верно 1 и 2

9 Какие факторы оказывают влияние на объем планирования в соответствии с МСА 300?

- А) размер экономического субъекта, сложность аудиторской проверки
- Б) объем и сложность аудиторских процедур
- В) компетентность, навыки и профессионализм руководства аудиторской фирмы

10 Процедурой оценки риска бизнеса-клиента в соответствии с МСА 315 не является:

- А) направление запроса внешнему юристконсульту,
- Б) направление запроса другому аудитору
- В) наблюдение и посещение зданий, производственных помещений

Вариант 3

1 Определить организацию, целью деятельности которой является удовлетворение интересов общества путем установления МСА и обеспечению уверенности и конвергенция международных и национальных стандартов

- А) Комитетом по международной аудиторской практике (КМАП)
- Б) Институтом профессиональных бухгалтеров России
- В) Совет по международным стандартам и уверенности

2 Какие страны аудита преобладают в странах-членах международной ассоциации бухгалтеров

- А) национальные
- Б) МСА
- В) стандарты аудита стран-членов ЕС

3 Элементом задания, обеспечивающего уверенность, не является:

- А) критерии
- Б) достаточные и уместные доказательства
- В) вид аудиторского заключения

4 Риск существенных искажений в соответствии с МСА «Цель и общие принципы аудита финансовой отчетности» состоит из:

- А) аудиторского риска и риска необнаружения
- Б) риска средств контроля и риска необнаружения
- В) неотъемлемого риска и риска средств контроля

5 Согласно ПМАП № 1 «Обеспечение уверенности в качестве профессиональных услуг» внешний контроль аудиторской деятельности проводится:

- А) аудиторской организацией с целью обеспечения качества аудита и предоставлению сопутствующих услуг
- Б) саморегулируемыми организациями с целью обеспечения разумной уверенности в том, что аудиторы следуют стандартам профессиональной деятельности
- В) саморегулируемыми организациями и аудиторскими организациями с целью обеспечения качества аудита и разработки стандартов профессиональной деятельности

6 Включать стоимость аудиторских услуг в себестоимость аудиторские организации имеют право на основании первичного документа, которым выступает:

- А) план аудита
- Б) письмо-обязательство
- В) платежное поручение

7 Ответственность за предотвращения и обнаружения фактов мошенничества возлагается:

- А) на лиц, ответственных за управление и руководство фирмы-клиента
- Б) на лиц, проводимых аудиторскую проверку и руководство аудиторской организации
- В) на представителей собственника аудируемого лица и лиц, ответственных за совершение хозяйственных операций

8 К источникам получения сведений о бизнесе предприятия и его среды относятся:

- А) публикация об отрасли
- Б) запросы, адресованные лицам, отвечающим за управление
- В) оба утверждения верны

9 Доказательством надлежащего планирования и выполнения аудиторских процедур в соответствии с МСА 300 служит:

- А) план аудита
- Б) стратегия аудита
- В) уровень оцененного риска существенного искажения

10 В плане аудита приводится:

- А) описание характера, сроков и объема аудиторских процедур,
- Б) предполагаемый объем и порядок проведения аудиторской проверки
- В) выводы, служащие основой для подготовки аудиторского заключения и их аргументации

Вариант 4

1 Совет по международным стандартам и уверенности не разрабатывает:

- А) международные стандарты по аудиторской практике
- Б) международные стандарты по контролю качества
- В) международные стандарты по обзорным проверкам

2 В странах, имеющих национальные стандарты, при соответствии их международным:

- А) аудит проводится в соответствии с национальными стандартами
- Б) аудит считается проведенным в соответствии с МСА
- В) аудит считается проведенным не в соответствии с национальными стандартами и не в соответствии с МСА

3 Не является в соответствии с МСА 100 заданием, обеспечивающим уверенность:

- А) по выполнению согласованных процедур или подготовке финансовой или иной информации
- Б) выступление аудитора в качестве эксперта в суде
- В) задания по управленческому и налоговому консультированию

4 Критерием качества аудита является:

- А) МСА
- Б) достоверность финансовой отчетности
- В) мнение заинтересованных пользователей

5 МСА 200 «Цель и общие принципы аудита финансовой отчетности» в отличие от ФП(С)АД содержит этический принцип:

- А) независимость
- Б) компетентность
- В) следование техническим стандартам

6 МСА №220R «Контроль качества аудита отчетной финансовой информации» устанавливает требования и рекомендации по обеспечению:

- А) внутреннего контроля качества аудиторских услуг
- Б) внешнего контроля качества аудиторских услуг
- В) внутреннего и внешнего контроля качества аудиторских услуг

7 В письме-обязательстве может содержаться информация, согласно МСА 210 «Условия договоренности аудита»:

- А) о письмах или отчетах, который аудитор предполагает составить для клиента,
- Б) о рабочих документах аудитора, в которых аудитор будет отражать результаты проверки
- В) о стратегии и детальном плане аудита, в котором содержится информация планирования аудиторской проверки

8 Запросы лицам, ответственным за управление в соответствии с МСА 240 проводятся с целью:

- А) понять оценку риска того, что финансовая отчетность может содержать существенные искажения, обусловленные мошенничеством
- Б) выявить факты мошенничества и ошибки, которые возникают в результате недобросовестного составления отчетности
- В) понять характер, объем и сроки аудиторских процедур, направленных на выявление фактов мошенничества

9 Не является целью оценки бизнеса-клиента:

- А) анализ соответствия выбора и применения учетной политики и адекватности сведений, раскрываемых в финансовой отчетности
- Б) определения уровня допустимой и ожидаемой ошибки при выполнении процедур оценки достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности
- В) разработка прогнозных значений, используемых при выполнении аналитических процедур

10 При проведении первичного аудита на этапе планирования во всех ли случаях аудитор может сделать запрос на получение информации у предыдущего аудитора?

- А) нет
- Б) да, во всех
- В) да, только если это не запрещено законодательством и нормативными актами

9.ИНТЕРАКТИВНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ И ИННОВАЦИОННЫЕ МЕТОДЫ В ОБРАЗОВАТЕЛЬНОМ ПРОЦЕССЕ

Распределение образовательных технологий по разделам дисциплины

Раздел	Количество часов	Образовательные технологии (интерактивные методы)				Общее количество
		Метод кейсов	Метод конкретных ситуаций	Метод дебатов	Презентации	
Содержание и порядок использования международных стандартов аудиторской деятельности за рубежом	2		1	1		2
Классификация и особенность основных групп стандартов, включая стандарты получения информации о проверяемых объектах, организации аудита и оформления результатов аудиторских проверок	3		1		1	2
Планирование аудита и оценка аудиторского риска и существенности. Система внутреннего контроля в аудите.	4	1	1		1	3
Аудиторские доказательства и все аспекты, связанные с ними.	4	1	1	1		3
Использование работы третьих лиц	1		1			1
Аудиторское заключение (отчёт) и информация, необходимая для его подготовки	2	1	1			
Сопровождающий и целевой аудит. Положения по международной аудиторской	2		1	1		2
Итого	18	3	7	5	5	13

Метод кейсов применяется при рассмотрении положений международных стандартов на примере конкретных практических ситуаций и предназначен для обучения студентов анализу разных видов информации, ее обобщению, навыкам формулирования проблемы и выработки возможных вариантов ее решения в соответствии с установленными критериями. Занятия по анализу конкретной ситуации ориентированы на использование и практическое применение знаний, полученных в период теоретической подготовки, а также умений, опирающихся на предыдущий опыт практической деятельности. По определенным правилам разрабатывается модель конкретной ситуации, произошедшей в аудиторской практике, и отражается тот комплекс знаний и практических навыков, которые студентам нужно получить; при этом преподаватель выступает в роли ведущего, генерирующего вопросы, фиксирующего ответы, поддерживающего дискуссию, т.е. в роли диспетчера процесса

Метод конкретных ситуаций применяется практически по всем видам занятий и предполагает обсуждение трактования и применения положений международных стандартов аудита. Позволяет объективно оценивать реальную обстановку, оперативно ориентироваться

в различных обстоятельствах, выделять проблему, учитывать интересы и возможности других людей, устанавливать с ними контакты, влиять на их деятельность.

Метод дебатов применяется при обсуждении проблемных ситуаций и позиций разных авторов на использования положений международных стандартов, сравнении с российскими стандартами аудита. Участники спора убеждают не друг друга, а третью сторону и защищают точку зрения, выпавшую им по жребию, это позволяет им сохранять уважительное отношение к оппонентам.

Метод презентаций применяется при наглядном представлении международных стандартов в схемах, изучении взаимосвязей между стандартами.